

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

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2022. GODINU**

**Rijeka, svibanj 2023. godine**

<b>Sadržaj</b>	<b>Stranica</b>
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja	3
Izvješće neovisnog revizora	4 – 7
Godišnji finansijski izvještaji:	
Izvještaj o finansijskom položaju (Bilanca) na dan 31. prosinca 2022. godine	8 – 11
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine	12 – 14
Izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2022.	15
Izvještaj o promjenama kapitala za godinu završenu 31. prosinca 2022.	16
Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2022.	17 – 76
Finansijski pokazatelji	77 – 80
Naturalni pokazatelji	81 – 84
Izvješće poslovodstva o stanju Društva za 2022. godinu	85 – 94

## Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja

Temeljem Zakona o računovodstvu, 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 31.12.2022. godine,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine,
- Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. 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 pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencijskih, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenosnost sa Zakonom o računovodstvu. 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 22. svibnja 2023. godine i potpisani su od strane:

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

Direktor:

Robert Mrvčić, dipl. ing.

*Robert Mrvčić*  
KD AUTOTROLEJ  
d.o.o. RIJEKA A-01



## 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 2022. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje finansijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2022., njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI).

#### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobniјe opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja u (jurisdikciji) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### Isticanje pitanja

/i/ 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 mјere vezano za poslovanje u sljedećoj poslovnoj godini s obzirom na prestanak epidemije bolesti COVID-19, promjene cijena robe i usluga i troškova radne snage. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

/ii/ Skrećemo pozornost na bilješku 25. Događaji nakon datuma bilance u kojoj su objavljene informacije vezano za uvođenje eura od 01.01.2023. godine kao službene valute u Republici Hrvatskoj, čime euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja.  
Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

### **Ostala pitanja**

Koefficijent tekuće likvidnosti Društva prema podacima iz finansijskih izvještaja za 2022. godinu iznosi 0,50 (u prethodnog godini 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**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva uključeno 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.

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 stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću poslovodstva usklađene, u svim značajnim odrednicama s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih finansijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću poslovodstva. U tom smislu nemamo što 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 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 vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove

## Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

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.

### Odgovornosti revizora 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 visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može очekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomске 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 dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaznje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva 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 vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## Izvješće o 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 sklopljilo Okvirni ugovor o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza (u dalnjem tekstu Ugovor) sa osnivačima (JLS, gradovi i općine) i 26. svibnja 2022. godine Aneks 3. Okvirnom ugovoru te tijekom 2020. godine sa jedinicama lokalne samouprave koje nisu suvlasnici Društva, 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 nalozima, dok ostale troškove koji se ne mogu izravno pripisati pojedinom autobusu pripisuje ostalim djelatnostima temeljem utvrđenih ključeva i koeficijenata.  
Društvo je sukladno Okvirnom ugovoru izradilo Posebno izvješće za 2022. 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

  
IRIS NOVA  
Iris Nova d.o.o.  
Fiorello la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor:

  
Zdravko Ružić

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

Rijeka, 22. svibnja 2023. godine

## IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2022.

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac	31. prosinac
		2021.	2022.
		(u kunama)	
<b>POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		0	0
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>187.592.689</b>	<b>231.911.029</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	7	<b>145.801</b>	<b>130.627</b>
Izdaci za razvoj		19.500	19.500
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		31.301	16.127
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>178.809.612</b>	<b>223.724.513</b>
Zemljište		30.293.376	30.293.376
Građevinski objekti		4.428.403	4.110.448
Postrojenja i oprema		836.497	839.016
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		130.115.626	176.769.419
Biološka imovina		0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	0
Materijalna imovina u pripremi		490.687	490.687
Ostala materijalna imovina		51.314	51.314
Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)	8.1	12.593.709	11.170.253
Ulaganje u nekretnine		0	0
<b>DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	9	<b>599.895</b>	<b>544.930</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. društвima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		599.895	544.930
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>7.474.297</b>	<b>6.988.013</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		0	0
Ostala potraživanja		7.474.297	6.988.013
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	11	<b>563.084</b>	<b>522.946</b>

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2022.  
 (nastavak)**

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac	31. prosinac
		2021.	2022.
(u kunama)			
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>29.532.493</b>	<b>19.979.928</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>12</b>	<b>4.003.894</b>	<b>3.806.760</b>
Sirovine i materijal		4.003.894	3.806.760
Proizvodnja u tijeku		0	0
Gotovi proizvod		0	0
Trgovačka roba		0	0
Predujmovi za zalihe		0	0
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	0
Biološka imovina		0	0
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>12</b>	<b>21.159.693</b>	<b>9.261.738</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		2.344.525	2.151.279
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		101.531	138.187
Potraživanja od države i drugih institucija		18.121.631	6.789.528
Ostala potraživanja		592.006	182.744
<b>KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>12</b>	<b>643.147</b>	<b>1.092.244</b>
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih sud. interesom		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	83.814
Ostala finansijska imovina		643.147	1.008.430
<b>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>12</b>	<b>3.725.759</b>	<b>5.819.186</b>
<b>PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI</b>	<b>13</b>	<b>2.149.853</b>	<b>5.087.888</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>219.275.035</b>	<b>256.978.845</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>10.522</b>	<b>360.654</b>

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2022.  
 (nastavak)**

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2021.	31. prosinac 2022.
		(u kunama)	
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	14	<b>24.000.164</b>	<b>24.425.057</b>
<b>TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>		<b>13.301.800</b>	<b>13.401.800</b>
<b>KAPITALNE REZERVE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REZERVE IZ DOBITI</b>		<b>33</b>	<b>33</b>
Zakonske rezerve		0	0
Rezerve za vlastite dionice		0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		0	0
Statutarne rezerve		0	0
Ostale rezerve		33	33
<b>REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>		<b>23.589.368</b>	<b>23.589.368</b>
<b>REZERVE FER VRIJEDNOSTI</b>		<b>24.015</b>	<b>0</b>
Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju		24.015	0
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
<b>ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK</b>		<b>-13.654.752</b>	<b>-12.915.052</b>
Zadržana dobit		0	0
Preneseni gubitak		-13.654.752	-12.915.052
<b>DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>		<b>739.700</b>	<b>348.908</b>
Dobit poslovne godine		739.700	348.908
Gubitak poslovne godine		0	0
<b>MANJINSKI INTERES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REZERVIRANJA</b>	15	<b>5.641.613</b>	<b>5.464.555</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		5.103.510	5.372.002
Rezerviranja za porezne obveze		0	0
Rezerviranja za započete sudske sporove		538.103	92.553
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
Druga rezerviranja		0	0

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2022.  
 (nastavak)**

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2021.	31. prosinac 2022.
		(u kunama)	
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>55.603.729</b>	<b>55.351.694</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	39.150.621	40.244.185
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima		0	0
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Ostale dugoročne obveze	16	11.274.954	9.929.355
Odgođena porezna obveza	11	5.178.154	5.178.154
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>54.726.805</b>	<b>40.303.038</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	31.815.090	23.795.623
Obveze za predujmove		172.732	488.491
Obveze prema dobavljačima	17	14.680.994	8.378.902
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	17	3.352.566	3.355.760
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17	2.843.627	2.139.834
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
Ostale kratkoročne obveze	17	1.861.796	2.144.428
<b>ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOB.</b>	18	<b>79.302.724</b>	<b>131.434.501</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>219.275.035</b>	<b>256.978.845</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>10.522</b>	<b>360.654</b>

## IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2022. godine

Bilješka	2021. godina	2022. godina
	(u kunama)	
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>135.397.885</b>	<b>146.294.666</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Prihodi od prodaje	19	51.203.284
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		112.582
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0
Ostali poslovni prihodi	19	84.082.019
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>131.780.481</b>	<b>143.486.177</b>
<b>Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>49.013.388</b>	<b>55.854.278</b>
a) Troškovi sirovina i materijala		29.243.521
b) Troškovi prodane robe		0
c) Ostali vanjski troškovi		19.769.867
<b>Troškovi osoblja</b>	<b>54.550.564</b>	<b>53.341.553</b>
a) Neto plaće i nadnice		33.914.728
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		11.931.780
c) Doprinosi na plaće		8.704.056
<b>Amortizacija</b>	<b>13.097.530</b>	<b>14.899.354</b>
<b>Ostali troškovi poslovanja</b>	<b>9.371.394</b>	<b>12.728.576</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	<b>122.290</b>	<b>0</b>
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	20	0
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine	20	122.290
<b>Rezerviranja</b>	<b>2.882.864</b>	<b>2.815.440</b>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		2.840.190
b) Rezerviranja za porezne obveze		0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		42.674
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0
f) Druga rezerviranja		0
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	<b>2.742.451</b>	<b>3.846.976</b>

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2022. godini  
 (nastavak)**

Bilješka	2021. godina	2022. godina
	(u kunama)	
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>19</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	77.107	37.766
Ostali prihodi s osnove kamata	120	5.455
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	75.040	913
Nerealizirani dobici (prihodi)	0	0
Ostali financijski prihodi	0	0
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>20</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	3.119.150	2.388.009
Tečajne razlike i drugi rashodi	0	56.618
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	0	18.950
Ostali financijski rashodi	0	0
<b>UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM</b>		<b>0</b>
<b>UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		<b>0</b>
<b>UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM</b>		<b>0</b>
<b>UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		<b>0</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>135.550.152</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>134.899.631</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>650.521</b>
Dobit prije oporezivanja	650.521	389.046
Gubitak prije oporezivanja		
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>21</b>	<b>-89.179</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>739.700</b>
Dobit razdoblja	739.700	348.908
Gubitak razdoblja	0	0

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2022. godini  
 (nastavak)**

	<b>2021. godina</b>	<b>2022. godina</b>
	(u kunama)	
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>739.700</b>	<b>348.908</b>
<b>OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>739.700</b>	<b>348.908</b>

## IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA za godinu završenu 31. prosinca 2022.

NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	Bilješka	31. prosinac	31. prosinac
		2021.	2022.
		(u kunama)	
Dobit / - Gubitak prije poreza		650.521	389.046
Usklađenja:			
Amortizacija	7, 8	14.835.186	16.772.913
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja fin. imovine	12	13.097.530	14.899.354
Rashodi od kamata	20	122.290	0
Rezerviranja	15	3.119.150	2.388.009
Tečajne razlike (nerealizirane)	19, 20	2.407.463	-79.832
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		-75.040	55.705
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>		<b>-3.836.207</b>	<b>-490.323</b>
		<b>15.485.708</b>	<b>17.161.959</b>
Promjene u radnom kapitalu:			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		-4.028.814	5.620.739
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		-5.324.864	-6.419.360
Povećanje ili smanjenje zaliha		1.655.694	12.009.860
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		-359.644	127.464
<b>Novac iz poslovanja</b>		0	-97.225
Novčani izdaci za kamate	20	11.456.893	22.782.697
Plaćeni porez na dobit		-3.119.150	-2.388.009
		0	0
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>8.337.743</b>	<b>20.394.688</b>
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	9	0	40.670
Novčani primici od kamata	19	0	5.455
Novčani primici od dividendi	9	0	9.096
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		0	0
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	18	43.836.005	50.674.852
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>43.836.005</b>	<b>50.730.073</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	7, 8	-49.850.458	-60.735.373
Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata		0	0
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		0	-83.814
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>-49.850.458</b>	<b>-60.819.186</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-6.014.453</b>	<b>-10.089.114</b>
NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	14	0	100.000
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata		0	0
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	16	8.242.932	9.657.785
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>		<b>8.242.932</b>	<b>9.757.785</b>
Novčani izdaci za otplate glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih fin.instr.	16	-7.978.382	-16.281.608
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	16	-1.570.583	-1.688.325
<b>Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>		<b>-9.548.965</b>	<b>-17.969.933</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-1.306.033</b>	<b>-8.212.148</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>		<b>1.017.257</b>	<b>2.093.427</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>2.708.502</b>	<b>3.725.759</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>		<b>3.725.759</b>	<b>5.819.186</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Temeljni kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Zadržana dobit (Akumulirani gubitak)	Ukupno
<b>Stanje na dan 1. siječnja 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 financijske 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>
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2022.</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>
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	-24.015	0	-24.015
Povećanje temeljnog kapitala (Bilješka 14)	100.000	0	0	0	0	100.000
Dobit za godinu	0	0	0	0	348.908	348.908
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>13.401.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.368</b>	<b>0</b>	<b>-12.566.144</b>	<b>24.425.057</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### 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.

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

Prema uskladenom predmetu poslovanja registrirane djelatnosti Društva su sljedeće:

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

Na dan 31. prosinca 2022. godine temeljni kapital Društva iznosi 13.401.800 kn (1.778.724,53 EUR).

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2022. je sljedeća:

<b>Gradovi i općine</b>	<b>%</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)			
1. GRAD RIJEKA	82,19	11.015.600	11.015.600
2. GRAD BAKAR	2,71	363.000	363.000
3. OPĆINA ČAVLE	3,22	431.700	431.700
4. OPĆINA JELENJE	1,77	237.600	237.600
5. GRAD KASTAV	1,66	221.800	221.800
6. OPĆINA KLANA	1,26	169.000	169.000
7. OPĆINA VIŠKOVO	2,24	299.700	299.700
8. OPĆINA KOSTRENA	2,63	352.500	352.500
9. GRAD KRALJEVICA	0,83	110.900	110.900
10. OPĆINA MATULJI	0,75	100.000	100.000
11. GRAD OPATIJA	0,75	0	100.000
	<b>100</b>	<b>13.301.800</b>	<b>13.401.800</b>

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Članovi Uprave tijekom 2022. godine i do izdavanja ovih izvještaja su:

<b>Ime</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Razdoblje</b>
Alberto Kontuš	direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	od 29. listopada 2028. godine do 29. listopada 2022. godine
		od 30. listopada 2022. godine na mandat od 6 mjeseci odnosno do 30. travnja 2023. godine
Robert Mrvčić	direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	od 1. svibnja 2023. godine na mandat od 4 godine

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

Članovi Nadzornog odbora za mandatno razdoblje od 19.06.2022. godine:

- Ivo Simper, predsjednik, temeljem odluke od 18. lipnja 2018. te temeljem odluke od 10. lipnja 2022. na mandat od 19. lipnja 2022. do 19. lipnja 2026. godine
- Nikolina Gulić, zamjenik predsjednika, postala članom nadzornog odbora temeljem odluke od 18. lipnja 2018. te temeljem odluke od 10. lipnja 2022. na mandat od 19. lipnja 2022. do 19. lipnja 2026. godine
- Siniša Žic, član, temeljem odluke od 18. lipnja 2018. te temeljem odluke od 10. lipnja 2022. na mandat od 19. lipnja 2022. do 19. lipnja 2026. godine
- Miljenko Kalčić, član temeljem odluke od 18. lipnja 2018. te temeljem odluke od 10. lipnja 2022. na mandat od 19. lipnja 2022. do 19. lipnja 2026. godine
- Mateo Mavrić, član temeljem odluke od 27. prosinca 2021. godine

Društvo na 31.12.2022. godine ima zaposleno 416 djelatnika (31.12.2021.: 420 djelatnika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2022. godine bio je 415 djelatnika (u 2021. godini 423 djelatnika), dok je prema satima rada u 2022. godini bilo 412 djelatnika (u 2021. godini 424 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 obveze.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **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 funkcionalna 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 funkcionalna tj. valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje. Službeni tečaj na dan 31.12.2022. godine bio je 7,534500 HRK/EUR i 7,064035 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 promijeniti.

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

U tekućoj godini nema značajnih prosudbi glede procjena i računovodstvenih politika koje imaju značajan utjecaj na iznose priznate u 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 uskladene i računovodstvene politike Društva.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

MSFI 16 uvodi jedinstveni računovodstveni model za najmoprimce, te zahtjeva priznavanje imovine i obveza za sve najmove, uz moguće opcije za izuzeće najmova s rokom od 12 mjeseci ili manje, ili kada je predmetna imovina male vrijednosti. Najmoprimac priznaje imovinu u vidu prava korištenja imovine koje predstavlja pravo korištenja imovine koja je predmet najma te adekvatnu obvezu za najam, koja predstavlja obvezu plaćanja najma.

Sukladno MSFI-16, Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obvezu za najam koja se odnosi na korištenje poslovnog prostora i opreme. Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti svih budućih otplata najma, diskontiranih korištenjem inkrementalne stope zaduživanja Društva. Inkrementalna stopa zaduživanja Društva je stopa po kojoj sličan najam može biti ugovoren, od strane neovisnog najmodavca, po usporedivim odredbama i uvjetima. Primijenjena ponderirana prosječna stopa iznosila je 2,40%. Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu jednakom obvezi za najam.

#### (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

Financijski izvještaji, pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijevaju 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;
- klasifikaciji i vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih 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 financijskim izvještajima. To uključuje procjenu odgovarajuće klasifikacije za svaku skupinu imovine ili obaveza, kao tekuća ili dugotrajna.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

#### (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, vjerovatnost naplate tih potraživanja procjenjuje Uprava. Kada postoje 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.

#### (i) Primjenjivi standardi finansijskog izvještavanja

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

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

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

#### (ii) Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji su obvezni za izvještajna 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 su stupile na snagu 01.01.2022.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2022.
<b>Referenca na Konceptualni okvir (Dopune MSFI 3)</b> Izmjene ažuriraju zastarjelu referencu na Konceptualni okvir u MSFI 3 bez značajne izmjene zahtjeva u standardu.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.	obvezna
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema - Prihodi prije namjeravane uporabe (Izmjene i dopune MRS-u 16)</b> Izmjene i dopune zabranjuju odbijanje od nabavne vrijednosti, stavki nekretnina, postrojenja i opreme, bilo kakvog prihoda od prodaje stvari proizvedenih tijekom dovođenja te imovine na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi bila sposobna za rad na način kako je planirala uprava. Umjesto toga, subjekt priznaje prihode od prodaje takvih predmeta i trošak proizvodnje tih predmeta u dobiti ili gubitku.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.	obvezna
<b>Štetni ugovori - Trošak ispunjenja ugovora (Dodaci MRS-u 37)</b> Izmjenama se precizira da „trošak ispunjenja“ ugovora obuhvaća „troškove koji se izravno odnose na ugovor“. Troškovi koji se izravno odnose na ugovor mogu biti inkrementalni troškovi ispunjenja tog ugovora (primjeri bi bili rad, materijali) ili raspodjela drugih troškova koji se izravno odnose na ispunjavanje ugovora (primjer bi bila raspodjela obračuna amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu koja se koristi za ispunjenje ugovora).	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.	obvezna
<b>Godišnja poboljšanja MSFI standarda 2018.–2020 obuhvaćaju izmjene i dopune sljedećih standarda:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>MSFI 1</b> – Dopuna dopušta podružnici koja primjenjuje stavak D16(a) MSFI-ja 1 da mjeri kumulativne tečajne razlike korištenjem iznosa koje je prijavila matica, na temelju datuma prelaska na MSFI-je maticu.</li> <li>- <b>MSFI 9</b> – Dopuna pojašnjava koje naknade subjekt uključuje kada primjenjuje test „10 posto“ iz točke B3.3.6 MSFI-ja 9 kod procjene prestanka priznavanja finansijske obveze. Subjekt uključuje samo naknade plaćene ili primljene između subjekta (zajmoprimeca) i zajmodavca, uključujući naknade plaćene ili primljene od strane subjekta ili zajmodavca u tuđe ime.</li> <li>- <b>MSFI 16</b> – Dodatak ilustrativnom primjeru 13 koji prati MSFI 16 uklanja iz primjera ilustraciju nadoknade od strane najmodavca za ulaganja u tuđu imovinu izvršena od strane najmoprimeca, kako bi se riješila svaka potencijalna zabuna u vezi s tretmanom poticaja za najam koji bi mogli nastati zbog toga kako su poticaji za najam prikazani u tom primjeru.</li> </ul>	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.	obvezna

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>MRS 41</b> – Dopuna uklanja obvezu iz stavka 22 MRS-a 41 da subjekti isključe novčane tokove od oporezivanja kada mjere fer vrijednost biološke imovine korištenjem tehnike sadašnje vrijednosti.</li> </ul> <p><b>Koncesije za najam povezane s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene i dopune MSFI-ja 16)</b>          Izmjenama i dopunama se za jednu godinu produljuju izmjene i dopune iz svibnja 2020. koja zakupcima daje izuzeće od procjene je li koncesija za najam u vezi s COVID-19 izmjena najma.</p> <p><b>Primjena MSFI-ja 9 'Financijski instrumenti' s MSFI-jem 4 'Ugovori o osiguranju' (Dopune MSFI-ja 4)</b>          Dopunjava MSFI 4 Ugovori o osiguranju daju dvije mogućnosti za subjekte koji izdaju ugovore o osiguranju u okviru opsega MSFI 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opciju koja dopušta subjektima reklassificiranje, iz dobiti ili gubitka u ostalu sveobuhvatnu dobit, nekih prihoda ili rashoda koji proizlaze iz određene financijske imovine; ovo je takozvani pristup preklapanja;</li> <li>- izborno privremeno izuzeće od primjene MSFI-ja 9 za subjekte čija je pretežita djelatnost izdavanje ugovora u okviru MSFI-ja 4; ovo je takozvani pristup odgode.</li> </ul> <p>Primjena oba pristupa je izborna i subjektu je dopušteno prestati ih primjenjivati prije primjene novog standarda ugovora o osiguranju.</p>		
--	--	--

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2023.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2022.
<b>MSFI 17 Ugovori o osiguranju</b> MSFI 17 zahtijeva da se obveze za osiguranja mijere prema trenutnoj vrijednosti ispunjenja i pruža ujednačeniji pristup mjerenu i prezentiraju svih ugovora o osiguranju. Ovi su zahtjevi osmišljeni kako bi se postigao cilj dosljednog, na načelima temeljenog računovodstva za ugovore o osiguranju. MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 Ugovori o osiguranju od 1. siječnja 2023.	Primjenjivo na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. Odobreno za korištenje u EU, iako uz izbornu izuzeće od primjene zahtjeva skupine sa zajedničkom osobinom na godišnjoj bazi (kohorte).	izborna
<b>Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 — Usporedni podaci (Izmjena i dopuna MSFI-ja 17)</b> Izmjene i dopune dopuštaju subjektima kod prve primjene MSFI 17 i MSFI 9 u isto vrijeme prezentirati usporedne informacije o financijskoj imovini kao da su zahtjevi klasifikacije i mjerena MSFI-ja 9 bili primjenjeni na tu financijsku imovinu prije.	Subjekt koji odluči primjeniti izmjene i dopune primjenjuje ih kada prvi put primjeni MSFI 17	izborna
<b>Izmjene i dopune MSFI-ja 17</b> Dopunjuje se MSFI 17 kako bi se riješili problemi i izazovi u provedbi koji su identificirani nakon što je MSFI 17 Ugovori o osiguranju objavljen 2017.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	izborna
<b>Proširenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 (Dopune MSFI-ja 4)</b>	Odmah dostupno	izborna

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

Izmjenom se mijenja fiksni datum isteka za privremeno izuzeće u MSFI-ju 4 Ugovori o osiguranju od primjene MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, tako da bi subjekti bili obvezni primjenjivati MSFI 9 za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.		
<b>Objavljivanje računovodstvenih politika (Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2)</b>  Izmjene i dopune zahtijevaju da subjekt objavi svoje materijalno značajne računovodstvene politike, umjesto značajnih računovodstvenih politika. Daljnji dodaci objašnjavaju kako subjekt može identificirati materijalno značajnu računovodstvenu politiku. Dodani su primjeri kada je vjerojatno da će računovodstvena politika biti materijalno značajna. Kako bi podržao dopunu, Odbor je također razvio smjernice i primjere za objašnjenje i demonstraciju primjene „postupka materijalnosti u četiri koraka” opisanog u MSFI Izjavi o praksi 2.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. Odobrene za upotrebu u EU, međutim Izmjene i dopune MSFI Izjave o praksi 2 nisu odobrenе.	izborna
<b>Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune MRS-a 8)</b>  Izmjene i dopune zamjenjuju definiciju promjene računovodstvenih procjena definicijom računovodstvenih procjena. Prema novoj definiciji, računovodstvene procjene su "novčani iznosi u financijskim izvještajima koji su podložni mjernoj nesigurnosti". Subjekti razvijaju računovodstvene procjene ako računovodstvene politike zahtijevaju da se stavke u financijskim izvještajima mjere na način koji uključuje mjerne nesigurnost. Izmjene i dopune pojašnjavaju da promjena računovodstvene procjene koja proizlazi iz novih informacija ili novih događaja nije ispravak pogreške.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	izborna
<b>Odgodeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (Izmjene i dopune MRS-a 12)</b>  Izmjene i dopune pojašnjavaju da se izuzeće od početnog priznavanja ne primjenjuje na transakcije u kojima pri početnom priznavanju nastaju jednakni iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	izborna

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2024.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2022.
<b>Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugotrajnih (Dopune MRS-a 1)</b>  Cilj izmjena i dopuna je promicanje dosljednosti u primjeni zahtjeva pomažući tvrtkama u određivanju treba li, u izvještaju o finansijskom položaju, dugove i druge obveze s neizvjesnim datumom podmirenja klasificirati kao tekuće (dospjele ili potencijalno dospjele koje moraju biti podmirene unutar jedne godine) ili dugotrajne.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. Još nije odobren za upotrebu u EU.	izborna
<b>Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugoročnih — odgoda datuma stupanja na snagu (Izmjena i dopuna MRS-u 1)</b>  Izmjena odgađa datum stupanja na snagu dopuna iz siječnja 2020. za jednu godinu, tako da bi subjekti bili dužni primijeniti dopunu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024.	Odmah dostupno. Još nije odobren za upotrebu u EU.	izborna
<b>Obveza najma kod prodaje i povratnog najma (Izmjene i dopune MSFI-ja 16)</b>	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju	izborna

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

Izmjene i dopune pojašjavaju kako prodavatelj-najmoprimec naknadno mjeri transakcije prodaje i povratnog najma koje zadovoljavaju zahtjeve MSFI-ja 15 na način da se računovodstveno evidentiraju kao prodaja.	na dan ili nakon 1. siječnja 2024.	
<b>Dugotrajne obveze s kovenantima (Izmjene i dopune MRS-a 1)</b> Izmjene i dopune pojašjavaju kako uvjeti koje subjekt mora ispuniti u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog razdoblja utječu na klasifikaciju obveze.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.	izborna

### Novi i izmjenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike

Sljedeći novi standardi, izmjenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane IASB (Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde) i tumačenja koja izdaje Odbor za tumačenja međunarodnog financijskog izvještavanja nakon što su prošli proceduru prihvaćanja od strane EFRAG-a objavljeni su u Službenom glasilu EU:

Standardi i dopune	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i finansijske izvještaje
Referenca na Konceptualni okvir (Dopune MSFI 3)	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Nekretnine, postrojenja i oprema - Prijodi prije namjeravane uporabe (Izmjene i dopune MRS-u 16)	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Štetni ugovori - Trošak ispunjenja ugovora (Dodaci MRS-u 37)	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Godišnja poboljšanja MSFI standarda 2018.-2020 - izmjene i dopune sljedećih standarda: - MSFI 1 - MSFI 9 - MSFI 16 - MRS 41	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Koncesije za najam povezane s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene i dopune MSFI-ja 16)	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

U tekućem razdoblju nije bilo promjena računovodstvenih politika, reklassifikacija 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 stave 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 polaze vlasnička prava, a koje koristi u obavljanju djelatnosti je još uvijek u tijeku (Bilješka 22 – Potencijalne i preuzete obvezе).

### 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 ekonomski 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 dugotrajanu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

#### (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 ekonomski 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 ekonomski koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti.

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 linearnej 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 dugotrajanu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

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 2021. i 2022. 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 finansijske imovine (uz iznimku potraživanja o kupaca) ili finansijske obveze subjekt tu imovinu ili obvezu mjeri po njezinoj fer vrijednosti, koja se u slučaju finansijske imovine ili finansijske 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 finansijske imovine ili finansijske obveze.

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

#### **Naknadno mjerjenje**

Društvo finansijsku 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 finansijskom imovinom i
- b) Obilježja finansijske imovine s ugovorenim novčanim tijekovima.

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

- Finansijska imovina se drži u okviru poslovnog modela čija je svrha držanje finansijske imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

- 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.

#### Reklasifikacija

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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

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

#### Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu samo kada:

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

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

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

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

Naknadni izdaci se kapitaliziraju kad je produljen vijek trajanja i vjerojatno je da će društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kad se trošak može pouzdano mjeriti. Ostali naknadni izdaci priznaju se 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 postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova poslovanja. Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenu očekivanim kreditnim gubitaka.

#### **(vii) Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine**

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

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

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

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

#### **(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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

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

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

#### (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 Društvu 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.

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, odgadaju 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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

- 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
- financijske prihode i ostale prihode te
- prihode od subvencija.

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 pofer vrijednosti, iskazuju se u izještaju o financijskom položaju kao odgođeni prihod, a u računu dobiti i gubitka se kao prihodi priznaju tijekom razdoblja korištenja sredstava i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima, odnosno, iskazane prihode budućih razdoblja po istima, prenositi u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka uporabe predmetne imovine;
- subvencije koje se primaju kao nadoknade za rashode ili gubitke koji su već nastali ili u svrhu izravne financijske podrške subjektu, bez dalnjih povezanih troškova te se u računu dobiti i gubitka priznaju kao prihod razdoblja u kojemu se može potraživati, osim ako ne postoji realno jamstvo da će davatelj subvencije ispuniti uvjete za davanje subvencije i da ista neće biti primljena;
- ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno da bi se sucelile 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

- Potpore se ponekad primaju kao dio paketa finansijske ili fiskalne pomoći koja je povezana s nizom uvjeta. U tim je slučajevima potrebno pažljivo odrediti uvjete koji dovode do nastanka troškova i rashoda i koji određuju razdoblja u kojima će subjekt zaraditi potporu. Može biti primjereno rasporediti jedan dio potpore na jednoj, a drugi dio na drugoj osnovi.

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

#### (xiv) Rashodi

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

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 dospijeća, 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

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** -Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Prema Zakonu o porezu na dobit oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i MRS-u 12 koja se korigira, odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe.

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.

(xvi) **Rezerviranja i nepredviđene obveze**

Rezerviranja se priznaju i mјere u skladu sa MRS 37, kada su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja,
- kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa,

Rezerviranja se iskazuju po sljedećim 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, zaradenog 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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

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 otpremnine, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene. Iznosi za koje se očekuje da će biti podmireni nakon više od 12 mjeseci od datuma izvještavanja se iskazuju kao procijenjeni odljev novca diskontiran pomoću primijenjene efektivne stope. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

**(xx)**

#### **Najmovi**

##### Početno priznavanje

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

##### Početno mjerjenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac je dužan na početku najma imovinu 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 mesta na kojima se imovina nalazi ili vraćanju odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta. Najmoprimcu obveza za te troškove nastaje na datum početka najma ili kao posljedica uporabe odnosne imovine tijekom određenog razdoblja.

##### Početno mjerjenje obveza po najmu

Na datum početka najma najmoprimac je obvezu po najmu dužan mjeriti po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koja 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 primijeniti graničnu kamatnu stopu zaduživanja najmoprimca.

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

- 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 priznaje 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.

#### Naknadno mjerjenje obveze po najmu

Nakon datuma početka najma najmoprimac je obvezu dužan mjeriti:

- a) Povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu,
- b) Smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma i
- c) 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 javlaju se u dvije situacije:

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

U situacijama izmjena (modifikacija) ugovora o najmu koje se smatraju zasebnim najmom, neophodno je ponovno pristupiti početnom priznavanju u skladu 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:

- a) Ako se izmjenom (modifikacijom) smanjuje opseg najma
  - b) 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

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

---

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

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:

- a) Kratkoročne najmove
  - b) Najmove s odnosnom imovinom niske vrijednosti
- Najmoprimac je dužan priznati plaćanja povezana s takvim najmovima kao trošak na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma ili na nekoj drugoj sustavnoj osnovi.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

**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 2022.</b>	<b>3.437.675</b>	<b>95.000</b>	<b>3.532.675</b>
Povećanja	0	0	0
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	0
Smanjenja	0	0	0
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</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 2022.</b>	<b>3.386.873</b>	<b>0</b>	<b>3.386.873</b>
Usklađenje s dugotrajnom materijalnom imovinom	0	0	0
Amortizacija	15.174	0	15.174
Smanjenja	0	0	0
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>3.402.047</b>	<b>0</b>	<b>3.402.047</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2022.</b>	<b>50.801</b>	<b>95.000</b>	<b>145.801</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>35.627</b>	<b>95.000</b>	<b>130.627</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 2022.**

**BILJEŠKA 8. MATERIJALNA IMOVINA**

(svi iznosi iskazani su u kunama)	Zemljишte	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 2022.</b>	<b>30.293.376</b>	<b>35.047.483</b>	<b>28.420.741</b>	<b>257.087.067</b>	<b>490.687</b>	<b>15.948.674</b>	<b>51.314</b>	<b>367.339.342</b>
Povećanja	0	0	0	0	60.377.587	357.786	0	60.735.373
Prijenos sa imovine u pripremi	0	55.981	331.433	59.990.173	-60.377.587	0	0	0
Smanjenja	0	0	-2.543.526	-39.312.955	0	0	0	-41.856.481
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>30.293.376</b>	<b>35.103.464</b>	<b>26.208.648</b>	<b>277.764.285</b>	<b>490.687</b>	<b>16.306.460</b>	<b>51.314</b>	<b>386.218.234</b>
<b>Ispravak vrijednosti:</b>								
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2022.</b>	<b>0</b>	<b>30.619.080</b>	<b>27.584.244</b>	<b>126.971.441</b>	<b>0</b>	<b>3.354.965</b>	<b>0</b>	<b>188.529.730</b>
Amortizacija	0	373.936	250.541	12.478.461	0	1.781.242	0	14.884.180
Smanjenja	0	0	-2.465.153	-38.455.036	0	0	0	-40.920.189
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>0</b>	<b>30.993.016</b>	<b>25.369.632</b>	<b>100.994.866</b>	<b>0</b>	<b>5.136.207</b>	<b>0</b>	<b>162.493.721</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2022.</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>Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2022.</b>								
<b>30.293.376</b>	<b>4.110.448</b>	<b>839.016</b>	<b>176.769.419</b>	<b>490.687</b>	<b>11.170.253</b>	<b>51.314</b>	<b>223.724.513</b>	

U 2022. godini ukupna ulaganja u materijalnu imovinu iznose 60.735.373 kn. Od ukupnog iznosa, najveći dio povećanja imovine odnosi se na transportna sredstva, odnosno na 37 novo nabavljenih autobusa u ukupnom iznosu od 59.979.200 kn. Od ukupnog smanjenja materijalne imovine nabavne vrijednosti od 41.856.481 kn, najveće smanjenje od 41.418.192 kn odnosi se na 36 autobusa, 2 generalno popravljene karoserije te 26 klima uređaja na autobusima rashodovanih u 2022. godini.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### 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 2021.	31. prosinac 2022.
<b>Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)</b>		
Prostor u najmu (Bilješka 8)	15.948.674	16.306.460
Akumulirana amortizacija (Bilješka 8)	-3.354.965	-5.136.207
<b>Ukupno</b>	<b>12.593.709</b>	<b>11.170.253</b>
<b>Obveze za najmove</b>		
Kratkoročne (Bilješka 17)	1.608.694	1.623.754
Dugoročne (Bilješka 16)	11.274.954	9.929.355
<b>Ukupno</b>	<b>12.883.648</b>	<b>11.553.109</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)	2021. godina	2022. godina
<b>Amortizacija imovine s pravom uporabe</b>		
Amortizacija imovine s pravom uporabe	1.699.722	1.781.241
<b>Ukupno</b>	<b>1.699.722</b>	<b>1.781.241</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		
Rashodi od kamata	329.700	301.068
<b>Ukupno</b>	<b>329.700</b>	<b>301.068</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

**BILJEŠKA 9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)		
<b>Financijska imovina raspoloživa za prodaju</b>		
Vrijednosnice - kotirane /i/	36.015	0
Ostalo /ii/	313.740	313.740
<b>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</b>		
Vrijednosnice - kotirane /i/	250.140	231.190
<b>Ukupno</b>	<b>599.895</b>	<b>544.930</b>

/i/ Ulaganja u vrijednosnice manja su od 1% vlasničkih udjela i prikazana su po fer vrijednosti. Društvo je u 2022. godini u cijelosti prodalo dionice PBZ d.d. ostvarivši dobitak od prodaje u iznosu od 28.670 kn (Bilješka 19, Financijski prihodi).

/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 2022.**

### **BILJEŠKA 10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

Dugotrajna potraživanja	31. prosinac 2021.	31. prosinac 2022.
<i>(u kunama)</i>		
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka /i/	5.682.575	6.929.737
Potraživanja po osnovi redovne subvencije - konačni obračun /ii/	1.610.213	0
Potraživanja po osnovi subvencije - neto	7.292.788	6.929.737
Ostala potraživanja /iii/	181.509	58.276
	<b><u>7.474.297</u></b>	<b><u>6.988.013</u></b>

/i/ Dugotrajna potraživanja u iznosu od 6.929.737 kn odnose se na potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2022. godine (ekonomski opravdani troškovi u 2022. godini) s rokom dospijeća 31. prosinca 2024. godine. Prihodi po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2022. godine iskazani su unutar Bilješke 19 – Ostali poslovni prihodi.

Iznos od 5.682.575 kn iskazan u 2021. godini odnosio se na pokriće gubitka iz 2021. godine, koji je s obzirom na rok dospijeća (31. prosinac 2023. godine) u 2022. godini prenesen na kratkotrajno potraživanje (Bilješka 12. Kratkotrajna imovina). Iznos iskazan na kratkotrajnom potraživanju na dan 31. prosinca 2022. godine je niži i iznosi 3.298.361 kn s obzirom na djelomičnu naplatu potraživanja tijekom 2022. godine.

Potraživanja i prihodi po osnovi subvencije za pokriće gubitaka iskazani su sukladno Okvirnom ugovoru o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza u Gradu Rijeci, Gradu Bakru, Općini Čavle, Općini Jelenje, Gradu Kastvu, Općini Klana, Općini Viškovo, Općini Kostrena, Gradu Kraljevici i Općini Matulji za razdoblje od 2017. do 2026. godine od prosinca 2017. godine („Osnovni ugovor”), Aneksu 1. Osnovnog ugovora od prosinca 2019. godine, Anexu 2 Osnovnog ugovora od prosinca 2020. godine te Anexu 3. Osnovnog ugovora od svibnja 2022. godine.

Potraživanja i prihodi po osnovi subvencije za pokriće gubitaka s Gradom Opatija definirani su zasebnim Okvirnim ugovorom o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza na području Grada Opatije za razdoblje 2020. – 2026. godine („Osnovni ugovor“) te Anexom 1. od rujna 2020. godine, Anexom 2. od travnja 2021. godine i Anexom 3. od svibnja 2022. godine.

Potraživanja i prihodi po osnovi subvencije za pokriće gubitaka s Općinom Lovran definirani su zasebnim Okvirnim ugovorom o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza na području Općine Lovran za razdoblje 2020. – 2026. godine („Osnovni ugovor“) te Anexom 1. od studenog 2020. godine, Anexom 2. od siječnja 2021. godine i Anexom 3. od rujna 2022. godine.

Potraživanja i prihodi po osnovi subvencije za pokriće gubitaka s Općinom Mošćenička Draga definirani su zasebnim Okvirnim ugovorom o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

prijevoza na području Općine Mošćenička Draga za razdoblje 2020. – 2025. godine („Osnovni ugovor“) te Anexom 1. od studenog 2020. godine, Anexom 2. od siječnja 2021. godine i Anexom 3. od prosinca 2022. godine.

/ii/ Iznos od 1.610.213 kn iskazan u 2021. godini odnosio se na potraživanje po osnovi redovne subvencije sukladno konačnom obračunu subvencije za 2020. godinu, koji je s obzirom na rok dospijeća (31. prosinac 2023. godine) u 2022. godini prenesen na kratkotrajno potraživanje (Bilješka 12. Kratkotrajna imovina).

Društvo u 2022. i 2021. godini nema posebno iskazanih potraživanja po osnovi redovne subvencije sukladno konačnom obračunu subvencije, s obizom da nije bilo utvrđene razlike između ukupnog iznosa redovne subvencije po izvršenju i njezine ukupne planirane vrijednosti.

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

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

#### **Odgođena porezna imovina**

	<b>Rezerviranja</b>	<b>Zalihe</b>	<b>Ukupno</b>
	<i>(u kunama)</i>		
<b>Na dan 1. siječnja 2021.</b>	407.398	66.507	473.905
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku (Bilješka 21.)	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>
<b>Na dan 1. siječnja 2022.</b>	475.035	88.049	563.084
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku (Bilješka 21.)	-39.402	-736	-40.138
<b>Na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>435.633</b>	<b>87.313</b>	<b>522.946</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 plativu u budućim razdobljima.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA**

#### **Zalihe**

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
<i>(u kunama)</i>		
Sirovine i materijal /i/	3.899.489	3.743.133
Sitan inventar	104.405	63.627
	<b>4.003.894</b>	<b>3.806.760</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 2022. godine izvršilo otpis zaliha u iznosu od 69.670 kn (2021.: 45.782 kn) – Bilješka 20. Ostali poslovni rashodi. U 2022. godini nije bilo vrijednosnog usklađenje zastarjelih zaliha (2021.: 122.290 kn).

<b>Kratkotrajna potraživanja</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
<i>(u kunama)</i>		
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.592.582	2.399.336
Rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca /i/	-248.057	-248.057
Potraživanja od kupaca – neto	<b>2.344.525</b>	<b>2.151.279</b>
Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija	7.447.062	4.660.635
Vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija /ii/	-3.964.537	-3.964.537
Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija - neto	<b>3.482.525</b>	<b>696.098</b>
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka i konačni obračun	14.216.823	3.298.361
Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka - vrijednosno usklađenje /iii/	-1.259.093	-1.259.093
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka - neto	<b>12.957.730</b>	<b>2.039.268</b>
Potaživanja od JLS za nedostajuća razvojna sredstva /iv/	848.481	2.539.089
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	101.531	138.187
Potraživanja od države i drugih institucija /v/	832.895	1.515.073
Ostala potraživanja /vi/	592.006	182.744
	<b>21.159.693</b>	<b>9.261.738</b>

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)**

/i/ Tijekom 2022. godine nije bilo novih vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca kao niti naplate prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja. Na dan 31. prosinca 2022. ukupna vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca iznose 248.057 kn.

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

/iii/ Potraživanja po osnovi subvencije – pokriće gubitka i konačni obračun u iznosu od 3.298.361 kn odnosi se na:

- Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 700.076 kn (rok dospijeća 31. prosinac 2021. godine). Od ukupne subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 8.761.598 kn, svi osim Grada Opatije su podmirili svoju obvezu;
- Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine u iznosu od 691.543 kn (rok dospijeća 31. prosinac 2022. godine). Od ukupne subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine u iznosu od 7.925.833 kn, nenaplaćena je subvencija od Grada Opatije u iznosu od 559.017 kn i Općine Klana u iznosu od 132.526 kn;
- Potraživanja po osnovi subvencije prema konačnom obračunu redovne subvencije za 2020. godinu u iznosu od 89.551 kn (rok dospijeća 31. prosinac 2022. godine). Od ukupne subvencije prema konačnom obračunu za 2020. godinu u iznosu od 1.610.213 kn, obvezu nije podmirila Općina Čavle u iznosu od 38.811 kn i Općina Lovran u iznosu od 50.740 kn;
- Potraživanja po osnovi subvencije prema konačnom obračunu i pokriću gubitka za 2021. godinu u iznosu od 1.817.191 kn (rok dospijeća 31. prosinac 2023. godine). Od ukupne subvencije prema konačnom obračunu i pokriću gubitka za 2021. godinu u iznosu od 5.368.133 kn, samo su Grad Rijeka i Grad Opatija podmirili obvezu:

Društvo je u ranijem razdoblju izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka od Grada Opatije u ukupnom iznosu od 1.259.093 kn, od čega je vrijednosno usklađeno potraživanje za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 700.076 kn, dok je potraživanje za pokriće gubitka iz 2019. godine vrijednosno usklađeno u iznosu od 559.017 kn. Tijekom 2021. i 2022. godine nije bilo dodatnih vrijednosnih usklađenja potraživanja po osnovi subvencija za pokriće gubitaka kao niti naplate prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja.

/iv/ Na dan 31. prosinca 2022. godine potraživanja od JLS za nedostajuća namjenska sredstva iznose 2.539.089 kn (31. prosinca 2021.: 848.481 kn). Društvo prema ugovoru od 28. kolovoza 2007. godine sklopljenog s JLS ima definirano financiranje realizacije razvoja komunalne djelnosti na način da cijena komunalnih usluga sadrži i dio cijene iz koje se financira građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavka opreme (cijena komunalne usluge za razvoj). Navedena cijena za razvoj (10% prodajne cijene karata) se prikuplja na posebnom računu Društva i troši isključivo za podmirenje glavnica i kamata kredita korištenih za nabavku komunalne opreme (autobusa).

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)**

Kako Društvo u 2022. godini kroz prodaju karata iz cijene za razvoj nije prikupilo dovoljno namjenskih sredstava za podmirenje tekućih obveza za glavnice i kamate po kreditima, obveze je podmirilo iz vlastitih sredstava te iskazalo potraživanja od JLS. Potraživanja od JLS će se podmiriti kroz prikupljanje namjenskih sredstava iz cijene za razvoj kroz buduću prodaju karata.

/v/ Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 1.515.073 (31. prosinca 2021.: 832.895 kn) odnose se na: potraživanja s osnova trošarina – Carinska uprava po osnovi refundacije trošarina plaćenih za utrošeno gorivo i potraživanja za nadoknadu dijela troška dizelskog goriva od Ministarstva mora prometa i infrastrukture (u ukupnom iznosu od 1.114.977 kn), potraživanja po osnovi refundacije bolovanja od HZZO-a i ostale naknade od HZZO-a (393.538 kn) te ostala potraživanja od državnih institucija (6.558 kn).

/vi/ Ostala potraživanja u iznosu od 182.744 kn odnose se na potraživanja od osiguravajućih društava kasko i ostale štete (180.509 kn), potraživanja za kamatu na odnosu danih depozita (1.657 kn) te na potraživanja za plaćene predujmove (578 kn).

#### **Kratkotrajna finansijska imovina**

Kratkotrajna finansijska imovina u iznosu od 1.092.244 kn (31. prosinca 2021.: 643.147 kn) odnosi se na potraživanja od kartičnih kuća za realiziranu prodaju i prodana prava (1.008.430 kn) te na potraživanja za dane kratkoročne depozite (83.814 kn).

#### **Novac na računu i u blagajni**

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)		
Žiro račun	3.682.020	5.799.469
Devizni račun	0	2.400
Novac u blagajni	<u>43.739</u>	<u>17.317</u>
	<b><u>3.725.759</u></b>	<b><u>5.819.186</u></b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)		
Unaprijed plaćeni troškovi (osiguranje vozila i ostalo)	1.307.524	1.632.840
Obračunati prihodi od prodaje usluga prijevoza	37.794	0
Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /i/	593.035	3.455.048
Ostali obračunati prihodi	211.500	0
	<b>2.149.853</b>	<b>5.087.888</b>

/i/ Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine odnose se na priznavanje prihoda do visine nastale amortizacije za nabavljenu opremu financiranu kreditima koje otplačuju 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.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **BILJEŠKA 14. KAPITAL I REZERVE**

Na dan bilanciranja kapital i rezerve Društva iskazane su u iznosu 24.425.057 kn.

Na dan 31. prosinca 2022. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 13.401.800 kn. (31. prosinca 2021.: 13.301.800 kn).

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.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca je sljedeća:

<b>Gradovi i općine</b>	<b>%</b>	<b>31. prosinac</b>	<b>31. prosinac</b>
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
(u kunama)			
1. GRAD RIJEKA	82,19	11.015.600	11.015.600
2. GRAD BAKAR	2,71	363.000	363.000
3. OPĆINA ČAVLE	3,22	431.700	431.700
4. OPĆINA JELENJE	1,77	237.600	237.600
5. GRAD KASTAV	1,66	221.800	221.800
6. OPĆINA KLANA	1,26	169.000	169.000
7. OPĆINA VIŠKOVO	2,24	299.700	299.700
8. OPĆINA KOSTRENA	2,63	352.500	352.500
9. GRAD KRALJEVICA	0,83	110.900	110.900
10. OPĆINA MATULJI	0,75	100.000	100.000
11. GRAD OPATIJA	0,75	0	100.000
	<b>100,00</b>	<b>13.301.800</b>	<b>13.401.800</b>

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

Društvo je tijekom 2022. godine u cijelosti prodalo finansijsku imovine raspoložive za prodaju (Bilješka 9.), stoga su na stavci Kapitala i rezervi isknjižene rezerve fer vrijednosti u iznosu 24.015 kn.

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 12.566.144 kn (12.915.052 kn – preneseni gubitak i 348.908 kn – dobit poslovne godine).

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **BILJEŠKA 15. REZERVIRANJA**

<b>Na dan 1. siječnja</b>	<b>538.103</b>	<b>2.464.426</b>	<b>2.639.084</b>	<b>5.641.613</b>
Dodatna rezerviranja	0	2.809.228	6.212	2.815.440
Iskorišteno tijekom godine	-29.467	-67.759	0	-97.226
Ukinuto tijekom godine				
(Bilješka 19 Ostali poslovni prihodi)	-416.083	-2.254.076	-225.113	-2.895.272
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>92.553</b>	<b>2.951.819</b>	<b>2.420.183</b>	<b>5.464.555</b>

Prema procjeni pravne službe odnosno odvjetnika, Društvo na 31. prosinca 2022. godine za izvjesnost gubitka jednog spora, a za koji ne postoji polica osiguranja, ima iskazano rezerviranje u iznosu od 92.553 kn. Ostali sporovi se objavljuju u Bilješci 22. Potencijalne i preuzete obveze. Za sporove okončane u 2022. godini u korist Društva izvršeno je ukidanje rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 416.083 kn (Bilješka 19 Ostali poslovni prihodi), dok je istovremeno isplaćeno 29.467 kn za ranije rezervirane troškove okončanih sudskih sporova na štetu Društva. Društvo u 2022. godini nije imalo dodatnih rezerviranja troškova za sudske sporove (2021.: 42.674 kn).

Tijekom 2022. godine ukinut je ukalkulirani trošak za neiskorištene godišnje odmore iz 2021. godine u iznosu od 2.254.076 kn (Bilješka 19. Prihodi), dok ukalkulirani trošak neiskorištenog godišnjeg odmora na 31. prosinac 2022. godine iznosi 2.809.228 kn (Bilješka 20. Rashodi).

Tijekom 2022. godine izvršeno je dodatno dugoročno rezerviranje za troškove jubilarnih nagrada u iznosu od 6.212 kn, dok je za dugoročne troškova otpremnina ukinuto rezerviranje u iznosu od 225.113 kn (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi).

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 2022.

### **BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE**

#### **Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama**

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
<b>Dugoročne</b>		<i>(u kunama)</i>
Obveze po dugoročnim kreditima bankama /i/ Umanjeno za tekuća dospijeća	46.821.882 -7.671.261 <b>39.150.621</b>	48.484.781 -8.240.596 <b>40.244.185</b>
<b>Kratkoročne</b>		
Kratkoročni dio dugoročnih obveza prema bankama /ii/	7.671.261	8.240.596
Obveze po kratkoročnim kreditima bankama /ii/  <b>Ukupno posudbe</b>	24.143.829 <b>31.815.090</b> <b>70.965.710</b>	15.555.026 <b>23.795.623</b> <b>64.039.808</b>

Dugoročne obveze prema bankama na dan 31. prosinca iznose 40.244.185 kn, a detaljnije su navedene u nastavku.

/i/ KD Autotrolej d.o.o. i Istarska kredina banka d.d. Umag sklopili su dana 16. studenog 2019. godine Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 10.000.000 kn, od čega je do dana 31. prosinca 2022. godine povućeno 8.242.932 kn, dok se preostali iznos kredita neće povući jer je u međuvremenu povećan udio financiranja iz bespovratnih sredstava. Kredit je namijenjen za financiranje vlastitog dijela učešća u nabavci 32 autobusa isporučenih 2021. godine. Rok vraćanja kredita je 9 godina (36 tromjesečnih anuiteta) počevši od 30. rujna 2023. godine. U 2023. godini dospijeva na naplatu iznos od 555.555 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 7.687.376 kn. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz vlastitih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i Istarska kreditna banka d.d. Umag sklopili su dana 25. srpnja 2022. godine Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 9.300.000 kn. Kredit je namijenjen za financiranje vlastitog dijela učešća u nabavci 37 autobusa isporučenih tijekom 2022. godine. Rok vraćanja kredita je 7 godina (28 tromjesečnih anuiteta) počevši od 31. ožujka 2024. godine. Sukladno navedenom, ukupni iznos kredita evidentiran je na dugoročnim obvezama na dan 31. prosinca 2022. godini. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz vlastitih sredstava.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

KD Autotrolej d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su u 2013. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje 21 autobusa pogonjenih stlačenim prirodnim plinom. Rok vraćanja kredita je 9 godina (36 tromjesečnih anuiteta). U 2023. godini na naplatu dospijeva cijelokupni preostali iznos kredita od 2.770.825 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz namjenskih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb sklopili su u 2014. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje ugradnje klima uređaja na 52 autobusa. Rok vraćanja kredita je 10 godina (120 mjesечnih rata) počevši od 31. siječnja 2015. godine. U 2023. godini dospijeva na naplatu iznos od 349.557 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 349.560 kn. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz namjenskih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su u 2015. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje 2 dizel i 9 autobusa pogonjena na stlačeni prirodni plin (SPP). Rok vraćanja kredita je 9 godina (36 tromjesečnih anuiteta) počevši od 2016. godine. U 2023. godini dospijeva na naplatu iznos od 1.515.150 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 3.787.876 kn. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz namjenskih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su u 2016. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje 10 autobusa. Rok vraćanja kredita je 10 godina (40 tromjesečnih anuiteta) počevši od 31. ožujka 2018. godine. U 2023. godini dospijeva na naplatu iznos od 962.909 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 4.333.091 kn. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz namjenskih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i Hrvatska poštanska banka d.d. Zagreb sklopili su u 2017. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje 10 autobusa pogonjenim stlačenim prirodnim plinom. Rok vraćanja kredita je 15 godina (60 tromjesečnih anuiteta) počevši od 2017. godine. U 2023. godini dospijeva na naplatu iznos od 1.693.291 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 14.392.972 kn. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz namjenskih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su u 2014. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje 4 autobusa i 1 minibusa. Rok vraćanja kredita je 10 godina (40 tromjesečnih anuiteta). U 2023. godini dospijeva na naplatu iznos od 393.309 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 393.309 kn. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz vlastitih sredstava.

Na dan 31. prosinca 2022. godine ukupna neto knjigovodstvena vrijednosti transportne opreme (autobusa) Društva iznosi 176.689.070 kn (2021.: 130.029.914 kn), od čega je kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava založeno 45.612.175 kn (2021.: 51.968.352 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.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

/i/ Obveze po kratkoročnim kreditima banaka odnose se na obvezu po dopuštenom prekoračenju u iznosu od 13.555.026 kn (ukupni ugovoreni iznos dopuštenog prekoračenja iznosi 30.000.000 kn), na kratkoročni kredit od IKB banke u iznosu od 2.000.000 kn te na kratkoročni dio obveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 8.240.596 kn.

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

	2021.		2022.	
	(u kunama)	%	(u kunama)	%
EUR	27.492.686	3,08	42.363.815	3,09
HRK	43.473.024	2,15	21.675.993	2,00
	<b><u>70.965.710</u></b>		<b><u>64.039.808</u></b>	

Dospijeće dugoročnih posudbi je sljedeće:

	31. prosinac 2021.	31. prosinac 2022.
	(u kunama)	
Od 1 do 3 godine	14.244.742	14.722.510
Od 3 do 5 godina	14.043.137	14.806.193
Preko 5 godina	<u>10.862.742</u>	<u>10.715.482</u>
	<b><u>39.150.621</u></b>	<b><u>40.244.185</u></b>

### **Ostale dugoročne obveze**

Ostale dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 9.929.355 kn (2021.: 11.274.954 kn) i u cijelosti se odnose na obveze za ugovorene najmove nekretnina i opreme priznate temeljem primjene MSFI 16 – Najmovi, a koje dospijevaju nakon 1. siječnja 2024. godine (vidi bilješku 8.1. Najmovi). Kratkoročni dio obveza za ugovorene najmove (dospijeće u 2023. godini) u iznosu od 1.623.754 kn (2021.: 1.608.694 kn) iskazan je unutar Bilješke 17 – Ostale kratkoročne obveze.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

**BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE**

**Obveze prema dobavljačima**

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)		
Obveze prema dobavljačima u zemlji	14.680.670	8.365.281
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	324	13.621
	<b><u>14.680.994</u></b>	<b><u>8.378.902</u></b>

**Obveze prema zaposlenicima**

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)		
Obveze za neto plaće	2.866.970	2.401.813
Ostale obveze prema zaposlenicima	485.596	953.947
	<b><u>3.352.566</u></b>	<b><u>3.355.760</u></b>

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

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)		
Obveze za doprinose iz i na plaću	2.759.339	1.666.141
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	65.565	429.223
Obveza poreza na dobit	13.304	0
Ostale kratkoročne obveze prema državi	5.419	44.470
	<b><u>2.843.627</u></b>	<b><u>2.139.834</u></b>

Obveze za doprinose iz i na plaću na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 1.666.141 kn, a iste se odnose na plaću za prosinca 2022. godine.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

#### Ostale kratkoročne obveze

	<b>31. prosinac 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)		
Obveze za neutrošena namjenska sredstva /i/	88.967	113.360
Obveze za ugovorene najmove (MSFI 16) (Bilješka 16)	1.608.694	1.623.754
Obveze za premije osiguranja	156.533	108.932
Ostale kratkoročne obveze	7.602	298.382
	<b>1.861.796</b>	<b>2.144.428</b>

/i/ Obveze za neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 113.360 kn (2021.: 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 2021.</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>
(u kunama)		
Prihodi budućeg razdoblja po osnovi besplatno primljene imovine /i/	76.945.067	127.960.362
Odgođeno plaćanje troškova	284.983	0
Unaprijed plaćeni prihodi po osnovi obavljanja usluge prijevoza	2.072.674	3.474.139
	<b>79.302.724</b>	<b>131.434.501</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 2022. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu subvencionirane kamate iznose 58.275 kn (31. prosinac 2021.: 76.531 kn). Tijekom 2022. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova kamata u iznosu od 18.256 kn.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

U 2014. godini Grad Rijeka uputio je Fondu za zaštitu okoliša i energetsku 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 2022. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu sufinanciranja od strane FZOEU iznose 4.190.701 kn (31. prosinca 2021.: 3.870.315 kn). Tijekom 2022. godine izvršeno je otpuštanje prihoda u iznosu 448.829 kn, dok je za višak prihoda priznat u ranijim godinama izvršeno uvećanje (korekcija) u iznosu od 769.215 kn za što su iskazani troškovi (Bilješka 20. Rashodi – ostali poslovni rashodi).

U 2018. godini Društvo je ostvarilo pravo na dodjelu bespovratnih sredstava u okviru SAFU projekta Europske unije za nabavku 22 nova autobusa u 2019. godini (NO REGRET). Sredstva su doznačena tijekom 2019. godine u tri navrata u ukupnom iznosu od 36.073.976 kn. Na dan 31. prosinca 2022. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 28.829.597 kn (31. prosinac 2021.: 30.956.913 kn). Tijekom 2022. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije navedene imovine u iznosu od 2.259.611 kn, kao i dodatno povećanje odgođenih prihoda za priznate troškove u iznosu od 132.295 kn.

U 2020. godini Društvo je ostvarilo pravo na dodjelu bespovratnih sredstava u okviru SAFU projekta Europske unije „Jačanje sustava javnog prijevoza“ (ITU) pri čemu je u 2021. godini nabavljeno ukupno 32 nova autobusa. Sredstva su doznačena tijekom 2021. godine. Na dan 31. prosinca 2022. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 38.677.949 kn (31. prosinac 2021.: 41.724.276 kn). Tijekom 2022. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 3.046.328 kn.

U 2022. godini Društvo je ostvarilo pravo na dodjelu bespovratnih sredstava u okviru SAFU projekta Europske unije „Jačanje sustava javnog prijevoza“ (NO REGRET 2) pri čemu je u 2022. godini nabavljeno ukupno 37 nova autobusa. Sredstva su doznačena tijekom 2022. godine u ukupnom iznosu od 50.674.851 kn. Na dan 31. prosinca 2022. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 49.425.032 kn. Tijekom 2022. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 1.249.819 kn.

Tijekom 2022. godine izvršeno je otpuštanje preostalih odgođenih prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 317.029 kn, iskazanih ranije po osnovu nabave 21 plinskog autobusa iz 2013. godine.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### RAČUN DOBITI I GUBITKA

#### BILJEŠKA 19. PRIHODI

##### Prihodi od prodaje

	<b>2021. godina</b>	<b>2022. godina</b>
(u kunama)		
Prihodi od prodaje usluga prijevoza	49.128.992	63.752.607
Prihodi od prodaje ostalih usluga /i/	2.074.292	1.766.487
	<b>51.203.284</b>	<b>65.519.094</b>

Viši prihodi od prodaje usluga prijevoza u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom su rezultat povećanja cijena karata (20%), ali i povećanja broja putnika (2,4%), a sukladno tome i prihoda od prodaje karata

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

##### Ostali poslovni prihodi

	<b>2021. godina</b>	<b>2022. godina</b>
(u kunama)		
Prihodi po osnovi subvencija - redovna subvencija	51.564.000	51.564.000
Prihodi po osnovi subvencija - pokriće gubitka (Bilješka 10)	5.682.575	6.929.737
Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /ii/	9.658.826	11.925.404
Prihodi po osnovi plaćenih kamata za kredite za nabavku OSA /iii/	1.106.300	879.846
Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda /iv/	5.072.331	5.689.476
Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezerviranja (Bilješka 15)	475.401	2.895.272
Prihodi od potpora za očuvanje radnih mjestra	6.543.264	8.625
Prihodi od otpisa poreznih davanja	3.412.116	3.422
Prihodi od potpora - električna energija	0	165.955
Ostali poslovni prihodi /v/	<b>567.206</b>	<b>391.851</b>
	<b>84.082.019</b>	<b>80.453.588</b>

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **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), projekt ITU (3.046.328 kn) i projekt NO REGRET 2 (1.249.819). Tijekom 2022. godine realizirani su prihodi do visine nastale amortizacije navedene opreme u iznosu od 11.925.404 kn (2021.: 9.658.826 kn).

/iii/ Tijekom 2022. godine priznati su prihodi do visine troškova kamata po kreditima koji otplaćuju vlasnici i nevlasnici u iznosu od 879.846 kn (2021.: 1.106.300 kn).

/iv/ Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda u iznosu od 5.689.476 kn odnose se na refundaciju troškova bolovanja zaposlenika do 42 dana i na refundaciju HZZ-a za rad radnika (423.090 kn), prihode od povrata trošarina za utrošeno gorivo (2.717.998 kn), prihode od naplata šteta po sudskim procesima, kasko i obveznom osiguranju od osiguravajućih kuća te vraćenih premija osiguranja (2.419.637 kn) te na prihode od refundiranih troškova od radnika i ostalih naknada (128.751 kn).

/v/ Ostali poslovni prihodi u iznosu 391.851 kn uključuju prihode od korištenja gradskog kupatila (120.000 kn), prihode od viškova goriva i maziva (69.618 kn), prihode od naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina (51.900 kn), prihode od nakadno naplaćenih odobrenja i popusta (54.892 kn) i ostalo (95.441 kn).

### **Financijski prihodi**

	<b>2021. godina</b>	<b>2022. godina</b>
<i>(u kunama)</i>		
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	77.107	37.766
Ostali prihodi s osnove kamata	120	5.455
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	75.040	913
	<b><u>152.267</u></b>	<b><u>44.134</u></b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### BILJEŠKA 20. RASHODI

#### Poslovni rashodi

##### Materijalni troškovi

	2021. godina	2022. godina
	(u kunama)	
<b>Trošak sirovina i materijala</b>		
Utrošena energija	23.484.906	30.890.551
Rezervni dijelovi i materijal za održavanje	5.233.314	5.729.481
Otpis sitnog inventara, autoguma i akumulatora	<u>525.301</u>	<u>398.484</u>
	<b>29.243.521</b>	<b>37.018.516</b>
<b>Troškovi prodane robe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostali vanjski troškovi:</b>		
Usluge zakupa	1.640	0
Usluge održavanja i popravaka	9.427.405	9.173.744
Intelektualne i osobne usluge	6.372.424	6.442.123
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	2.562.597	2.197.022
Poštanski i telefonski troškovi	225.613	250.185
Ostale usluge	1.180.188	772.688
	<b>19.769.867</b>	<b>18.835.762</b>
	<b>49.013.388</b>	<b>55.854.278</b>

##### Troškovi osoblja

	2021. godina	2022. godina
	(u kunama)	
<b>Neto plaće</b>		
Neto plaće	33.914.728	33.157.242
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	11.931.780	11.635.653
Doprinosi na plaće	<u>8.704.056</u>	<u>8.548.658</u>
	<b>54.550.564</b>	<b>53.341.553</b>

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo ima 416 zaposlenika (2021.: 420).

U troškovima plaća iskazani su i troškovi plaće Uprave za 2022. godinu u ukupnom bruto iznosu 259.878 kn (2021.: 262.367 kn).

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

#### **Ostali troškovi poslovanja**

	<b>2021. godina</b>	<b>2022. godina</b>
(u kunama)		
Naknade troškova zaposlenima	3.618.719	7.449.760
Naknade troškova članovima nadzornog odbora i uprave	64.437	64.299
Premije osiguranja	4.228.780	3.324.237
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	721.490	876.646
Troškovi članarina HGK, TZ i doprinosi za šume	239.441	290.672
Porezi koji ne ovise o rezultatu i takse	47.888	376.860
Ostali troškovi	450.639	346.102
	<b>9.371.394</b>	<b>12.728.576</b>

#### **Vrijednosno usklađivanje**

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

Društvo u 2022. godini nema izvršenih vrijednosnih usklađenja dugotrajne imovine.

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

Društvo u 2022. godini nema izvršenih vrijednosnih usklađenja kratkoročne imovine. Trošak u 2021. godini u iznosu od 122.290 kn (Bilješka 12 - Zalihe) odnosio se na vrijednosno usklađenje zaliha.

#### **Rezerviranja**

Društvo je tijekom 2022. godine izvršilo rezerviranje za troškove neiskorištenog godišnjeg odmora u iznosu od 2.809.228 kn i istovremeno ukinulo (prihodovalo) rezerviranje iz prethodne 2021. godine u iznosu od 2.254.076 kn (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), s neto efektom prihoda u 2022. godini od 555.152. Također, u 2022. godini izvršeno je rezerviranje za troškove jubilarnih nagrada u iznosu od 6.212 kn, dok je izvršeno ukidanje (prihodovanje) rezerviranja za okončane pravne sporove u iznosu od 416.083 kn te rezerviranje za otpremnine u iznosu od 225.113 kn (Bilješka 15. Rezerviranja).

Ukupni prihodi od ukidanja rezerviranja u 2022. godini iznose 2.895.272 kn (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), dok ukupni troškovi rezerviranja iznose 2.815.440 kn.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

#### **Ostali poslovni rashodi**

	<b>2021. godina</b>	<b>2022. godina</b>
(u kunama)		
Neamortizirana vrijednost materijalne i nematerijalne imovine (Bilješka 8.)	34.593	904.875
Otpis zaliha sirovina i materijala i rezervnih dijelova	45.782	69.670
Ostalo /i/	<u>2.662.076</u>	<u>2.872.431</u>
	<b><u>2.742.451</u></b>	<b><u>3.846.976</u></b>

/i/ Ostale troškove u 2022. godini najvećim dijelom čine naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina (2.507.018 kn) i naknade šteta prema trećima (298.382 kn). Dio naknadno utvrđenih rashoda proteklih godina u iznosu od 2.062.650 kn odnosi se na korekciju više priznatih prihoda iznad visine troška amortizacije u ranijim godinama, za autobuse čija je nabavka financirana iz namjenskih sredstava. Preostali dio u iznosu od 349.860 kn odnosi se na naknadno utvrđene troškove i troškove po sudskim presudama te 94.508 kn za naknadno utvrđene rashode za kamate po kreditu IKB banke.

#### **Financijski rashodi**

	<b>2021. godina</b>	<b>2022. godina</b>
(u kunama)		
<b>Financijski rashodi</b>		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi /i/	3.119.150	2.388.009
Tečajne razlike i drugi rashodi	0	56.618
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	<u>0</u>	<u>18.950</u>
	<b><u>3.119.150</u></b>	<b><u>2.463.577</u></b>

**ii/** Rashodi s osnova kamata i slični rashodi iskazani su u iznosu od 2.388.009 kn, a odnose se na kamate po osnovu primljenih kredita i leasinga (1.996.834 kn), diskonta po MSFI 16 (301.068 kn) te zatezne kamate (90.107 kn).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### **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% (2021.: 18%) kako slijedi:

	<b>2021. godina</b>	<b>2022. godina</b>
Odgodeni porez - Nastanak i ukidanje privremenenih razlika (Biješka 11.)	-89.179	40.138
Tekući porez	0	0
Porezni trošak (+)/ porezni prihod (-)	<b>-89.179</b>	<b>40.138</b>
 <b>Dobit / (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>650.521</b>	<b>389.046</b>
Porez na dobit po stopi 18% (2021.: 18%)	117.094	70.028
Učinak porezno nepriznatih rashoda	309.685	55.528
Učinak neoporezivih prihoda	-1.816.339	-48.154
Porezni gubici za koje nije priznata odgođena porezna imovina	1.389.560	0
Korištenje poreznih gubitaka za koje nije priznata odgođena porezna imovina	0	-77.403
Tekući porez	0	0
Odgodeni porez - Nastanak i ukidanje privremenenih razlika	-89.179	40.138
 <b>Porez na dobit</b>	<b>-89.179</b>	<b>40.138</b>
Efektivna stopa poreza	-13,71%	10,32%

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 po osnovi prenešenih poreznih gubitaka (31. prosinca 2022.: 15.662.250 kn) budući procjenjuje kako istu neće iskoristiti.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

#### **Pravni sporovi**

Društvo je tuženik u 45 sudskih postupaka koji proizlaze iz redovnog poslovanja (radni, trgovачki, građanski i prekršajni sporovi). Kako je navedeno u Bilješci 15. u finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. iskazana su rezerviranja za jedan spor u iznosu 92.553 kn (31. prosinca 2021.: 538.103 kn). Za dio sporova (30 od 45 sudskih postupaka) 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 sudskih i/ili upravnih postupaka koji se prvenstveno odnose na zemljišta i nekretnine koje nisu procijenjene u kapital Društva, ali su u posjedu Društva, dijelom i knjižene u zemljišnim knjigama. Ne očekuje se da će ishod tih postupaka imati značajan utjecaj na 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.

S obzirom na aktivnosti provedene u prethodne tri godine te odluku Vlade Republike Hrvatske od 11. svibnja 2023. godine o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19 ne očekuje se značajan utjecaj ove bolesti na poslovanje u 2023. godini.

Na poslovanje u 2023. godini i dalje utječu promjene u cijenama robe i usluga te povećanju troškova radne snage. Povećani troškovi će se najvećim dijelom pokriti iz subvencije.

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.

Uprava kontinuirano poduzima potrebne mjere sa ciljem uravnoteženja poslovanja sukladno novim okolnostima, te se slijedom toga smatra da su poduzete mjere dovoljne kako bi se i nadalje poslovanje temeljilo na načelu vremenske neograničenosti.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **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. Uvođenjem eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. valutni rizik je otklonjen.

#### **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 2022. godine na dan 31. prosinca 2022. godine ostalo nenaplaćeno 6,2% (2021.: 12,2%), a što je većinom naplaćeno početkom 2023. 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 2022. 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 2022.**

### **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 (Bilješka 23.).

Sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, od 1. siječnja 2023. godine, euro je službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj. Fiksni tečaj konverzije između eura i kune utvrđen je na 7,5345 kuna za 1 euro. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj rezultira promjenom funkcionalne valute koja će se primjenjivati u budućnosti te ne zahtijeva usklađivanje nakon datuma bilance.

S jedne strane uvođenje nove valute predstavlja izazov Društvu u pogledu prilagođavanja softvera novom načinu rada, no istodobno donosi niz benefita za poslovanje Društva u budućnosti.

Promjena funkcionalne valute u 2023. utjecala je i na prilagodbu računovodstvenog softvera, a što je zbog izabranog softverskog rješenja prilagodbe na novu funkcionalnu valutu utjecalo na manju neusklađenost pozicija u poslovnim knjigama društva za 2022. godinu, koji nemaju značajan utjecaj na finansijske izvještaje za 2022.

Slijedom toga osim navedenog, nakon 31. prosinca 2022. 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.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

### **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 ostalim jedinicama lokalne samouprave na čijem se području obavlja usluga javnog prijevoza, 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.

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 sljedećim 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;

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

- za svrhe Ugovora, **ekonomski prihvatljivi troškovi** jesu: (1.) troškovi navedeni u Prilogu Ugovora br. 1 Ekonomski prihvatljivi troškovi) i (2.) neizravni troškovi nastali kako bi se osigurale učinkovite usluge u javnom interesu.
- **odobriti mrežu lokalnih linija** javnog prijevoza JLS za redoviti promet autobusnih linija
- u vezi s pružanjem usluga u javnom interesu **osigurati i/ili izvesti (1.) investicije u prometnu infrastrukturu te (2.) nabavu novih vozila radi provedbe usluga u javnom interesu** i (3.) **financiranje drugih investicijskih aktivnosti** društva KD Autotrolej d.o.o. pod uvjetima i u mjeri navedenoj **u popisu projekata** odnosno drugih investicijskih aktivnosti temeljem sporazuma ugovornih strana

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

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

### **27.2. NETO FINANCIJSKI UČINAK - DEFINICIJA**

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

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

- **troškovi** nastali u vezi s obvezom obavljanja javne usluge ili skupom obveza obavljanja javnih usluga koje je nametnulo nadležno tijelo ili tijela, a sadržane su u ugovoru o javnim uslugama i/ili u općem pravilu,
- **minus svi pozitivni financijski učinci ostvareni u mreži kojom se upravlja** u okviru predmetne obveze (obveza) obavljanja javnih usluga,
- **minus primici od tarifa** odnosno **svi ostali prihodi ostvareni prilikom ispunjavanja** predmetne obveze (obveza) obavljanja javnih usluga,
- **plus razumna dobit,**
- **jednako je neto financijski učinak**

Prema Ugovoru **neto financijski učinak** se definira kao **pozitivna razlika između stvarnih ekonomski prihvatljivih troškova** (ekonomski opravdanih troškova nastalih u vezi s pružanjem tih usluga) vezanih uz pružanje usluga u javnom interesu za predmetnu kalendarsku godinu i **iznosa prihoda** koje je KD Autotrolej d.o.o. ostvarilo 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### **27.2. NETO FINANCIJSKI UČINAK – DEFINICIJA (nastavak)**

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 obveze** 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 na područjima JLS**; i (c) usluge koje KD Autotrolej d.o.o. **obavlja za treće osobe nemaju karakter usluga u javnom interesu**, KD Autotrolej d.o.o. **prema ovom Ugovoru ima pravo sklopiti** s gradovima, susjednim općinama ili drugim partnerima:

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

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

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 sljedeće djelatnosti koje obuhvaćaju: uslugu slobodnog/ugovorenog prijevoza, povremeni prijevoz i ugovoreni linijski prijevoz.

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

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

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

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

ovisno koji je ključ odnosno koeficijent najprimijereniji.

### **27.4. TABLICA NETO FINANCIJSKOG UČINKA**

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

U koloni 3 najprije su po traženim stawkama raspoređeni podaci ukupnog poslovanja svih djelatnosti što je iskazano i u finansijskim izvještajima Društva za 2022. godinu. Nakon toga su prikazani podaci koji se odnose na djelatnosti izvan javnog prijevoza kako je navedeno u prethodnoj točki, zatim podaci koji pokazuju troškove koji nisu ekonomski opravdani kao i korekciju za troškove koji bi nastali i bez obavljanja ostalih djelatnosti da bi u konačnici dobili prikaz podataka prema zahtjevima iz Ugovora.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

r.br.	STAVKA opis	SVEUKUPNO prihodi i rashodi	Prihodi i rashodi ostale djelatnosti / IZP			Ostali neopravdani troškovi	Prihodi i rashodi javni prijevoz
			Ukupno	Fiksni troškovi	Netto		
	<b>kilometri</b>	<b>7.081.891</b>	<b>120.288</b>				<b>6.961.603</b>
<b>I. RASHODI:</b>							
1	Gorivo	30.234.703	293.146	0	293.146	0	29.941.557
2	Izravni materijal	4.908.378	109.289	0	109.289	0	4.799.089
3	Izravne plaće	46.630.780	737.988	0	737.988	0	45.892.792
4	Izravna amortizacija	347.678	42.612	0	42.612	0	305.066
5	Popravak i održavanje	7.336.642	125.172	0	125.172	0	7.211.469
6	Ostali izravni troškovi	12.877.917	68.886	-68.886	0		12.877.917
7	Ukupno izravni troškovi (1-6)	102.336.097	1.377.093	-68.886	1.308.207	0	101.027.890
8	Operativni troškovi	40.977.878	529.065	-529.065	0	13.445	40.964.433
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	143.313.975	1.906.158	-597.951	1.308.207	13.445	141.992.323
10	Administrativni troškovi	2.635.779	60.988	-31.565	29.423	0	2.606.355
11	Ukupni output/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	145.949.754	1.967.146	-629.516	1.337.631	13.445	144.598.678
<b>II. PRIHODI:</b>							
12	Prihodi od prijevoza putnika	63.752.606	1.736.004		1.736.004		62.016.603
13	Prihodi od subvencija	51.563.998	0				51.563.998
14	Prihodi od kapitalnih potpora	12.818.805	0				12.818.805
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	128.135.410	1.736.004	0	1.736.004	0	126.399.406
	<b>DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI</b>	<b>-17.814.344</b>	<b>-231.143</b>	<b>629.516</b>	<b>398.373</b>	<b>-13.445</b>	<b>-18.199.272</b>
16	Ostali prihodi	11.273.653	4.119		4.119		11.269.535
17	UKUPNI PRIHODI	139.409.063	1.740.122	0	1.740.122	0	137.668.941
	<b>DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT</b>	<b>-6.540.690</b>	<b>-227.024</b>	<b>-629.516</b>	<b>402.492</b>	<b>-13.445</b>	<b>-6.929.737</b>

Kako **Tablica** prikazuje, djelatnost društva koja predstavlja djelatnost izvan javnog prijevoza (Ostale djelatnosti) ostvaruje **gubitak** od 227.024 kn (2021.: 55.194 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 68.886 kn, 8-Operativni 529.065 kn i 10-Administrativni 60.988 kn).

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

Ukoliko se navedene djelatnosti promatraju kroz prikaz tzv. izravnih troškova (direct costing) tj. troškova koji se izravno vežu za, tj. nastaju u vezi obavljanja tih djelatnosti, odnosno, umanjujući ukupne troškove tih djelatnosti za Ostale izravne troškove od 68.886 kn, Operativne troškove od 529.065 kn i djelomično Administrativne troškove od 31.565 kn koji bi postojali i bez obavljanja Ostalih djelatnosti, Ostale djelatnosti bi u konačnici imale dobitak od 402.492 kn. Detaljni prikaz tablice dan je u Prilogu 1.

U 2022. godini Društvo je ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 6.540.690 kn. Izračunom neto finansijskog učinka, tj. obračunom poslovanja javnog prijevoza utvrđen je gubitak od 6.929.737 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 2022. godinu predstavlja nedostatnu naknadu budući **Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju od usluga javnog prijevoza u iznosu od 6.929.737 kn.** No, kako je i prethodno navedeno, uslijed ostvarenog pozitivnog rezultata od djelatnosti izvan javnog prijevoza, ali nedostatnih za pokriće gubitka javnog prijevoza, za 2022. godinu će se potraživati pokriće gubitka od strane JLS.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### PRILOG 1: 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		
				3 (1x2)	4	5 (3-4)		
	0	1	2	3 (1x2)	4	5 (3-4)	6	7 (1-5-6)
	kilometri	7.081.891		120.288				6.961.603
	I. RASHODI:							
1	Gorivo	30.234.703		293.146	0	293.146	0	29.941.557
1.1	Dizel	23.961.742		259.522		259.522		23.702.220
1.2	Ulja i masti	1.175.354		0		0		1.175.354
1.3	SPP (stlaćeni prirodni plin)	5.064.731		748		748		5.063.983
1.4	UNP (ukapljeni naftni plin)			0		0		0
1.5	Bio dizel			0		0		0
1.6	Ostali materijal	32.876		32.876		32.876		0
2	Izravni materijal	4.908.378		109.289	0	109.289	0	4.799.089
2.1	Troškovi guma, popravak guma i akumulatora	643.582		22.215		22.215		621.367
2.2	Potrošni materijal za održavanje vozila	322.868		17.233		17.233		305.635
2.3	Rezervni dijelovi	3.941.928		69.841		69.841		3.872.087
3	Izravne plaće	46.630.780		737.988	0	737.988	0	45.892.792
3.1	Plaće isplaćene vozačima javnog prijevoza / bruto 2	38.404.396		597.635		597.635		37.806.760
3.2	Plaće radnika u održavanju / bruto 2	8.226.384		140.352		140.352		8.086.031
4	Izravna amortizacija	347.678		42.612	0	42.612	0	305.066
4.1	Amortizacija javnog prijevoza (autobus) izuzev amortizacije imovine nabavljene kroz PSO, državni proračun JLS ili EU	347.678	12,26%	42.612		42.612		305.066
5	Popravak i održavanje	7.336.642		125.172	0	125.172	0	7.211.469
5.1	Popravak i održavanje vozila							0
5.1.1.	Trošak održavanja po ugovoru Ri+	7.336.642	1,71%	125.172		125.172		7.211.469
5.2	Čišćenje vozila	0	1,71%	0		0		0
6	Ostali izravni troškovi	12.877.917		68.886	-68.886	0		12.877.917
6.1	Osiguranje vozila javnog prijevoza	2.326.339		39.413	-39.413			2.326.339
6.2	Porezi i pristojbe za vozila javnog prijevoza	811.516		18.540	-18.540			811.516
6.3	Troškovi radne i zaštitne odjeće za vozače	530			0			530
6.4	Naknada za prijevoz/upotrebu osobnog vozila	1.648.581			0			1.648.581
6.5	Amortizacija nepokretnе imovine u javnom prijevozu	640.811	1,71%	10.933	-10.933			640.811
6.6	Otpremnine, jubilarne nagrade i poklon bon	5.613.290			0			5.613.290
6.7	Grafičke usluge tiska, uveza, naljepnice, označke autobusa	37.611			0			37.611
6.8	Amortizacija nematerijalne imovine, javni prijevoz	1.799.238			0			1.799.238

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### PRILOG 1: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK) - sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici (nastavak)

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)
7	Ukupno izravni troškovi (1-6)	102.336.097	0	1.377.093	-68.886	1.308.207	0	101.027.890
8	Operativni troškovi	40.977.878		529.065	-529.065	0	13.445	40.964.433
8.1	Potrošnja materijala (čišćenje, uredski, sitan inventar)	186.591		4.317	-4.317			186.591
8.2	Potrošnja prostora za pružanje usluga javnog prijevoza (struja, voda, plin)	1.949.802		45.116	-45.116			1.949.802
8.3	Troškovi popravaka građevina i opreme za pružanje usluga gradskog prijevoza	588.708		13.622	-13.622			588.708
8.4	Troškovi telekomunikacija	250.185		5.789	-5.789			250.185
8.5	Usavršavanje osoblja i zdravstvene usluge	161.677		3.741	-3.741			161.677
8.6	Neto plaća i naknade radnika u svrhe osiguranja upravljanja prometom	2.676.411		61.928	-61.928			2.676.411
8.7	Porezi, pribrez, doprinosi "iz" i "na" plaću za radnike u vrhu osiguranja upravljanja prometom	1.491.128		34.503	-34.503			1.491.128
8.8	Putni troškovi, domaći i strani	210.174		4.863	-4.863			210.174
8.9	Troškovi prodaje karata (putne, magnetske, RFID kartice)	131.578		3.045	-3.045			131.578
8.10	Troškovi odvoza smeća	313.254		7.248	-7.248			313.254
8.11	Ostali finansijski troškovi izravno povezani s funkcioniranjem javnog prijevoza - usluga provizije	750.692			0			750.692
8.12	Zakupnina za prostor - najamnina i spomenička renta	128.097			0			128.097
8.13	Troškovi održavanja informatičke opreme i programa	1.506.334		34.854	-34.854			1.506.334
8.14	Poslovne usluge, revizija ISO	4.630.186		107.136	-107.136			4.630.186
8.15	Usluge rada vanjskog osoblja			0	0			0
8.16	Odvjetničke usluge i usluge student servisa	132.676		3.070	-3.070			132.676
8.17	Usluge čuvanja i imovine	218.840		5.064	-5.064			218.840
8.18	Komunalna naknada i naknada za uređenje voda	745.378		17.247	-17.247			745.378
8.19	Usluge zaštite radne okoline	21.795		504	-504			21.795
8.20	Ostale vanjske usluge	99.593		2.304	-2.304			99.593
8.21	Vrijednostno uskladjenje materijalne i nematerialne imovine	0		0	0			0
8.22	Rezerviranje troškova rizika	2.815.440			0			2.815.440
8.23	Naknade za prijevoz djelatnika			0	0			0
8.24	Davanja po kol.ugovoru (poklon bon, regres)			0	0			0
8.25	Premije osiguranja zaposlenih, bolovanja do 42 dana	997.898			0			997.898
8.26	Naknade za platni promet - bankarske usluge	125.955		2.914	-2.914			125.955
8.27	Članarine,naknade, slični trošk.(HGK, Šume,Turistička)	674.373		15.604	-15.604			674.373
8.28	Ostale taksе i porezи	15.120		350	-350			15.120
8.29	Televizijska radio preplata i naknada za koncesiju	84.480		1.955	-1.955			84.480
8.30	Ostali troškovi (priručnici, časopisi, sudski troškovi)	181.517		0	0			181.517
8.31	Kamate (za nabavku autobusa, korištenje dopuštenog minusa, faktoring i negativne tečajne razlike)	2.459.054	2,31%	56.899	-56.899			2.459.054
8.32	Otpisi i kazne i ostali troškovi	5.316.493		0			13.445	5.303.048
8.33	Amortizacija građevinskih objekata i opreme korištene za usluge javnog prijevoza	12.114.449		96.990	-96.990			12.114.449
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	143.313.975		1.906.158	-597.951	1.308.207	13.445	141.992.323

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

**PRILOG 1: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK)  
 - sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici  
 (nastavak)**

r.br.	STAVKA opis	SVEUKUPNO prihodi i rashodi	Ključ <b>2,31%</b>	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)
10	Administrativni troškovi	2.635.779		60.988	-31.565	29.423	0	2.606.355
10.1	Troškovi popravaka i održavanja vozila izvan djelatnosti javnog prijevoza			0	0			0
10.2	Troškovi neto plaća	1.590.220		36.795	-18.398	18.398		1.571.822
10.3	Porezi, prirez, doprinosi "iz" i "na" plaću za upravu	953.014		22.051	-11.026	11.026		941.989
10.4	Troškovi reprezentacije	28.246		654	-654			28.246
10.5	Troškovi uprave i nadzornog odbora društva	64.299		1.488	-1.488			64.299
10.6	Ostali troškovi (davanja za opće korisne namjene)			0	0			0
11	Ukupni output/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	145.949.754		1.967.146	-629.516	1.337.631	13.445	144.598.678

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2022.

### PRILOG 1: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK) - sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici (nastavak)

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 (1-6)
<b>II. PRIHODI:</b>								
12	Prihodi od prijevoza putnika	63.752.606		1.736.004		1.736.004		62.016.603
12.1	Prihodi od prodaje karata	62.016.603						62.016.603
12.2	Ostali prihodi od prijevoza	1.736.004		1.736.004			1.736.004	0
13	Prihodi od subvencija	51.563.998		0				51.563.998
13.1	Prihodi od subvencija Grada Rijeka - PSO	28.077.144						28.077.144
13.2	Prihodi od subvencija gradova/općina - PSO	23.486.855						23.486.855
14	Prihodi od kapitalnih potpora	12.818.805		0				12.818.805
14.1	Prihodi od potpore Grada Rijeka	3.070.531						3.070.531
14.2	Prihodi od potpore gradova/općina	2.690.118						2.690.118
14.3	Bespovratna sredstva od Fondova	7.058.156						7.058.156
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	128.135.410		1.736.004		0	1.736.004	0
<b>DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI</b>				-17.814.344	-231.143	629.516	398.373	-13.445
16	Ostali prihodi	11.273.653		4.119			4.119	
16.1	**Prihodi od oglašavanja	264.363						264.363
16.2	Prihodi od jamstava	15.691						15.691
16.3	**Prihodi od najmova	1.486.433						1.486.433
16.4	Financijski prihodi (tečajne razlike i kamate)	6.368						6.368
16.5	Prihodi od kazni, opomena i dr.	18.800						18.800
16.6	Prihodi od refundacija bolovanja do 42 dana	406.900						406.900
16.7	Prihodi od refakturiranja bolovanja							0
16.8	Prihodi od naplate šteta od osiguravajućih društava	2.350.497		0				2.350.497
16.9	Potpore /očuvanje radnih mjeseta/covid/umanjenje efekta inflacije	178.002	2,31%	4.119			4.119	173.883
16.10	Ostali drugi prihodi	6.546.598						6.546.598
17	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	139.409.063		1.740.122		0	1.740.122	0
<b>DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT</b>				-6.540.690	-227.024	-629.516	402.492	-13.445
<b>DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT</b>				-6.540.690	-227.024	-629.516	402.492	-13.445

## **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**

$$\text{koeficijent tekuće likvidnosti} \quad \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{19.979.928}{40.303.038} = 0,50$$

**31.12.2022.**

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje potrebu korištenja tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Koeficijent je manji i nepovoljniji u odnosu na prethodnu godinu kad je iznosio 0,54. Dok se ne dosegne koeficijent 1 postoji obveza za angažiranjem tuđih sredstava za financiranjem.

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

$$\text{koeficijent financijske stabilnosti} \quad \frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital + dugotrajne obveze}} = \frac{231.911.029}{79.776.750} = 2,91$$

**31.12.2022.**

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 2,36 koeficijent je veći što ukazuje na negativan pomak.

#### **Pokazatelji aktivnosti:**

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

$$\text{koeficijent obrtaja ukupne imovine} \quad \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupna imovina}} = \frac{146.338.800}{256.978.845} = 0,57$$

**31.12.2022.**

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

## **FINANCIJSKI POKAZATELJI**

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

#### **Koeficijent obrtaja potraživanja**

$$\text{koeficijent obrtaja potraživanja} \quad \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{65.519.094}{2.247.902} = 29,15$$

**31.12.2022.**

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**

$$\text{trajanje naplate potraživanja 2022. g.} \quad \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{29,15} = 12,52$$

Prosječno vrijeme naplate potraživanja je 13 dana i smanjilo se u odnosu na prošlu godinu za 8 dana.

#### **Vezivanje zaliha u danima**

$$\text{vezivanje zaliha u danima u 2022. g.} \quad \frac{\text{Ø zalihe iz bilance} * 365}{\text{poslovni prihodi}} = \frac{3.905.327 * 365}{146.294.666} = 9,74$$

Izračun vezivanja zaliha u danima tijekom godine pokazuje kolika je stvarna potreba za nabavkom tijekom 2022. god.

Dani vezivanja zaliha tijekom 2022. god. iznose 10 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**

$$\text{pokazatelj zaduženosti 31.12.2022.} \quad \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{95.654.732}{256.978.845} = 0,37$$

## **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 (0,50) te sad iznosi 0,37. Pokazatelj veći od 0,5 ukazuje na prisutnost rizika financiranja ukupne imovine.

#### **Omjer tuđeg i vlastitog kapitala**

$$\text{omjer tuđeg i vl. kapitala 31.12.2022.} \quad \frac{\text{ukupne obveze (tuđi kapital)}}{\text{vlastiti kapital (saldiran)}} = \frac{95.654.732}{24.425.057} = 3,92$$

Pokazatelj je povoljniji i smanjio se u odnosu na prethodnu godinu (4,60) te pokazuje da na 1 kn vlastitog kapitala koristimo 3,92 kn sredstava iz tuđih izvora.

#### **Stupanj samofinanciranja**

$$\text{pokazatelj samofinanciranja na dan 31.12.2022.} \quad \frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{24.425.057}{256.978.845} = 0,10$$

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 10%. Za nedostajući dio potrebno je zaduživanje, odnosno tuđe sufinanciranje.

#### **Pokazatelji ekonomičnosti:**

#### **Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja**

$$\text{koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja 2022. god.} \quad \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{146.338.800}{145.949.754} = 1,00$$

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. 1,00266 što ukazuje da poduzeće posluje s malim dobitkom.

## **FINANCIJSKI POKAZATELJI**

---

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

**POKAZATELJI POSLOVANJA**

Tablica 41.

<b>OPIS</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
<i>Koeficijent tek uče lik vidnosti</i>	0,54	0,50
<i>Koeficijent financijske stabilnosti</i>	2,36	2,91
<i>Koeficijent obrtaja ukupne imovine</i>	0,62	0,57
<i>Koeficijent obrtaja potraživanja</i>	17,76	29,15
<i>Trajanje naplate potraživanja</i>	20,55	12,52
<i>Vezivanje zaliha u danima</i>	10,54	9,74
<i>Pokazatelj zaduženosti</i>	0,50	0,37
<i>Omjer tuđeg i vl. kapitala</i>	4,60	3,92
<i>Pokazatelj samofinanciranja</i>	0,11	0,10
<i>Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja</i>	1,00	1,00

## NATURALNI POKAZATELJI

### 1. OBUJAM USLUGA

#### 1.1. Kilometri

Ostvareni kilometri za I-XII/2022. godine iznose ukupno 7.081.891 kilometara, što je za -4,4% niže od prošlogodišnjeg ostvarenja i za -0,6% niže od Rebalansom planiranih kilometara.

#### KILOMETRI IZ KOMUNALNIH I KOMERCIJALNIH VOŽNJI

OPIS	OSTVARENJE		REBALANS PLANA 2022.		OSTVARENJE		INDEX	
	2021.	%	2022.	%	2022.	%	6:2	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
KOMUNALNI - LINIJSKI	7.257.172	97,9	7.004.131	98,3	6.961.603	98,3	95,9	99,4
KOMERCIJALNI	154.251	2,1	123.534	1,7	120.288	1,7	78,0	97,4
<b>UKUPNO</b>	<b>7.411.423</b>	<b>100,0</b>	<b>7.127.665</b>	<b>100,0</b>	<b>7.081.891</b>	<b>100,0</b>	<b>95,6</b>	<b>99,4</b>

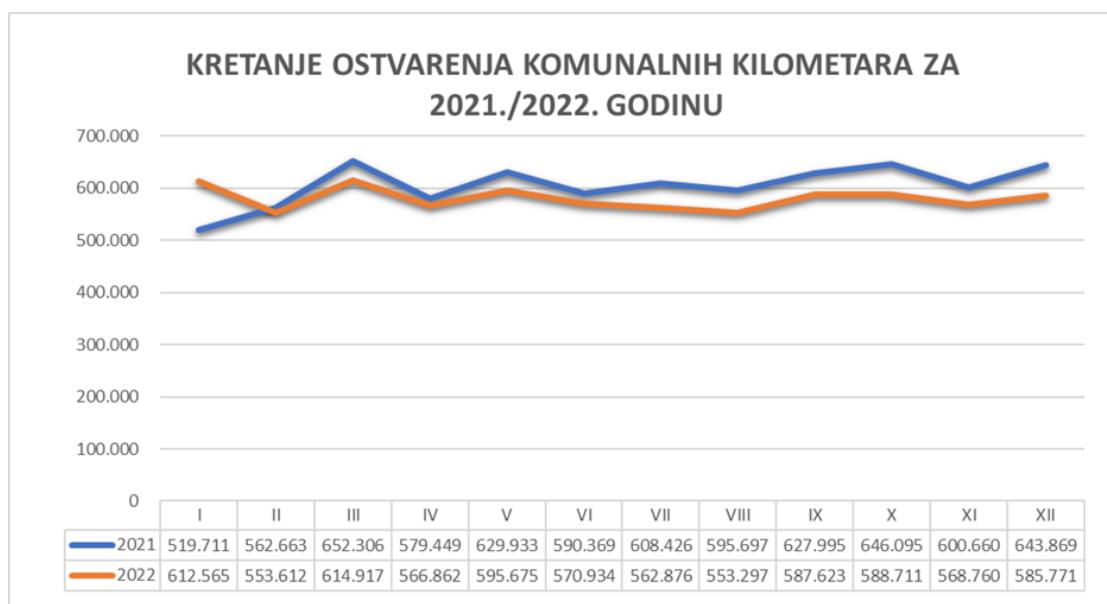
Od ukupno ostvarenih kilometara 6.961.603 kilometara ostvareno je u komunalnoj – linijskoj djelatnosti, što je za -4,1% niže u odnosu na ostvarenje prošle godine, odnosno za -0,6% niže u odnosu na Rebalans plana.

U komercijalnim vožnjama ostvareno je 120.288 kilometara, što predstavlja smanjenje od -22% u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U usporedbi s Rebalansom plana ostvareni kilometri komercijalnih vožnji niži su za -2,6%.

Od ukupno ostvarenih kilometara 5.389.835 km je odvoženo dizel autobusima (2021.: 5.159.051 km), dok je 1.692.056 km odvoženo SPP autobusima (2021.: 2.252.372 km).

Kretanje mjesecnih ostvarenja komercijalnih - linijskih kilometara u 2022. i 2021. godini prikazuje sljedeći grafikon.

Grafikon 1.



## NATURALNI POKAZATELJI

### 1.2. Putnici

U razdoblju I-XII/2022. godine prevezeno je ukupno 30.243.985 putnika u redovnim vožnjama, što predstavlja povećanje u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje za 2,4%. Najveći utjecaj na povećanje broja putnika ima povoljnija situacija vezana za pandemiju koronavirusa (COVID – 19). U usporednom razdoblju prethodne godine, točnije u prvih pet mjeseci 2021. godine popunjeno vozila nije smjela premašiti 40% maksimalnog kapaciteta. Poboljšanjem epidemioloških uvjeta, obustavljene su sve mjere te je do kraja 2021. godine KD Autotrolej d.o.o. djelatnost javnog prijevoza obavljao punim kapacitetom te se tako nastavilo i u 2022. godini..

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 2021. i 2022. godinu.

### BROJ PUTNIKA ZA 2022. I 2021. GODINU

VRSTE KARATA	OSTVARENJE 2021.		OSTVARENJE 2022.		INDEX
	PUTNICI	%	PUTNICI	%	
	1	2	3	4	5
<b>POKAZNE KARTE</b>	<b>26.786.252</b>	<b>100%</b>	<b>27.467.486</b>	<b>100%</b>	<b>102,5</b>
<i>Radnička</i>	3.561.324	13,3%	3.826.244	13,9%	107,4
<i>Radnička - godišnja (R)</i>	676.048	2,5%	651.775	2,4%	96,4
<i>Osnovnoškolska</i>	1.247.880	4,7%	1.535.880	5,6%	123,1
<i>Srednjoškolska karta</i>	4.201.520	15,7%	4.770.720	17,4%	113,5
<i>Studentska karta</i>	2.783.580	10,4%	4.054.415	14,8%	145,7
<i>Mirovinska</i>	575.195	2,1%	592.950	2,2%	103,1
<i>Socijalna</i>	889.425	3,3%	719.982	2,6%	80,9
<i>Povlaštена karta</i>	899.580	3,4%	894.120	3,3%	99,4
<i>Godišnja karta 65+</i>	11.917.200	44,5%	10.335.600	37,6%	86,7
<i>Nadoplaata zona</i>	34.500	0,1%	85.800	0,3%	248,7
<b>POJEDINAČNE KARTE</b>	<b>2.763.283</b>	<b>100%</b>	<b>2.776.499</b>	<b>100%</b>	<b>100,5</b>
<i>KARTA U VOZILU</i>	731.056	26,5%	745.568	26,9%	102,0
<i>KARTA IZVAN VOZILA</i>	1.880.218	68,0%	1.714.720	61,8%	91,2
<i>TJEDNA KARTA</i>	46.854	1,7%	104.481	3,8%	223,0
<i>DNEVNA KARTA</i>	105.155	3,8%	211.730	7,6%	201,4
<b>UKUPNO</b>	<b>29.549.535</b>	<b>100%</b>	<b>30.243.985</b>	<b>100%</b>	<b>102,4</b>

U odnosu na ostvarenje prethodne godine ukupni putnici koji koriste pokazne karte povećali su se za 2,5% pri čemu je povećanje zabilježeno u broju putnika koji koriste radničku mjesecnu kartu (7,4%), osnovnoškolsku (23,1%), srednjoškolsku (13,5%) i studentsku kartu (45,7%) te putnici koji koriste mirovinsku kartu (3,1%) i nadoplatu zona (148,7%). Usporedno tome, smanjenje je zabilježeno u broju putnika koji koriste radničke godišnje karte (-3,6%), socijalne karte (-19,1%), povlaštene karte (-0,6%) i godišnje 65+ karte (-13,3%).

## NATURALNI POKAZATELJI

### Putnici (nastavak)

Ukupni putnici koji koriste pojedinačne karte u odnosu na isto razdoblje prošle godine povećali su se za 0,5% pri čemu je povećanje zabilježeno u broju putnika koji koriste sve vrste pojedinačnih karata osim putnika koji koriste karte izvan vozila. Povećanje broja putnika po vrsti karata zabilježeno je kako slijedi: broj putnika koji koristi tjedne karte (123,0%), dnevne karte (101,4%) i broj putnika koji koristi karte kupljene u vozilu (2,0%). Smanjenje je zabilježeno u broju putnika koji koristi karte kupljene izvan vozila (-8,8%).

## 2. VOZNI PARK

Na dan 31.12.2022. godine u sastavu voznog parka KD Autotrolej d.o.o. bilo je 173 autobusa, od čega 95 solo autobusa, 47 zglobni autobus, 29 minibusa i 2 midibusa i u odnosu na stanje 31.12.2021. godine to je povećanje za 2 vozila.

Tablica 6.

**BROJ VOZILA NA DAN 31.12.2022./2021. GODINE**

VRSTA VOZILA	UKUPNO VOZILA			Br. registriranih mesta		
	2021.	2022.	2021./2022.	2021.	2022.	2021./2022.
Autobusi - solo	95	95	100,0%	7.655	7.930	103,6%
Autobusi - zglobni	51	47	92,2%	7.561	7.020	92,8%
Minibusi	23	29	126,1%	956	1.164	121,8%
Midibusi	2	2	100,0%	132	132	100,0%
<b>UKUPNO</b>	<b>171</b>	<b>173</b>	<b>101,2%</b>	<b>16.304</b>	<b>16.246</b>	<b>99,6%</b>

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

U 2022. godini nabavljeni su 37 nova autobusa od čega 14 vozila marke MAN - 7 diesel zglobnih gradskih niskopodnih autobusa i 7 solo gradskih niskopodnih autobusa te 23 vozila marke IVECO od kojih 12 solo gradsko-prigradskih poluniskih autobusa i 11 mini prigradskih autobusa. Isporuka autobusa izvršena je u drugom i trećem kvartalu 2022. godine.

Od ukupno 36 rashodovanih vozila u 2022. godini 20 su solo, 10 zglobnih autobusa, 5 minibusa te 1 kombi. Rashodovana i stavljena van upotrebe su vozila sljedećih marki:

- solo – 17 vozila marke MAN iz 1993., 1995., 2005. i 2007. godine; 2 vozila marke MERCEDES iz 2005. godine i 1 vozilo marke IRISBUS iz 2013. godine;
- zglobni – 7 vozila marke MERCEDES iz 2005. i 2007. godine i 3 vozila marke MAN iz 1993., 1995. i 1999. godine;
- minibus – 5 vozila marke IVECO iz 2006., 2008. i 2013. godine;
- kombi – 1 vozilo marke RENAULT iz 2004. godine.

## **NATURALNI POKAZATELJI**

---

### **VOZNI PARK (nastavak)**

Od navedenih 36 rashodovanih vozila, 4 vozila (2 solo autobusa i 2 minibusa) donirana su Vatrogasnoj zajednici Primorsko-goranske županije u svrhu vršenja obuke vatrogasaca za rad na stvarnim događajima, požarima i tehničkim intervencijama.

### **3. BROJ ZAPOSLENIH**

Na dan 31.12.2022. godine u KD Autotrolej d.o.o. bilo je zaposleno 416 radnika, što je za 4 radnika manje u odnosu na stanje prošle godine, a za 4 radnika više u odnosu na planirano. U promatranom periodu iz Društva je otišao 41 radnik, a zaposleno ih je 37.

# **IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. GODINU**

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. 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.

S obzirom na aktivnosti provedene u prethodne tri godine te odluku Vlade Republike Hrvatske od 11. svibnja 2023. godine o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19 ne očekuje se značajan utjecaj ove bolesti na poslovanje u 2023. godini.

Na poslovanje u 2023. godini i dalje utječu promjene u cijenama robe i usluga te povećanju troškova radne snage. Povećani troškovi će se najvećim dijelom pokriti iz subvencije.

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 poslovnog i znanstveno-istraživačkog sektora u području razvoja usluga, tehnološkog transfera, socijalne inovacije u pružanju javne usluge prijevoza. Posebna pažnja usmjerena je na kontinuirano praćenje natječaja u svrhu mogućnosti financiranja projekata iz sredstava EU – kroz kohezijski fond koji je namijenjen sufinanciranju projekata u prometu i gradskom prijevozu koji rezultiraju niskom emisijom CO<sub>2</sub>, sufinanciranju zaštite okoliša, sufinanciranju projekata energetske učinkovitosti i obnovljive energije.

Uprava kontinuirano poduzima potrebne mјere sa ciljem uravnoveženja poslovanja sukladno novim okolnostima, te se slijedom toga smatra da su poduzete mјere dovoljne kako bi se i nadalje poslovanje temeljilo na načelu vremenske neograničenosti.

Od 1 siječnja 2023. godine u Republici Hrvatskoj se kao službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja primjenjuje euro (EUR). Prema Odluci Vijeća Europske unije o usvajanju eura u Republici Hrvatskoj fiksni tečaj konverzije je 7,53450 kuna za 1 euro.

S jedne strane uvođenje nove valute predstavlja izazov Društvu u pogledu prilagođavanja softvera novom načinu rada, no istodobno donosi niz benefita za poslovanje Društva u budućnosti.

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

Društvo ne posjeduje vlastite udjele.

### 3. PODRUŽNICE DRUŠTVA

Društvo nema osnovanih podružnica.

## **IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. GODINU**

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

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

#### **Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je najviše izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze za dugoročne kredite denominirane u EUR-ima, što Društvo izlaže valutnom riziku. Uvođenjem eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. valutni rizik je otklonjen.

#### **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 2022. godine na dan 31. prosinca 2022. godine ostalo nenaplaćeno 6,2% (2021.: 12,2%), a što je većinom naplaćeno početkom 2023. 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 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 2022. 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 2022. GODINU

### 4. SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ

Sustav upravljanja kvalitetom u KD Autotrolej uspješno se primjenjuje od 2007. godine. Utvrđivanjem i prihvaćanjem odgovornosti za kvalitetu, direktor Društva osigurao je kvalitetno obavljanje svih poslovnih aktivnosti donošenjem Politike kvalitete kojom se dokazuje usredotočenost djelovanja na zahtjeve svih zainteresiranih strana, posebno korisnika, a njihovo ispunjenje određuje se svrhom i primarnim ciljem u upravljanju procesima. Kvalitetno planiranje i jasna definicija ciljeva jedan je od temeljnih preduvjeta za uspostavu sustava upravljanja kvalitetom, a Uprava planira i poduzima mjere za razvoj, primjenu i poboljšanje djelotvornosti sustava upravljanja kvalitetom (objektivnim pokazateljima i dokazima prati njihovu realizaciju):

- upoznavanje i razvijanje svijesti o važnosti poštivanja zahtjeva korisnika kao i zakonskih i normativnih zahtjeva provodi se 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.

Certifikacijska kuća Bureau Veritas provela je u svibnju 2022. godine nadzorni audit sukladno zahtjevima norme ISO 9001:2015. Nadzorni audit započeo je prema Planu audita te sukladno zahtjevima norme ISO 9001:2015. Auditorski tim proveo je audit temeljem procesa usmjerivši se na značajne aspekte, rizike i ciljeve te trenutni kontekst tvrtke. U prvom dijelu su obavljeni uvodni sastanak, audit uprave i sustava kvalitete, a na lokaciji je proveden audit u Službi prometa te u Službi pripreme i kontrole održavanja. Tijekom završnog sastanka prezentirani su nalazi audita. Tijekom audita uočena su manja odstupanja koja su evidentirana u vidu opservacija ili preporuka za poboljšanje koja su prihvaćena.

U 2022. godini prijavljene su 2 incidentne situacije.

U svibnju 2022. godine, putnik je udario vozača šakom u glavu tijekom vožnje, nakon čega je obaviještena policija i hitna pomoć. U lipnju 2022. godine, autobus je sam krenuo sa stajališta te pritom uništilo parkirana vozila i zid jedne kuće. Vozač je ozlijeden dok je pokušavao zaustaviti autobus. Također je obaviještena policija i hitna pomoć. Drugih značajnih incidentnih situacija nije bilo.

Zbog nedostatka vozača, početkom 2022. godine uz postojeći natječaj za vozače 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. Konkretni rezultati poduzete mjere biti će vidljivi kroz 2023. godinu.

U Službi prometa evidentirane su nesukladnosti koje su se dogodile tijekom održavanja voznog reda i u pravilu nisu predvidive. U 2022. godini evidentirana je 321 nesukladnost što je u odnosu na prošlu godinu 58% manje nesukladnosti. Navedene nesukladnosti su utjecale na planiranu realizaciju voznog reda. Iz podataka je vidljivo da je koeficijent realizacije polazaka 0,999. Ukoliko sagledamo zadnje tri godine vidi se značajan pad nesukladnosti u realizaciji polazaka po voznom redu.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. GODINU

---

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

KD Autotrolej d.o.o. zadovoljstvo korisnika prati i kroz Postupak praćenja zadovoljstva korisnika. U usporedbi s prošlom godinom, broj ukupnih upita korisnika se smanjio za 5%, što je zadovoljavajući postotak. Gledajući smo pritužbe korisnika, 76% ih je manje nego prethodne godine. Iz navedenog može se zaključiti da su korisnici zadovoljniji uslugom javnog prijevoza te se može reći da se kvaliteta i samim time standard javnog prijevoza povećao.

KD Autotrolej d.o.o. prema postupku praćenja i vrednovanja dobavljača prati i ocjenjuje rad dobavljača. Na temelju rezultata za 2022. godinu nema nikakvih prepreka za daljnju suradnju s niti jednim od dobavljača s kojim je KD Autotrolej d.o.o. surađivao te će se suradnje i dalje nastaviti.

Obzirom na ukupnu ocjenu sustava kvalitete za 2022. godinu te u usporedbi s prethodnom godinom najveći napredak vidi se kod zadovoljstva korisnika što je i jedan od ključnih ciljeva za ostvarenje strategije. Nabavom novih autobusa te kompletnom obnovom voznog parka povećala se kvaliteta i sigurnost usluge, a samim time i standard. Naravno, postoji još prostora za poboljšanje i unapređenje

poslovnih procesa kao i ulaganja u ljudske resurse što je svakako plan za naredni period.

### 6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA

#### • **Ugovoreni prijevoz**

S obzirom na mjere štednje i u 2022. godini nastavljeno je smanjivanje broja ugovorenih prijevoza. Od ugovorenih prijevoza u 2022. godini KD Autotrolej obavljao je prijevoz djelatnika HV u Delnice.

#### • **Mreža linija**

Tijekom 2022. godine bilo je promjena na mreži linija KD Autotrolej i to:

- Na liniji 5a produžen je polazak 15:05 do Viškova zbog učenika Osnovne škole Ivan Zajc
- Na području Općine Jelenje uvedena je minibus linija 12A, a linija 12 je skraćena do Dražica.
- Na području Grada Kastva reorganizirane su linije na način da su uvedene dvije kružne linije 18 i 18B iz Rijeke do Kastva i minibus linija 18A Kastav – Brnčići Viškovo
- Na području Općine Matulji reorganizirane su linije na način da su uvedene dvije minibus linije 23A Permani - Mune i 30 Permani - Pasjak
- Vikendom su uvedene promjene na grupi linija 18/18B za Kastav na način da prometuju do okretišta linije 2 u Srdočima, a grupa linija 20/21 prometuje do okretišta linije 7 na Turkovu.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. 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 prijavilo 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 u sklopu projekta No Regret**

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

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

- **Nabava novih autobusa u sklopu projekta ITU**

Putem projekta Urbane aglomeracije Rijeka - ITU nabavljene su sljedeće grupe autobusa:

- 7 zglobnih niskopodnih autobusa marke MAN,
- 5 solo prigradskih autobusa marke IVECO;
- 10 solo niskopodnih gradsko-prigradskih SPP autobusa marke IVECO te
- 10 mini busa marke OTOKAR.

Objava javnog natječaja za nabavku autobusa bila je 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.

- **Nabava novih autobusa za Komunalno društvo Autotrolej d.o.o.- II (No Regret 2)**

Objava javnog natječaja MMPI za dodjelu sredstava za nabavku novih autobusa bila je u travnju 2021. godine. Ugovor s MMPI i SAFU potpisana je u 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. g.

Kroz navedeni projekt nabavljeni su sljedeći autobusi norme EURO 6:

- 7 zglobnih gradskih niskopodnih autobusa marke MAN;
- 7 solo niskopodnih autobusa gradsko-prigradskog tipa marke MAN;
- 12 solo niskouzlaznih gradsko-prigradskih autobusa marke IVECO;
- 11 midi prigradskih autobusa marke FENIKSBUS

Isporukom svih 37 autobusa i završnom konferencijom na terminalu Delta 5.9.2022. godine završen je projekt.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. GODINU

---

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

Realizacijom navedenih projekata značajno je obnovljen vozni park te se time smanjila prosječna starost vozila, a ujedno i poboljšali uvjeti za obavljanje djelatnosti prijevoza što utječe na smanjenje troškova sirovina, materijala i održavanja voznog parka.

KD Autotrolej je u periodu 2019 – 2022 u sklopu projekata financiranih EU sredstvima nabavilo 91 novi autobus.

- **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 nabavljeni bi se novi autobusi pogonjeni na alternativna goriva (električni autobusi, autobusi pogonjeni vodikom, plinski autobusi...). Od resornih ministarstava očekuju se detaljnije informacije o raspisivanju natječaja.

- **Najava dolaska autobusa na stajalište**

Ova aktivnost se provodi kroz dva natječaja javne nabave i to:

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

- Mobilnu i web aplikaciju najave dolaska autobusa

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

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

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 i sklapanje ugovora s odabranim ponuditeljem za nabavku opreme, izvođenje radova na opremanju stajališta sukladno izvedbenom projektu obavljena je tijekom 2022. godine, a puštanje sustava u rad očekuje se do kraja 2023. godine.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. GODINU

---

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

#### • Uvođenje „pametnih semafora“

Projektom su realizirani sljedeći zahvati:

1. Modernizacija uvođenjem sustava pametnih semafora na zapadnom dijelu grada, tj. na dijelu prometne mreže na kojemu se nalaze sljedeća raskrižja:
  - R1 Liburnijska ulica – odvojak HP (zamjena 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 Bratonje (djelomična zamjena opreme – upravljački uređaj) i LED lanterne).
2. Postava video kamera na raskrižjima R2 i R53.
3. Spajanje novih semafora i video kamera na Gradski prometni centar i modernizacija (upgrading) upravljačkog softvera u prometnom centru.

#### • 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 premeštanje auto – baze.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. GODINU

---

### 7. ZAKLJUČAK

Izvješće poslovodstva o stanju Društva za 2022. 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 2022. godinu ukupni ostvareni prihodi iznose 146.338.800 kn i za 8% su viši od prošlogodišnjih, a ukupni rashodi iznose 145.949.754 kn i viši su za 8,2% od prošlogodišnjih, što je rezultiralo knjigovodstvenim dobitkom prije poreza od 389.046 kn. Nakon obračuna tekućeg i odgođenog poreza na dobitak koji iznosi 40.138 kn, ostvareni dobitak iznosi 348.908 kn.

Prihodi od prodaje bilježe ukupno povećanje od 14.315.810 kn ili 28%, što je rezultat porasta prihoda od usluga prijevoza (14.623.615 kn ili 29,8%) i istovremenog pada prihoda od prodaje ostalih usluga (-307.804 kn ili 14,8%). Viši prihodi od prodaje usluga prijevoza u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom su rezultat povećanja cijena karata (20%), ali i povećanja broja putnika (2,4%), a sukladno tome i prihoda od prodaje karata. Broj putnika koji koriste pokazne karte povećao se za 2,5%, a broj putnika koji koriste pojedinačne karate povećao se za 0,5%. Smanjenje prihoda od prodaje ostalih usluga unutar ukupnih prihoda od prodaje najvećim dijelom se odnosi na niže ostvarene prihode od reklamiranja i najmova.

Ostvareni ostali poslovni prihodi u 2022. godini niži su ukupno za -3.628.431 kn ili -4,3% u odnosu na prošlu godinu te uključuju subvencije, besplatno primljenu opremu i namjenska sredstva i ostale prihode.

Stavka subvencija podrazumijeva redovnu subvenciju od JLS-a za 2022. godinu u iznosu od 51.563.998. Ukupan iznos akontacije redovne subvencije preraspodijeljen je na gradove i općine sukladno omjerima u kilometrima. Akontacija subvencije za 2022. godinu gotovo je jednaka akontaciji subvencije za 2021. godinu. Osim redovne subvencije, Društvo na dan 31.12.2022. godine iskazuje i subvenciju za pokriće gubitka u iznosu od 6.929.737 kn. Subvencija za pokriće gubitka iskazuje se sukladno Okvirnom ugovoru o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza („Osnovni ugovor“) te Anexu 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 11.925.404 kn te u odnosu na prethodnu godinu bilježe povećanje od 2.226.578 kn ili 23,5%. 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 2022. godini iskazani su prihodi od bespovratnih sredstava od NO REGRET II projekta za novonabavljenih 37 autobusa u 2022. godini. Osim toga, povećanje je zabilježeno i zbog prihoda po amortizaciji za autobuse nabavljene u 2021. godini.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2022. GODINU

### 7. ZAKLJUČAK (nastavak)

Ostali prihodi unutar kategorije „Ostalih poslovnih prihoda“ bilježe značajno smanjenje u odnosu na prošlu godinu najvećim dijelom zbog izostanka prošlogodišnjih prihoda od potpora Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za očuvanje radnih mjesta (6.543.264 kn) te prihode po osnovu otpisa obveza 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 (11.050.123 kn ili 8,2%) i to najvećim dijelom u kategoriji troškova sirovina i materijala (7.774.995 kn ili 26,6%) te ostalim troškovima poslovanja (3.357.182 kn ili 35,8%)

Povećanje troškova sirovina i materijala najvećim dijelom se odnosi na troškove goriva i maziva što je posljedica drastičnog rasta cijene goriva (prosječna cijena 2022.: 9,72 kn, prosječna cijena 2021.: 6,81 kn). Osim toga zabilježen je i porast cijene troškova energije također zbog rasta cijena iste. Ostali troškovi poslovanja bilježe povećanje zbog porasta naknada radnicima, a sve sukladno Kolektivnom ugovoru.

Sumarno gledano, iako je KD Autotrolej d.o.o. u 2022. godini podigao cijene karata, krucijalnu važnost u ostvarenju pozitivnog finansijskog rezultata ponovno je imala subvencija za pokriće gubitka, izuzev koje bi, uz znatan porast troškova energetika i ostalih troškova te izostanak prihoda od državnih potpora, KD Autotrolej d.o.o. ostvario značajan gubitak u poslovanju.

Realizacijom EU projekta „Nabava novih autobusa za Komunalno društvo Autotrolej d.o.o. II“ tijekom 2022. godine nabavljeno je ukupno 37 novih autobusa pri čemu je KD Autotrolej d.o.o. dodatno modernizirao vozni park. Ukupna nabavna vrijednost autobusa iznosi 59.979.200 kn (bez PDV-a) od čega je 84,49% financirano bespovratnim sredstvima Europske unije, dok je 15,51% financirano iz vlastitih sredstava, odnosno kreditnim zaduženjem. U 2021. godini KD Autotrolej d.o.o. već je nabavio 32 nova autobusa.

Direktor

Robert Mrvčić, dipl. ing.

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