

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

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2023. GODINU**

**Rijeka, lipanj 2024. 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 2023. godine	8 – 11
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.-31.12.2023. godine	12 – 14
Izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2023.	15
Izvještaj o promjenama kapitala za godinu završenu 31. prosinca 2023.	16
Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2023.	17 – 74
Finansijski pokazatelji	75 – 78
Naturalni pokazatelji	79 – 82
Izvješće poslovodstva o stanju Društva za 2023. godinu	83 – 91

## 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 fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama finansijsko stanje i rezultate poslovanja Društva za to razdoblje.

Finansijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2023. godine,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i dr. objašnjenja.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj, rezultate poslovanje, novčane tokove i promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 05. lipnja 2024. godine i potpisani su od strane:

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

Direktor:

Robert Mrvić, dipl. ing.  
**KD AUTOTROLEJ**  
d.o.o. RIJEKA A-01



# IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

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

### Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Komunalnog društva AUTOTROLEJ društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz putnika, Školjić 15, Rijeka, Republika Hrvatska (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2023. 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 2023., 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 mjere vezano za poslovanje u sljedećoj poslovnoj godini s obzirom na 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)

### Ostala pitanja

Koefficijent tekuće likvidnosti Društva prema podacima iz finansijskih izvještaja za 2023. godinu iznosi 0,68 (u prethodnog godini 0,50). 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 Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima 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 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.

## Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

### 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 očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su 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 zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s 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 skloplilo 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 2023. 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.  
F. Ia 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, 05. lipnja 2024. godine

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2023.  
(nastavak)**

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac	31. prosinac
		2022.	2023.
		(u EUR)	
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>2.651.792</b>	<b>3.036.544</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>12</b>	<b>505.244</b>	<b>470.851</b>
Sirovine i materijal		505.244	470.851
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>1.229.244</b>	<b>1.941.612</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		285.524	481.897
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		18.341	19.899
Potraživanja od države i drugih institucija		901.125	1.415.019
Ostala potraživanja		24.254	24.797
<b>KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>12</b>	<b>144.966</b>	<b>7.953</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		11.124	0
Ostala finansijska imovina		133.842	7.953
<b>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>12</b>	<b>772.339</b>	<b>616.128</b>
<b>PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI</b>	<b>13</b>	<b>675.279</b>	<b>575.469</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>34.106.954</b>	<b>33.012.576</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>47.867</b>	<b>363.153</b>

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2023.  
(nastavak)**

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
		(u EUR)	
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	14	<b>3.241.762</b>	<b>4.183.577</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		<b>1.778.725</b>	<b>1.778.725</b>
KAPITALNE REZERVE		0	0
REZERVE IZ DOBITI		4	4
Zakonske rezerve		0	0
Rezerve za vlastite dionice		0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		0	0
Statutarni rezerve		0	0
Ostale rezerve		4	4
REVALORIZACIJSKE REZERVE		<b>3.130.847</b>	<b>3.130.847</b>
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		<b>-1.714.122</b>	<b>-1.436.079</b>
Zadržana dobit		0	0
Preneseni gubitak		-1.714.122	-1.436.079
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		<b>46.308</b>	<b>710.080</b>
Dobit poslovne godine		46.308	710.080
Gubitak poslovne godine		0	0
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	15	<b>725.271</b>	<b>788.974</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		712.987	788.974
Rezerviranja za porezne obveze		0	0
Rezerviranja za započete sudske sporove		12.284	0
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 2023.  
 (nastavak)**

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
		(u EUR)	
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>7.346.432</b>	<b>6.361.123</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	5.341.321	4.404.158
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima		0	0
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Ostale dugoročne obveze	16	1.317.852	1.269.706
Odgodjena porezna obveza	11	687.259	687.259
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>5.349.132</b>	<b>4.447.211</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	3.158.222	2.102.546
Obveze za predujmove		64.834	53.787
Obveze prema dobavljačima	17	1.112.071	1.103.921
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	17	445.386	502.859
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17	284.005	268.035
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
Ostale kratkoročne obveze	17	284.615	416.063
<b>ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOB.</b>	18	<b>17.444.356</b>	<b>17.231.691</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>34.106.954</b>	<b>33.012.576</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>47.867</b>	<b>363.153</b>

## IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2023. godine

Bilješka	2022. godina	2023. godina
	(u EUR)	
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>19.416.639</b>	<b>21.060.557</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Prihodi od prodaje	19	8.695.878
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		42.735
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0
Ostali poslovni prihodi	19	10.678.026
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>19.043.888</b>	<b>20.060.303</b>
<b>Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>7.413.137</b>	<b>7.292.036</b>
a) Troškovi sirovina i materijala	4.913.201	4.891.357
b) Troškovi prodane robe		0
c) Ostali vanjski troškovi	2.499.935	2.400.679
<b>Troškovi osoblja</b>	<b>7.079.641</b>	<b>8.007.461</b>
a) Neto plaće i nadnice	4.400.722	4.904.887
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.544.317	1.817.108
c) Doprinosi na plaće	1.134.602	1.285.467
<b>Amortizacija</b>	<b>1.977.484</b>	<b>2.303.404</b>
<b>Ostali troškovi poslovanja</b>	<b>1.689.372</b>	<b>1.915.688</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	<b>0</b>	<b>16.376</b>
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	20	0
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine	20	0
<b>Rezerviranja</b>	<b>373.673</b>	<b>468.681</b>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	373.673	468.681
b) Rezerviranja za porezne obveze		0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		0
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>510.581</b>	<b>56.656</b>

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2023. godini  
 (nastavak)**

Bilješka	2022. godina	2023. godina
	(u EUR)	
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>19</b>	<b>5.858</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 finansijskih ulaganja i zajmova	5.012	1.516
Ostali prihodi s osnove kamata	724	36
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	121	31
Nerealizirani dobici (prihodi)	0	5.093
Ostali finansijski prihodi	0	0
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>20</b>	<b>326.973</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	316.943	294.351
Tečajne razlike i drugi rashodi	7.515	0
Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	0	0
Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	2.515	0
Ostali finansijski 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>19.422.497</b>	<b>21.067.233</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>19.370.861</b>	<b>20.354.654</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>51.635</b>	<b>712.580</b>
Dobit prije oporezivanja	51.635	712.580
Gubitak prije oporezivanja		
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>21</b>	<b>5.327</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>46.308</b>
Dobit razdoblja	46.308	710.080
Gubitak razdoblja	0	0

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2023. godini  
 (nastavak)**

	<b>2022. godina</b>	<b>2023. godina</b>
	(u EUR)	
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>46.308</b>	<b>710.080</b>
<b>OSTALA SVEOBUVATNA 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 SVEOBUVATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>46.308</b>	<b>710.080</b>

## IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### NOVČANI TOK OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI

	Bilješka	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
		(u EUR)	
Dobit / - Gubitak prije poreza		51.635	712.580
Usklađenja:		0	
Amortizacija	7, 8	2.226.148	2.573.436
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne mat. i nemat. imovine	20	1.977.484	2.303.404
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja fin. imovine	12	0	0
Rashodi od kamata	20	316.943	294.351
Rezerviranja	15	-10.596	70.406
Tečajne razlike (nerealizirane)	19, 20	7.393	-31
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		-65.077	-94.693
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>		<b>2.277.783</b>	<b>3.286.016</b>
Promjene u radnom kapitalu:		746.000	-39.654
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		-851.995	129.958
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		1.593.982	-192.009
Povećanje ili smanjenje zaliha		16.917	29.099
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		-12.904	-6.702
<b>Novac iz poslovanja</b>		<b>3.023.784</b>	<b>3.246.362</b>
Novčani izdaci za kamate	20	-316.943	-294.351
Plaćeni porez na dobit		0	0
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI</b>		<b>2.706.840</b>	<b>2.952.011</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	9	5.398	0
Novčani primici od kamata	19	724	36
Novčani primici od dividendi	9	1.207	1.516
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		0	0
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	18	6.725.709	0
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>6.733.038</b>	<b>1.552</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	7, 8	-8.060.969	-1.092.616
Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata		0	0
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		-11.124	0
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>-8.072.093</b>	<b>-1.092.616</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-1.339.056</b>	<b>-1.091.064</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	14	13.272	0
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata		0	0
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	16	1.281.808	205.717
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>		<b>1.295.081</b>	<b>205.717</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih fin.instr.	16	-2.160.941	-1.992.808
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	-224.079	-230.067
<b>Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>		<b>-2.385.020</b>	<b>-2.222.875</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-1.089.939</b>	<b>-2.017.158</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>		<b>277.845</b>	<b>-156.211</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>494.493</b>	<b>772.339</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>		<b>772.339</b>	<b>616.128</b>



**IZJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

(Svi iznosi izraženi su u EU/R)	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 2022.</b>						
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	-3.187	0	-3.187
Povećanje temeljnog kapitala (Bilješka 14)						
Dobit za godinu	0	0	0	0	0	13.272
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>						
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2023.</b>						
Ostale nevlasničke promjene kapitala (Bilješka 11)	0	0	0	0	231.735	231.735
Dobit za godinu	0	0	0	0	710.080	710.080
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2023.</b>						
	<b>1.765.452</b>	<b>4</b>	<b>3.130.847</b>	<b>3.187</b>	<b>-1.714.122</b>	<b>3.185.369</b>

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

### **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 – Gradske i prigradskie 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 2023. godine temeljni kapital Društva iznosi 1.778.725 EUR (13.401.800 HRK).

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2023. je slijedeća:

<b>Gradovi i općine</b>	<b>% 2023.</b>	<b>31. prosinac</b>	<b>31. prosinac</b>
		<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
<i>(u EUR)</i>			
1. GRAD RIJEKA	82,19	1.462.021	1.462.021
2. GRAD BAKAR	2,71	48.178	48.178
3. OPĆINA ČAVLE	3,22	57.296	57.296
4. OPĆINA JELENJE	1,77	31.535	31.535
5. GRAD KASTAV	1,66	29.438	29.438
6. OPĆINA KLANA	1,26	22.430	22.430
7. OPĆINA VIŠKOVO	2,24	39.777	39.777
8. OPĆINA KOSTRENA	2,63	46.785	46.785
9. GRAD KRALJEVICA	0,83	14.719	14.719
10. OPĆINA MATULJI	0,75	13.272	13.272
11. GRAD OPATIJA	0,75	13.272	13.272
	<b>100,00</b>	<b>1.778.725</b>	<b>1.778.725</b>

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Članovi Uprave tijekom 2023. 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 2018. godine do 29. listopada 2022. godine
Robert Mrvčić	direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	od 30. listopada 2022. godine na mandat od 6 mjeseci odnosno do 30. travnja 2023. godine
		od 1. svibnja 2023. godine na mandat od 4 godine

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

---

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

Članovi Nadzornog odbora su:

- Ivo Simper, predsjednik, temeljem odluke od 10. lipnja 2022., na mandat od 19. lipnja 2022. do 19. lipnja 2026. godine
- Nikolina Gulić, zamjenik predsjednika, temeljem odluke od 10. lipnja 2022., na mandat od 19. lipnja 2022. do 19. lipnja 2026. godine
- Darko Tonković, član temeljem odluke od 27. rujna 2023., na mandat do 19. lipnja 2026. godine (do 27. rujna 2023. član je bio Siniša Žic)
- Miljenko Kalčić, član 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. prosinca 2023. godine ima zaposleno 402 djelatnika (31.12.2022.: 416 djelatnika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2023. godine bio je 408 djelatnika (u 2022. godini 415 djelatnika), dok je prema satima rada u 2023. godini bilo 343 djelatnika (u 2022. godini 343 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 2023.**

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

#### **IZJAVA O USKLAĐENOSTI**

Društvo se temeljem kriterija iz čl. 5. Zakona o računovodstvu (NN 78/15 – 82/23) 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*

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta).

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcionalna valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrđeno da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

##### *(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 nadoknadiva vrijednost može se promijeniti.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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

#### (iv) Značajne procjene i prosudbe

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

#### (v) Procjene u poreznoj prijavi poreza na dobit

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

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

Finansijski izvještaji, pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima finansijskog 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 tefer vrijednost troškova za stavljanje imovine izvan upotrebe ako je primjenjivo;
- ključne ekonomske pretpostavke korištene za određivanje budućih novčanih tokova koji se koriste u ispitivanju dugotrajne imovine na umanjenje vrijednosti;
- vrijednost i sastav porezne imovine i poreznih obaveza, uključujući i iznos porezno nepriznatih troškova;
- ispravak vrijednosti sumnjivih potraživanja i
- rezerviranja za određene nepredviđene obaveze;
- klasifikaciji i vrijednosti finansijske imovine i ostalih finansijskih instrumenata
- vremenske neograničenosti poslovanja,
- svim statkama imovine na umanjenje.
- itd.

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

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

#### (viii) Rezerviranja za procjene nepredviđenih gubitaka

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

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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

#### (ix) Umanjenja potraživanja od kupaca

Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odstupaju od normalnih poslovnih uvjeta, vjerojatnost naplate tih potraživanja procjenjuje Uprava. Kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu 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.

#### (x) 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.

#### (xi) Iskazivanje podataka u finansijskim izvještajima

Podaci u ovim finansijskim izvještajima iskazuju se u eurima dok se podaci u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima u obrascu GFI-POD iskazuju u eurima i eurocentima.

Zbog iskazivanja zaokruženog iznosa u eurima u ovim finansijskim izvještajima prisutna su određena odstupanja u iskazanim zbrojevima koja nisu značajna te se stoga nisu usklađivala.

#### (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. Prihvatanjem 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 2023.

### 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 2023. godine. Novi standardi i smjernice nisu imali i neće imati materijalni utjecaj na financijska izvješća Društva:

Standardi i dopune koji su stupili na snagu 01.01.2023.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2023.
<b>MSFI 17 Ugovori o osiguranju</b>	Primjenjivo na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. Odobreno za korištenje u EU, iako uz izborne izuzeće od primjene zahtjeva skupine sa zajedničkom osobinom na godišnjoj bazi (kohorte).	obvezna
<b>Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 — Usporedni podaci (Izmjena i dopuna MSFI-ja 17)</b>	Subjekt koji odluci primijeniti izmjene i dopune primjenjuje ih kada prvi put primjeni MSFI 17	obvezna
<b>Izmjene i dopune MSFI-ja 17</b>	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obvezna
<b>Objavljivanje računovodstvenih politika (Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2)</b>	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 odobrene.	obvezna
<b>Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune MRS-a 8)</b>	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obavezna

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2023.**

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac	31. prosinac
		2022. (u EUR)	2023.
<b>POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		0	0
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>30.779.883</b>	<b>29.400.562</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	7	<b>17.337</b>	<b>267.881</b>
Izdaci za razvoj		2.588	55.506
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		2.140	212.375
Goodwill		0	0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
Nematerijalna imovina u pripremi		12.609	0
Ostala nematerijalna imovina		0	0
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	8	<b>29.693.346</b>	<b>28.214.016</b>
Zemljište		4.020.622	4.020.622
Građevinski objekti		545.550	498.455
Postrojenja i oprema		111.357	731.059
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		23.461.334	21.498.437
Biološka imovina		0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	0
Materijalna imovina u pripremi		65.125	10.650
Ostala materijalna imovina		6.811	6.811
Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)	8.1	1.482.547	1.447.983
Ulaganje u nekretnine		0	0
<b>DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	9	<b>72.325</b>	<b>77.418</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		72.325	77.418
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>927.469</b>	<b>542.605</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		0	0
Ostala potraživanja		927.469	542.605
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	11	<b>69.407</b>	<b>298.642</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

u finansijskim izvještajima mjere na način koji uključuje mjeru nesigurnost. Izmjene i dopune pojašnjavaju da promjena računovodstvene procjene koja proizlazi iz novih informacija ili novih događaja nije ispravak pogreške.		
<b>Odgođeni 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 jednak iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obvezna
<b>Međunarodna porezna reforma – model pravila drugog stupa (Izmjene i dopune MRS-a 12)</b>  Izmjene i dopune daju mogućnost privremene iznimke od zahtjeva koji se odnose na odgođenu poreznu imovinu i obveze koje se odnose na porez na dobit drugog stupa.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obvezna

### Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2024.

Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2023.
<b>Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugotrajnih (Izmjena i dopuna 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.	izborna
<b>Obveza najma kod prodaje i povratnog najma (Izmjene i dopune MSFI-ja 16)</b>  Izmjene i dopune pojašnjavaju kako prodavatelj-najmoprimec naknadno mjeri transakcije prodaje i povratnog najma koje zadovoljavaju zahtjeve MSFI-ja 15 na način da se računovodstveno evidentiraju kao prodaja.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.	izborna
<b>Dugotrajne obveze s kovenantima (Izmjene i dopune MRS-a 1)</b>  Izmjene i dopune pojašnjavaju 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
<b>Financijski dogовори dobavljača (Dodaci MRS-u 7 i MSFI-ju 7)</b>  Izmjenama i dopunama zahtijevane su dodatne objave i 'putokazi' unutar postojećih zahtijevanih objava, koji od subjekata traže da pruže kvalitativne i kvantitativne informacije o finansijskim aranžmanima dobavljača.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.  Još nije odobren za upotrebu u EU.	izborna

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2025.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2023.
<b>Nemogućnost razmjene (Izmjene i dopune MRS-a 21)</b>  Izmjene i dopune sadrže smjernice za određivanje kada je valuta zamjenjiva i kako odrediti tečaj kada nije.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025.  Još nije odobren za upotrebu u EU.	izborna

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

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

Standardi i dopune	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i finansijske izvještaje
<b>MSFI 17 Ugovori o osiguranju</b>	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
<b>Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 — Usporedni podaci (Izmjene i dopuna MSFI-ja 17)</b>	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
<b>Izmjene i dopune MSFI-ja 17</b>	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
<b>Objavljivanje računovodstvenih politika (Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2)</b>	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
<b>Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune MRS-a 8)</b>	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
<b>Odgodeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (Izmjene i dopune MRS-a 12)</b>	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
<b>Međunarodna porezna reforma – model pravila drugog stupa (Izmjene i dopune MRS-a 12)</b>	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo

Europska Unija je tijekom 2022. i 2023. godine objavila novu Direktivu o korporativnom izvještavanju i održivosti (CSRD Direktiva) i Europske standarde za izvještavanje o održivosti (ESRD standardi). Temeljem usvojenih propisa Društvo kao veliki poduzetnik ima obvezu izvještavati o održivosti za finansijsku 2025. godinu (objava izvještaja u 2026. godini).

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 2023.

### 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 3,9 mil EUR (29,5 mil kn), građevinske objekte 3,7 mil EUR (28,4 mil kn) te za transportna sredstva 5,9 mil EUR (44,7 mil kn).

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

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

Upis vlasništva i rješavanje imovinsko pravnih odnosa na nekretninama koje Društvo posjeduje i na koje 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 ekonomске koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati u Društvo,
- trošak nabave te imovine moguće pouzdano utvrditi, te
- pojedinačna nabavna vrijednost sredstva je veća od 465 EUR.

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 stavljen u upotrebu.

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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 465 EUR i vijek upotrebe duži od godine dana.

Iznimno, ako je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 465 EUR, a nedvojbeno se ocjeni 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 465 EUR 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 2023.

### 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 2022. i 2023. 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 mjerena financijske 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 2023.

### 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 2023.

### 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 preuzme ugovornu obvezu da će isplati novčane tijekove jednake 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 mijere 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 mijere 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 2023.

### 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 očekivanih kreditnih 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 nadoknadi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadi 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.

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

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

#### (viii) Nepredviđena imovina i obvezе

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

#### (ix) Novac i novčani ekvivalenti

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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

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

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

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

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

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

- Društvo posjeduje ugovor s kupcem, u pismenom ili usmenom obliku, kojim su definirana prava i obveze ugovornih strana te uvjeti i rokovi plaćanja, te postoji pouzdana vjerojatnost da će Društvo naplatiti naknadu na koju ima pravo u zamjenu za činidbu iz ugovora

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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 kojem se može potraživati, osim ako ne postoji realno jamstvo da će davatelj subvencije ispuniti uvjete za davanje subvencije i da ista neće biti primljena;
- ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno da bi se 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 2023.

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

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

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

#### (xiv) Rashodi

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

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.

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

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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 mjere u skladu sa MRS 37, kada su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

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

Rezerviranja se iskazuju po 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, zarađenog kapitala i izravne promjene u kapitalu (mimo računa dobiti i gubitka).

(xix) **Primanja zaposlenih**

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

(i) Kratkoročna primanja zaposlenih

Kratkoročna primanja zaposlenika su primanja zaposlenika za koja se očekuje da će biti u cijelosti namirena u roku od dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog razdoblja u kojem zaposlenici obavljaju odgovarajući rad. Odnose se na: nadnice, plaće i doprinose za zdravstveno osiguranje, plaćeni godišnji odmor i plaćeno

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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 doprinosu 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 primjenjene efektivne stope. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

#### (xx) Najmovi

##### Početno priznavanje

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

##### Početno mjerjenje imovine s pravom upotrebe

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

- Iznos početnog mjerjenja obveza po najmu
- Sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma, umanjena za primljene poticaje za datum
- Sve početne izravne troškove koji nastaju za najmoprimca
- Procjenu troškova koje će snositi najmoprimac pri rastavljanju i uklanjanju odnosne imovine, obnovi 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 primjeniti graničnu kamatnu stopu zaduživanja najmoprimca.

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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 obvezе po najmu

Nakon datuma početka najma najmoprimac je obvezu dužan mjeriti:

- a) Povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obvezе 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 javljaju 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 2023.**

### **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 2023.

### BILANCA

#### BILJEŠKA 7. NEMATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani su u EUR)	Nematerijalna Imovina /i/	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>			
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2023.</b>	<b>456.258</b>	<b>12.609</b>	<b>468.866</b>
Povećanja	0	0	0
Prijenos sa dugotrajne materijalne imovine u pripremi (Bilješka 8)	279.753	0	279.753
Vrijednosno usklađenje (Bilješka 20)	-2.588	-12.609	-15.197
Smanjenja	0	0	0
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2023.</b>	<b>733.423</b>	<b>0</b>	<b>733.423</b>
<b>Ispravak vrijednosti:</b>			
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2023.</b>	<b>451.529</b>	<b>0</b>	<b>451.529</b>
Usklađenje s dugotrajanom materijalnom imovinom	0	0	0
Amortizacija	14.013	0	14.013
Smanjenja	0	0	0
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2023.</b>	<b>465.542</b>	<b>0</b>	<b>465.542</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2023.</b>	<b>4.729</b>	<b>12.609</b>	<b>17.337</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2023.</b>	<b>267.881</b>	<b>0</b>	<b>267.881</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 2023.**  
**BILJEŠKA 8. MATERIJALNA IMOVINA**

(svi iznosi iskazani su u EUR)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventari 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 2023.</b>	<b>4.020.622</b>	<b>4.659.030</b>	<b>3.478.485</b>	<b>36.865.656</b>	<b>65.125</b>	<b>2.164.239</b>	<b>6.811</b>	<b>51.259.969</b>
Povećanja	0	0	0	0	886.456	202.620	0	1.089.076
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	659.088	912	-660.000	0	0	0
Prijenos na dugotrajanu nematerijalnu imovinu (Bilješka 7)	0	0	0	0	-279.753	0	0	-279.753
Vrijednosno uskladjenje (Bilješka 20)	0	0	0	0	-1.179	0	0	-1.179
Uskladjenje dugotrajne imovine	0	88.236	-88.236	0	0	0	0	0
Smanjenja	0	0	-102.412	-1.027.975	0	-67.006	0	-1.197.393
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2023.</b>	<b>4.020.622</b>	<b>4.747.267</b>	<b>3.946.925</b>	<b>35.838.593</b>	<b>10.650</b>	<b>2.299.853</b>	<b>6.811</b>	<b>50.870.720</b>
<b>Ispravak vrijednosti:</b>								
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2023.</b>	<b>0</b>	<b>4.113.480</b>	<b>3.367.129</b>	<b>13.404.322</b>	<b>0</b>	<b>681.692</b>	<b>0</b>	<b>21.566.623</b>
Uskladjenje dugotrajne imovine	0	88.236	-88.236	0	0	-3.539	0	-3.539
Amortizacija	0	47.096	37.764	1.963.810	0	240.723	0	2.289.391
Smanjenja	0	0	-100.790	-1.027.975	0	-67.006	0	-1.195.771
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2023.</b>	<b>0</b>	<b>4.248.812</b>	<b>3.215.866</b>	<b>14.340.157</b>	<b>0</b>	<b>851.870</b>	<b>0</b>	<b>22.656.704</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2023.</b>								
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2023.</b>	<b>4.020.622</b>	<b>545.550</b>	<b>111.357</b>	<b>23.461.334</b>	<b>65.125</b>	<b>1.482.547</b>	<b>6.811</b>	<b>29.693.346</b>
U 2023. godini ukupna ulaganja u materijalnu imovinu iznose 1.089.076 EUR. Od ukupnog iznosa, najveći dio povećanja imovine odnosi se na opremu – novi sustav najave dolazaka autobusa u ukupnom iznosu od 659.088 EUR te dio prenesen na dugotrajanu nematerijalnu imovinu (Bilješka 7), a koji se odnosi na studiju opravdanosti, studiju nabave te software za najavu dolazaka autobusa u ukupnom iznosu 279.753 EUR. Smanjenje imovine u najvećem dijelu se odnosi na prodaju i rashod 6 autobusa.								

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

### **BILJEŠKA 8.1. NAJMOVI**

Sukladno primjeni MSFI 16 – Najmovi objavljaju se slijedeće informacije:

#### **/ii/ Iznosi priznati u bilanci:**

<i>(svi iznosi iskazani su u EUR)</i>	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
<b>Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)</b>		
Prostor u najmu (Bilješka 8)	2.164.239	2.299.853
Akumulirana amortizacija (Bilješka 8)	-681.692	-851.870
<b>Ukupno</b>	<b>1.482.547</b>	<b>1.447.983</b>
<b>Obveze za najmove</b>		
Kratkoročne (Bilješka 17)	215.509	239.305
Dugoročne (Bilješka 16)	1.317.852	1.269.706
<b>Ukupno</b>	<b>1.533.361</b>	<b>1.509.011</b>

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

#### **/iii/ Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka**

<i>(svi iznosi iskazani su u EUR)</i>	<b>2022. godina</b>	<b>2023. godina</b>
<b>Amortizacija imovine s pravom uporabe</b>		
Amortizacija imovine s pravom uporabe	236.411	240.723
<b>Ukupno</b>	<b>236.411</b>	<b>240.723</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		
Rashodi od kamata	39.959	40.607
<b>Ukupno</b>	<b>39.959</b>	<b>40.607</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

**BILJEŠKA 9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
<b>Financijska imovina raspoloživa za prodaju</b>		
Ostala financijska imovina /i/	41.640	41.640
<b>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</b>		
Vrijednosnice - kotirane /ii/	30.684	35.778
<b>Ukupno</b>	<b>72.325</b>	<b>77.418</b>

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

/ii/ Ulaganja u dionice Valamar Riviera d.d. manja su od 1% vlasničkih udjela i prikazana su po fer vrijednosti. Društvo je u 2023. godini ostvarilo nerealiziranu dobit od usklađenja po fer vrijednosti dionica u iznosu od 5.093 EUR (Bilješka 19, Financijski prihodi).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### BILJEŠKA 10. DUGOTRAJNA POTAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
(u EUR)		
Potraživanja po osnovi redovne subvencije - konačni obračun /i/	0	538.022
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka /ii/	919.734	0
Potraživanja po osnovi subvencije - neto	919.734	538.022
Ostala potraživanja /iii/	7.734	4.583
	<b>927.469</b>	<b>542.605</b>

/i/ Dugotrajna potraživanja u iznosu od 538.022 EUR odnose se na potraživanje po osnovi dodatne redovne subvencije sukladno konačnom obračunu subvencije za 2023. godinu s rokom dospijeća 31. prosinca 2025. godine. Ukupna dodatna redovna subvencija sukladno kolektivnom ugovoru iz 2023. godine iznosila je 681.411 EUR, od čega su Grad Opatija, Općina Lovran i Grad Kastav platili ukupno 143.389 EUR u 2023. godini, dok je Grad Rijeka platio svoju obavezu od 276.220 EUR u 2024. godini. Navedeno povećanje subvencije utvrđeno je Aneksom 4.1. Osnovnog ugovora iz 2024. godine. Prihodi po osnovi redovne subvencije sukladno konačnom obračunu subvencije za 2023. godinu iskazani su unutar Bilješke 19 – Ostali poslovni prihodi.

/ii/ Iznos od 919.734 EUR (6.929.737 kn) iskazan u 2022. godini odnosi se na subvenciju za pokriće gubitka iz 2022. godine (ekonomski opravdani troškovi u 2022. godini), koji je s obzirom na rok dospijeća (31. prosinca 2024. godine) u 2023. godini prenesen na kratkotrajno potraživanje (Bilješka 12. Kratkotrajna imovina). Iznos iskazan na kratkotrajnom potraživanju na dan 31. prosinca 2023. godine je niži i iznosi 723.128 EUR s obzirom na djelomičnu naplatu potraživanja tijekom 2023. 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 Klanu, 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, Aneksu 3. Osnovnog ugovora od svibnja 2022. godine i Aneksu 4. Osnovnog ugovora od prosinca 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 Aneksom 1. od rujna 2020. godine, Aneksom 2. od travnja 2021. godine i Aneksom 3. od svibnja 2022. godine.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

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

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

/iii/ Ostala potraživanja odnose se na danu jamčevinu za najam nekretnine.

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

#### **Odgođena porezna imovina**

	Rezerviranja	Zalihe	Preneseni porezni gubici	Ukupno
(u EUR)				
<b>Na dan 1. siječnja 2022.</b>	63.048	11.686	0	74.734
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku (Bilješka 21)	-5.230	-98	0	-5.327
<b>Na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>57.818</b>	<b>11.588</b>	<b>0</b>	<b>69.407</b>
<b>Na dan 1. siječnja 2023.</b>	57.818	11.588	0	69.407
Povećanje porezne imovine u zadržanoj dobiti /i/	0	0	231.735	231.735
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku (Bilješka 21)	-2.431	-69	0	-2.500
<b>Na dan 31. prosinca 2023.</b>	<b>55.387</b>	<b>11.519</b>	<b>231.735</b>	<b>298.642</b>

/i/ Društvo je iskazalo odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 231.735 EUR po osnovi prenesenih poreznih gubitaka (1.287.418 EUR) koje procjenjuje da će iskoristiti kroz dobitke budućih razdoblja.

#### **Odgođena porezna obveza**

Odgođena porezna obveza u iznosu od 687.259 EUR 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 2023.**

**BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA**

**Zalihe**

	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Sirovine i materijal /i/ Sitan inventar	496.799 8.445 <b>505.244</b>	475.129 -4.279 <b>470.851</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 2023. godine izvršilo otpis zaliha u iznosu od 5.294 EUR (2022.: 9.247 EUR) – Bilješka 20. Ostali poslovni rashodi. U 2023. i 2022. godini nije bilo vrijednosnog usklađenja zastarjelih zaliha.

<b>Kratkotrajna potraživanja</b>	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Potraživanja od kupaca u zemlji	318.447	492.567
Rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca /i/ Potraživanja od kupaca – neto	-32.923 285.524	-10.670 481.897
Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija	618.573	560.459
Vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija /ii/ Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija - neto	-526.185 92.388	-526.185 34.275
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka i konačni obračun /iii/ Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka - vrijednosno usklađenje /iv/ Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka - neto	437.768 -167.110 270.657	723.128 -167.110 556.018
Potaživanja od JLS za nedostajuća razvojna sredstva /v/ Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika Potraživanja od države i drugih institucija /vi/ Ostala potraživanja /vii/	336.995 0 18.341 201.085 24.254 <b>1.229.244</b>	594.029 19.899 230.698 24.797 <b>1.941.612</b>

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

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

/i/ Na dan 31. prosinca 2023. ukupna vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca iznose 10.670 EUR (31. prosinca 2022.: 32.923 EUR). Tijekom 2023. godine nije bilo novih vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca, dok je 1.187 EUR naplaćeno prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja. Preostalo smanjenje u iznosu od 21.066 EUR odnosi se na otpis potraživanja i vrijednosnog usklađenja temeljem odluke Društva.

/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 od 2020. godine do danas nije vršilo dodatno vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi redovne subvencije.

/iii/ Potraživanja po osnovi subvencije – pokriće gubitka i konačni obračun u iznosu od 723.128 EUR odnosi se na:

- Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 92.916 EUR (rok dospijeća 31. prosinac 2021. godine). Od ukupne subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 1.162.864 EUR (8.761.598 kn), svi osim Grada Opatije su podmirili svoju obvezu. Potraživanje od Grada Opatije je ranije u cijelosti vrijednosno usklađeno;
- Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine u iznosu od 74.194 EUR (rok dospijeća 31. prosinac 2022. godine). Od ukupne subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine u iznosu od 1.051.939 EUR (7.925.833 kn), svi osim Grada Opatije su podmirili svoju obvezu. Potraživanje od Grada Opatije je ranije u cijelosti vrijednosno usklađeno;
- Potraživanja po osnovi subvencije prema konačnom obračunu i pokriću gubitka za 2021. godinu u iznosu od 8.049 EUR (rok dospijeća 31. prosinac 2023. godine). Od ukupne subvencije prema konačom obračunu i pokriću gubitka za 2021. godinu u iznosu od 712.474 EUR (5.368.133 kn), svi osim Općine Klanja su podmirili obvezu;
- Potraživanja po osnovi subvencije prema konačnom obračunu i pokriću gubitka za 2022. godinu u iznosu od 547.969 EUR (rok dospijeća 31. prosinac 2024. godine). Od ukupne subvencije prema konačom obračunu i pokriću gubitka za 2022. godinu u iznosu od 919.734 EUR (6.929.737 kn), samo je Grad Rijeka podmirio svoju obvezu;
- Tijekom 2023. godine u cijelosti je naplaćeno preostalo potraživanje u iznosu od 11.886 EUR (Općina Čavle i Općina Lovran) po osnovi subvencije prema konačnom obračunu redovne subvencije za 2020. godinu. Ukupna subvencija prema konačnom obračunu za 2020. godinu iznosila je 213.712 EUR (1.610.213 kn) s rokom dospijeća 31. prosinca 2022. godine.

/iv/ Društvo je u ranijem razdoblju izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka od Grada Opatije u ukupnom iznosu od 167.110 EUR (1.259.093 kn), od čega je vrijednosno usklađeno potraživanje za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 92.916 EUR (700.076 kn), dok je potraživanje za pokriće gubitka iz 2019. godine vrijednosno usklađeno u iznosu od 74.194 EUR (559.017 kn). Tijekom 2021., 2022. i 2023. godine nije bilo dodatnih vrijednosnih usklađenja potraživanja po osnovi subvencija za pokriće gubitaka kao niti naplate prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)

/v/ Na dan 31. prosinca 2023. godine potraživanja od JLS za nedostajuća namjenska sredstva iznose 594.029 EUR (31. prosinca 2022.: 336.995 EUR). Društvo prema ugovoru od 28. kolovoza 2007. godine sklopljenog s JLS ima definirano financiranje realizacije razvoja komunalne djelatnosti 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).

Kako Društvo u 2022. i 2023. 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.

/vi/ Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 230.698 EUR (31. prosinca 2022.: 201.085 EUR) 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 134.910 EUR), potraživanja za pretporez (52.473 EUR), potraživanja po osnovi refundacije bolovanja od HZZO-a i ostale naknade od HZZO-a (42.607 EUR) te ostala potraživanja od državnih institucija (708 EUR).

/vii/ Ostala potraživanja u iznosu od 24.797 EUR odnose se na potraživanja od osiguravajućih društava kasko i ostale štete (23.149 EUR) i potraživanja za plaćene predujmove (1.648 kn).

#### Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 7.953 EUR (31. prosinca 2022.: 144.966 EUR) odnosi se na potraživanja od kartičnih kuća za realiziranu prodaju i prodana prava.

#### Novac na računu i u blagajni

	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Žiro račun	769.722	614.131
Devizni račun	319	0
Novac u blagajni	2.298	1.997
	<b>772.339</b>	<b>616.128</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

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

	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Unaprijed plaćeni troškovi (osiguranje vozila i ostalo)	216.715	161.268
Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /i/ Ostali obračunati prihodi	458.564	351.130
	0	63.071
	<b>675.279</b>	<b>575.469</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 2023.

### BILJEŠKA 14. KAPITAL I REZERVE

Na dan bilanciranja kapital i rezerve Društva iskazane su u iznosu 4.183.577 EUR.

Na dan 31. prosinca 2023. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 1.778.725 EUR (31. prosinca 2022.: 1.778.725 EUR).

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca je sljedeća:

Gradovi i općine	%	31. prosinac	31. prosinac
	2023.	2022.	2023.
(u EUR)			
1. GRAD RIJEKA	82,19	1.462.021	1.462.021
2. GRAD BAKAR	2,71	48.178	48.178
3. OPĆINA ČAVLE	3,22	57.296	57.296
4. OPĆINA JELENJE	1,77	31.535	31.535
5. GRAD KASTAV	1,66	29.438	29.438
6. OPĆINA KLANA	1,26	22.430	22.430
7. OPĆINA VIŠKOVO	2,24	39.777	39.777
8. OPĆINA KOSTRENA	2,63	46.785	46.785
9. GRAD KRALJEVICA	0,83	14.719	14.719
10. OPĆINA MATULJI	0,75	13.272	13.272
11. GRAD OPATIJA	0,75	13.272	13.272
<b>100,00</b>	<b>1.778.725</b>	<b>1.778.725</b>	<b>1.778.725</b>

Revalorizacijske rezerve iskazane su u iznosu od 3.130.847 EUR i odnose se na revalorizaciju građevinskog zemljišta (vidi Bilješka 5. Fer vrijednost).

Društvo na dan izještavanja, uzimajući i dobitak poslovne godine na stavci Kapitala i rezervi pod Preneseni gubitak i Dobit poslovne godine, iskazuje ukupni akumulirani gubitak od 725.999 EUR (1.436.079 EUR – preneseni gubitak i 710.080 EUR– dobit poslovne godine).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### BILJEŠKA 15. REZERVIRANJA

	Sudski sporovi	Neiskorišteni godišnji odmor	Jubilarne nagrade i otpremnine	Ukupno
(u EUR)				
<b>Na dan 1. siječnja</b>	<b>12.284</b>	<b>391.774</b>	<b>321.213</b>	<b>725.271</b>
Dodatna rezerviranja	0	462.386	6.294	468.681
Iskorišteno tijekom godine	-6.657	-45	0	-6.702
Ukinuto tijekom godine (Bilješka 19 Ostali poslovni prihodi)	-5.626	-372.849	-19.800	-398.275
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>0</b>	<b>481.267</b>	<b>307.708</b>	<b>788.974</b>

Prema procjeni pravne službe odnosno odvjetnika, Društvo na 31. prosinca 2023. godine nema sporova s izvjesnim gubicima, a za koje ne postoji polica osiguranja. Ostali sporovi se objavljaju u Bilješci 22. Potencijalne i preuzete obveze. Za sporove okončane u 2023. godini u korist Društva izvršeno je ukidanje rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 5.626 EUR (Bilješka 19 Ostali poslovni prihodi), dok je istovremeno isplaćeno 6.657 EUR za ranije rezervirane troškove okončanih sudskih sporova na štetu Društva. Društvo u 2023. i 2022. godini nije imalo dodatnih rezerviranja troškova za sudske sporove.

Tijekom 2023. godine ukinut je ukalkulirani trošak za neiskorištene godišnje odmore iz 2022. godine u iznosu od 372.849 EUR (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), dok ukalkulirani trošak neiskorištenog godišnjeg odmora na 31. prosinac 2023. godine iznosi 462.386 EUR (Bilješka 20. Rashodi).

Tijekom 2023. godine izvršeno je dodatno dugoročno rezerviranje za troškove otpremnina u iznosu od 6.294 EUR, dok je za dugoročne troškova jubilarnih nagrada ukinuto rezerviranje u iznosu od 19.800 EUR (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 2023.

### BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE

#### Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
<b>Dugoročne</b>		<i>(u EUR)</i>
Obveze po dugoročnim kreditima bankama /i/ Umanjeno za tekuća dospijeća	6.435.036 -1.093.715 <b>5.341.321</b>	5.354.277 -950.119 <b>4.404.158</b>
<b>Kratkoročne</b>		
Kratkoročni dio dugoročnih obveza prema bankama /i/	1.093.715	950.119
Obveze po kratkoročnim kreditima bankama /ii/	2.064.507 <b>3.158.222</b>	1.152.427 <b>2.102.546</b>
<b>Ukupno posudbe</b>	<b>8.499.543</b>	<b>6.506.704</b>

Dugoročne obveze prema bankama na dan 31. prosinca iznose 4.404.158 EUR, 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 (1.094.025 EUR), 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 2024. godini dospijeva na naplatu iznos od 121.558 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 911.688 EUR. 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 (1.234.322 EUR). 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. U 2024. godini dospijeva na naplatu iznos od 176.332 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 1.057.990 EUR. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz vlastitih sredstava.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

---

### **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 u cijelosti je naplaćen preostali iznos kredita od 367.752 EUR (2.770.825 kn). Kredit je u cijelosti otplaćen 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 2024. godini na naplatu dospijeva cijelokupni preostali iznos kredita od 46.395 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama. Kredit se u cijelosti otplaće 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 2024. godini dospijeva na naplatu iznos od 201.095 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 301.643 EUR. Kredit se u cijelosti otplaće 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 2024. godini dospijeva na naplatu iznos od 127.800 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 447.300 EUR. Kredit se u cijelosti otplaće 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 2024. godini dospijeva na naplatu iznos od 224.738 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 1.685.537 EUR. Kredit se u cijelosti otplaće 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 2024. godini na naplatu dospijeva cijelokupni preostali iznos kredita od 52.201 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama. Kredit se u cijelosti otplaće iz namjenskih sredstava.

Na dan 31. prosinca 2023. godine ukupna neto knjigovodstvena vrijednosti transportne opreme (autobusa) Društva iznosi 21.489.131 EUR (2022.: 23.450.670 EUR), od čega je kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava založeno 6.053.776 EUR (2022.: 6.053.776 EUR). 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 2023.

### BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

/ii/ Obveze po kratkoročnim kreditima banaka odnose se na obvezu po dopuštenom prekoračenju u iznosu od 1.152.427 EUR (ukupni ugovoreni iznos dopuštenog prekoračenja iznosi 3.350.000 EUR).

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

	2022.	2023.		
	(u EUR)	kamatna stopa%	(u EUR)	kamatna stopa%
Obveze po dugoročnim kreditima bankama /i/	6.435.036	2,4% - 5,16%	5.354.277	2,4% - 8,94%
Obveze po kratkoročnim kreditima bankama /ii/	2.064.507	3,10%	1.152.427	3,10%
	<b><u>8.499.543</u></b>		<b><u>6.506.704</u></b>	

Dospijeće dugoročnih posudbi je sljedeće:

	<u>31. prosinac</u> 2022.	<u>31. prosinac</u> 2023.
	(u EUR)	
Od 1 do 2 godine	1.954.013	1.602.499
Od 3 do 5 godina	1.965.120	1.759.585
Preko 5 godina	<u>1.422.189</u>	<u>1.042.074</u>
	<b><u>5.341.321</u></b>	<b><u>4.404.158</u></b>

#### Ostale dugoročne obveze

Ostale dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 1.269.706 EUR (2022.: 1.317.852 EUR) 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 2025. godine (vidi bilješku 8.1. Najmovi). Kratkoročni dio obveza za ugovorene najmove (dospijeće u 2024. godini) u iznosu od 239.305 EUR (2022.: 215.509 EUR) iskazan je unutar Bilješke 17 – Ostale kratkoročne obveze.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

**BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE**

**Obveze prema dobavljačima**

	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.110.264	1.103.878
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	1.808	43
	<b>1.112.071</b>	<b>1.103.921</b>

**Obveze prema zaposlenicima**

	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Obveze za neto plaće	318.775	383.816
Ostale obveze prema zaposlenicima	126.611	119.043
	<b>445.386</b>	<b>502.859</b>

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

	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Obveze za doprinose iz i na plaću	221.135	262.214
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	56.968	0
Ostale kratkoročne obveze prema državi	5.902	5.821
	<b>284.005</b>	<b>268.035</b>

Obveze za doprinose iz i na plaću na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 262.214 EUR, a iste se odnose na plaću za prosinac 2023. godine.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

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

**Ostale kratkoročne obveze**

	<b>31. prosinac 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Obveze za neutrošena namjenska sredstva /i/	15.045	164.153
Obveze za ugovorene najmove (MSFI 16) (Bilješka 16)	215.509	239.305
Obveze za premije osiguranja	14.458	6.327
Ostale kratkoročne obveze	39.602	6.277
	<b>284.615</b>	<b>416.063</b>

/i/ Obveze za neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 164.153 EUR (2022.: 15.045 EUR) 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 2022.</b>	<b>31. prosinac 2023.</b>
(u EUR)		
Prihodi budućeg razdoblja po osnovi besplatno primljene imovine /i/	16.983.259	16.748.392
Odgodjeno plaćanje troškova	0	0
Unaprijed plaćeni prihodi po osnovi obavljanja usluge prijevoza	461.097	483.299
	<b>17.444.356</b>	<b>17.231.691</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. prosinac 2023. Društvo nema iskazane prihode budućeg razdoblja po osnovu subvencionirane kamate s obzirom da je tijekom 2023. godine izvršeno otpuštanje preostalih odgođenih prihoda do visine troškova kamata u iznosu od 7.734 EUR (31. prosinac 2022.: 7.734 EUR).

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

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

U 2014. godini Grad Rijeka uputio je Fond 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 989.590 EUR (7.456.064 kn), za što su obračunati prihodi budućeg razdoblja. Na dan 31. prosinca 2023. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu sufinanciranja od strane FZOEU iznose 496.632 EUR (31. prosinca 2022.: 556.202 EUR). Tijekom 2023. godine izvršeno je otpuštanje prihoda u iznosu 59.570 EUR (Bilješka 19. Prihodi – ostali poslovni prihodi).

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 4.787.839 EUR (36.073.976 kn). Na dan 31. prosinca 2023. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 3.531.822 EUR (31. prosinac 2022.: 3.826.345 EUR). Tijekom 2023. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije navedene imovine u iznosu od 294.523 EUR (Bilješka 19. Prihodi – ostali poslovni prihodi).

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 2023. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 4.750.412 EUR (31. prosinac 2022.: 5.133.446 EUR). Tijekom 2023. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 383.034 EUR (Bilješka 19. Prihodi – ostali poslovni prihodi).

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 6.725.709 EUR (50.674.851 kn). Na dan 31. prosinca 2023. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 6.723.489 EUR (31. prosinac 2022.: 6.559.829 EUR). U 2023. godine Društvo je dobilo bespovratna sredstva u iznosu od 620.158 EUR iz Programa sufinanciranja provedbe EU projekta na regionalnoj i lokalnoj razini u dijelu koji obuhvaćaju troškove koje je korisnik na temelju Ugovora o EU projektu dužan osigurati iz vlastitih sredstava u provedbi EU projekta. Tijekom 2023. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 456.498 EUR (Bilješka 19. Prihodi – ostali poslovni prihodi).

Osim gore navedenih bespovratnih sredstava, na poziciji prihodi budućih razdoblja iskazana su i namjenska sredstva prikupljena iz naknade za razvoj iz kojih je financirana nabavka imovine, a koja se ukidaju u visini obračunate amortizacije i iskazuju na ostalim poslovnim prihodima. Na dan 31. prosinca 2023. godine namjenska sredstva iskazana su u iznosu od 1.246.037 EUR. Tijekom 2023. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 560.982 EUR (Bilješka 19. Prihodi – ostali poslovni prihodi).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### RAČUN DOBITI I GUBITKA

#### BILJEŠKA 19. PRIHODI

##### Prihodi od prodaje

	2022. godina	2023. godina
(u EUR)		
Prihodi od prodaje usluga prijevoza	8.461.425	9.784.948
Prihodi od prodaje ostalih usluga /i/	234.453	242.937
	<b>8.695.878</b>	<b>10.027.885</b>

Viši prihodi od prodaje usluga prijevoza u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom su rezultat povećanja cijena putnih karata i povećanje broja putnika u komunalnom prijevozu te povećanje ostvarenih kilometara u komercijalnom prijevozu.

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

##### Ostali poslovni prihodi

	2022. godina	2023. godina
(u EUR)		
Prihodi po osnovi subvencija - redovna subvencija	6.843.719	6.847.454
Prihodi po osnovi subvencija - konačni obračun (Bilješka 10)	0	681.411
Prihodi po osnovi subvencija - pokriće gubitka (Bilješka 10)	919.734	0
Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /ii/	1.582.773	1.772.399
Prihodi po osnovi plaćenih kamata za kredite za nabavku OSA /iii/	116.776	100.853
Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda /iv/	755.123	962.543
Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezerviranja (Bilješka 15)	384.269	398.275
Prihodi od potpora za očuvanje radnih mjeseta	1.145	0
Prihodi od otpisa poreznih davanja	454	40
Prihodi od potpora - električna energija	22.026	91.039
Ostali poslovni prihodi /v/	52.008	173.850
	<b>10.678.026</b>	<b>11.027.864</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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 (312.316 EUR), projekt ITU (383.034 EUR), ITU najava dolazaka (23.690 EUR) i projekt NO REGRET 2 (456.498 EUR). Tijekom 2023. godine realizirani su prihodi do visine nastale amortizacije navedene opreme u iznosu od 1.772.399 EUR (2022.: 1.582.773 EUR).

/iii/ Tijekom 2023. godine priznati su prihodi do visine troškova kamata po kreditima koji otplaćuju vlasnici i nevlasnici u iznosu od 100.853 EUR (2022.: 116.776 EUR).

/iv/ Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda u iznosu od 962.543 EUR odnose se na prihode od povrata trošarina za utrošeno gorivo (103.750 EUR), prihode od potpora za umanjenje cijene utrošenog goriva (439.069 EUR), prihode od naplata šteta po sudskim procesima, kasko i obveznom osiguranju od osiguravajućih kuća te vraćenih premija osiguranja (303.883 EUR), na prihode od naknadno primljenih odobrenja za prethodna razdoblja od Rijeka plus d.o.o. (104.226 EUR) i na prihode od ostalih refundacija troškova (11.615 EUR).

/v/ Ostali poslovni prihodi u iznosu 173.850 EUR uključuju prihode od obračunatih penala (81.669 EUR), prihode od prodaje dugotajne imovine (53.220 EUR), prihode od korištenja gradskog kupatila (15.927 EUR) te ostalo (23.034 EUR).

#### Financijski prihodi

	2022. godina	2023. godina
(u EUR)		
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	5.012	1.516
Ostali prihodi s osnove kamata	724	36
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	121	31
Nerealizirani dobici (prihodi)	0	5.093
	<b>5.858</b>	<b>6.676</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

**BILJEŠKA 20. RASHODI**

**Poslovni rashodi**

**Materijalni troškovi**

	<b>2022. godina</b>	<b>2023. godina</b>
	(u EUR)	
<b>Trošak sirovina i materijala</b>		
Utrošena energija	4.099.881	4.058.891
Rezervni dijelovi i materijal za održavanje	760.433	752.254
Otpis sitnog inventara, autoguma i akumulatora	<u>52.888</u>	<u>80.212</u>
	<b>4.913.201</b>	<b>4.891.357</b>
<b>Troškovi prodane robe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostali vanjski troškovi:</b>		
Usluge zakupa	0	0
Usluge održavanja i popravaka	1.217.565	1.183.297
Intelektualne i osobne usluge	855.017	795.192
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	291.595	281.632
Poštanski i telefonski troškovi	33.205	47.793
Ostale usluge	<u>102.553</u>	<u>92.764</u>
	<b>2.499.935</b>	<b>2.400.679</b>
	<b>7.413.137</b>	<b>7.292.036</b>

**Troškovi osoblja**

	<b>2022. godina</b>	<b>2023. godina</b>
	(u EUR)	
<b>Neto plaće</b>		
Neto plaće	4.400.722	4.904.887
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.544.317	1.817.108
Doprinosi na plaće	<u>1.134.602</u>	<u>1.285.467</u>
	<b>7.079.641</b>	<b>8.007.461</b>

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima 402 zaposlenika (2022.: 416).

U troškovima plaća iskazani su i troškovi plaće Uprave za 2023. godinu u ukupnom bruto II iznosu 45.284 EUR (2022.: 40.183 EUR).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)

#### Ostali troškovi poslovanja

	2022. godina	2023. godina
	(u EUR)	
Naknade troškova zaposlenima	988.753	1.207.985
Naknade troškova članovima nadzornog odbora i uprave	8.534	8.552
Premije osiguranja	441.202	415.312
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	116.351	120.564
Troškovi članarina HGK, TZ i doprinosi za šume	38.579	41.582
Porezi koji ne ovise o rezultatu i takse	50.018	48.201
Troškovi obrazovanja i izobrazbe zaposlenih	3.326	23.180
Ostali troškovi	<u>42.610</u>	<u>50.312</u>
	<b><u>1.689.372</u></b>	<b><u>1.915.688</u></b>

#### Vrijednosno usklajivanje

##### a) Vrijednosno usklajivanja dugotrajne imovine

Društvo u 2023. godini izvršilo vrijednosno usklajenje dugotrajne imovine u iznosu od 16.376 EUR (2022.: 0 EUR), (Bilješka 7 – Nematerijalna imovina i Bilješka 8 – Materijalna imovina).

##### b) Vrijednosno usklajivanje kratkoročne imovine

Društvo u 2023. i 2022. godini nema izvršenih vrijednosnih usklajenja kratkoročne imovine.

#### Rezerviranja

Društvo je tijekom 2023. godine izvršilo rezerviranje za troškove neiskorištenog godišnjeg odmora u iznosu od 462.386 EUR i istovremeno ukinulo (prihodovalo) rezerviranje iz prethodne 2022. godine u iznosu od 372.849 EUR (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), s neto efektom troška u 2023. godini od 89.537 EUR. Također, u 2023. godini izvršeno je rezerviranje za troškove jubilarnih nagrada u iznosu od 6.294 EUR, dok je istovremeno ukinuto (prihodovano) rezerviranje za otpremnine u iznosu od 19.800 EUR i ukinuto (prihodovano) rezerviranje za okončane pravne sporove u iznosu od 5.626 EUR (Bilješka 15. Rezerviranja).

Ukupni prihodi od ukidanja rezerviranja u 2023. godini iznose 398.275 EUR (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), dok ukupni troškovi rezerviranja iznose 468.681 EUR.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

**BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)**

**Ostali poslovni rashodi**

	<b>2022. godina</b>	<b>2023. godina</b>
	(u EUR)	
Neamortizirana vrijednost materijalne i nematerijalne imovine (Bilješka 8.)	120.098	1.622
Otpis zaliha sirovina i materijala i rezervnih dijelova	9.247	5.294
Ostalo /i/	<u>381.237</u>	<u>49.741</u>
	<b><u>510.581</u></b>	<b><u>56.656</u></b>

/i/ Ostale troškove u 2023. godini najvećim dijelom čine naknade šteta po sudskim presudama 20.762 EUR kn, donacije za opće korisne namjene (14.575 EUR) te naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina (9.360 EUR).

**Financijski rashodi**

	<b>2022. godina</b>	<b>2023. godina</b>
	(u EUR)	
<b>Financijski rashodi</b>		
Rashodi s osnova kamata i slični rashodi /i/	316.943	294.351
Tečajne razlike i drugi rashodi	7.515	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	<u>2.515</u>	<u>0</u>
	<b><u>326.973</u></b>	<b><u>294.351</u></b>

/ii/ Rashodi s osnova kamata i slični rashodi iskazani su u iznosu od 294.351 EUR, a odnose se na kamate po osnovu primljenih kredita i leasinga (240.554 EUR), diskonta po MSFI 16 (40.607 EUR) te zatezne kamate (13.190 EUR).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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% (2022.: 18%) kako slijedi:

	2022. godina	2023. godina
	(u EUR)	
Odgođeni porez - Nastanak i ukidanje privremenenih razlika (Biješka 11.)	5.327	2.500
Porezni trošak (+)/ porezni prihod (-)	<b>5.327</b>	<b>2.500</b>
 <b>Dobit / (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>51.635</b>	<b>712.580</b>
Porez na dobit po stopi 18% (2021.: 18%)	9.294	128.264
Učinak porezno nepriznatih rashoda	7.370	10.414
Učinak neoporezivih prihoda	-6.391	-6.513
Porezni gubici za koje nije priznata odgođena porezna imovina	0	0
Korištenje poreznih gubitaka za koje nije priznata odgođena porezna imovina	-10.273	-132.164
Tekući porez	0	0
Odgođeni porez - Nastanak i ukidanje privremennenih razlika (Biješka 11.)	5.327	2.500
<b>Porez na dobit</b>	<b>5.327</b>	<b>2.500</b>
Efektivna stopa poreza	10,32%	0,35%

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 ima iskazanu akumuliranu odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 231.735 EUR (Biješka 11) po osnovi prenesenih poreznih gubitaka. Na dan 31. prosinca 2023. godine preneseni porezni gubici iznose 1.287.418 EUR.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

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

#### **Pravni sporovi**

Društvo je tuženik u 38 sudskih postupaka koji proizlaze iz redovnog poslovanja (radni, trgovački, građanski i prekršajni sporovi). Kako je navedeno u Bilješci 15. u financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. Društvo nema iskazana rezerviranja za potencijalne gubitke po sudskim sporovima (31. prosinca 2022.: 12.285 EUR ili 92.533 kn). Za dio sporova (23 od 38 sudskih postupaka) Društvo je pokriveno policama osiguranja te se procjenjuje kako iz tih sporova ne mogu proistечi 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 financijski položaj ili rezultat Društva.

### **BILJEŠKA 23. INFORMACIJE O KLJUČNIM PREPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA I PROCJENE NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK**

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

Na poslovanje u 2024. 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 prenesenih gubitaka u poslovanju, ali i iz smanjene likvidnosti JLS koje subvencioniraju javni prijevoz.

Bitna stavka u poslovanju u narednim godinama biti će privlačenje kvalificirane radne snage, prvenstveno vozača autobusa, a potom i stručnog kadra za održavanje autobusa.

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 2023.

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

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

#### Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. 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 2023. godine na dan 31. prosinca 2023. godine ostalo nenaplaćeno 8,39% (2022.: 6,2%), a što je većinom naplaćeno početkom 2024. 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 2023. 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 2023.**

---

### **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.).

Od bitnih događaja Društvo ističe daljnje povećanje materijalnih prava zaposlenih što je rezultat kolektivnih pregovora sindikata i predstavnika vlasnika. Zbog nedostatka vozača značajno je smanjen vozni red u gradskom i prigradskom prometu. Sukladno smanjenju broja polazaka cijene mjesecnih karata u periodu od lipnja do kolovoza 2024. godine biti će smanjene za 25%.

Slijedom toga osim navedenog, nakon 31. prosinca 2023. 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 2023.

### 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 2023.

### 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 nametnuto 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

**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 2023.

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

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

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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 nabavljena iz vlastitih sredstava, a koriste se u ostalom prijevozu
- ukupno potrošenom gorivu,

ovisno koji je ključ odnosno koeficijent najprimjerjeniji.

### 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 financijskim izvještajima Društva za 2023. 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 2023.

### 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>7.033.500</b>	<b>156.378</b>				<b>6.877.122</b>
<b>I. RASHODI:</b>							
1	Gorivo	3.910.134	42.590	0	42.590	0	3.867.544
2	Izravni materijal	710.095	20.626	0	20.626	0	689.469
3	Izravne plaće	6.929.397	128.798	0	128.798	0	6.800.599
4	Izravna amortizacija	46.145	13.902	0	13.902	0	32.243
5	Popravak i održavanje	1.017.471	22.622	0	22.622	0	994.850
6	Ostali izravni troškovi	1.970.411	8.666	-8.666	0	0	1.970.411
7	Ukupno izravni troškovi (1-6)	14.583.653	237.204	-8.666	228.538	0	14.355.115
8	Operativni troškovi	5.391.729	80.465	-80.465	0	13.445	5.378.284
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	19.975.382	317.669	-89.131	228.538	13.445	19.733.399
10	Administrativni troškovi	379.272	9.460	-4.872	4.589	0	374.683
11	Ukupni output/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	20.354.654	327.129	-94.003	233.127	13.445	20.108.082
<b>II. PRIHODI:</b>							
12	Prihodi od prijevoza putnika	9.784.948	290.980	0	290.980	0	9.493.968
13	Prihodi od subvencija	7.528.865	0	0	0	0	7.528.865
14	Prihodi od kapitalnih potpora	1.872.853	0	0	0	0	1.872.853
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	19.186.666	290.980	0	290.980	0	18.895.686
	<b>DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI</b>	<b>-1.167.988</b>	<b>-36.149</b>	<b>94.003</b>	<b>57.854</b>	<b>-13.445</b>	<b>-1.212.396</b>
16	Ostali prihodi	1.880.567	13.224	0	13.224	0	1.867.343
17	UKUPNI PRIHODI	21.067.233	304.204	0	304.204	0	20.763.029
	<b>DOBITAK / GUBITAK PRUE POREZA NA DOBIT</b>	<b>712.580</b>	<b>-22.926</b>	<b>94.003</b>	<b>71.077</b>	<b>-13.445</b>	<b>654.947</b>

Kako Tablica prikazuje, djelatnost društva koja predstavlja djelatnost izvan javnog prijevoza (Ostale djelatnosti) ostvaruje gubitak od 22.926 EUR (2022.: 30.131 EUR) 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 8.666 EUR, 8 - Operativni 80.465 EUR i 10 - Administrativni 9.460 EUR).

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

---

### **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 djelatnost, odnosno, umanjujući ukupne troškove tih djelatnosti za Ostale izravne troškove od 8.666 EUR, Operativne troškove od 80.465 EUR i djelomično Administrativne troškove od 4.872 EUR koji bi postojali i bez obavljanja Ostalih djelatnosti, Ostale djelatnosti bi u konačnici imale dobitak od 71.077 EUR (2022.: 53.420 EUR). Detaljni prikaz tablice dan je u Prilogu 1.

U 2023. godini Društvo je ostvarilo dobitak u poslovanju u iznosu od 712.580 EUR. Izračunom neto finansijskog učinka, tj. obračunom poslovanja javnog prijevoza utvrđen je dobitak od 654.947 EUR. Djelatnost izvan javnog prijevoza ostvarila je dobitak od 71.077 EUR.

### **27.5. ZAKLJUČAK**

Tijekom 2023. godine potpisana je novi kolektivni ugovor, a kojim su povećana materijalna prava radnika. Samim time, značajno su se povećali troškovi poslovanja. S potpisnicima PSO Ugovora dogovoreno je povećanje subvencije za 2023. godinu.

Paralelno s time, Vlada RH je tokom 2023. godine donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije te je Društvo na temelju tih neplaniranih stavki ostvarilo značajne prihode i shodno tome, ostvaren je dobitak u poslovanju. Ostvareni dobitak ne predstavlja prekomjerno financiranje, već se sukladno Uredbi smatra razumnom dobiti koja je potrebna radi daljnog ulaganja poslovanje.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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	7.033.500		156.378				6.877.122

#### I. RASHODI:

1	Gorivo	3.910.134		42.590	0	42.590	0	3.867.544
1.1	Dizel	2.820.380		35.122		35.122		2.785.258
1.2	Ulja i masti	121.012		0		0		121.012
1.3	SPP (stlačeni prirodni plin)	961.532		259		259		961.274
1.4	UNP (ukapljeni naftni plin)	0		0		0		0
1.5	Bio dizel	0		0		0		0
1.6	Ostali materijal	7.210		7.210		7.210		0
2	Izravnji materijal	710.095		20.626	0	20.626	0	689.469
2.1	Troškovi guma, popravak guma i akumulatora	127.448		2.246		2.246		125.202
2.2	Potrošni materijal za održavanje vozila	45.681		2.587		2.587		43.094
2.3	Rezervni dijelovi	536.966		15.793		15.793		521.173
3	Izravne plaće	6.929.397		128.798	0	128.798	0	6.800.599
3.1	Plaća isplaćene vozačima javnog prijevoza / bruto 2	5.768.259		102.982		102.982		5.665.276
3.2	Plaća radnika u održavanju / bruto 2	1.161.139		25.816		25.816		1.135.323
4	Izravna amortizacija	46.145		13.902	0	13.902	0	32.243
4.1	Amortizacija javnog prijevoza (autobusi) izuzev amortizacije imovine nabavljene kroz PSO, državni proračun JLS ili EU	46.145	30,13%	13.902		13.902		32.243
5	Popravak i održavanje	1.017.471		22.622	0	22.622	0	994.850
5.1	Popravak i održavanje vozila	105.724	2,22%	2.351		2.351		103.373
5.1.1	Trošak održavanja po ugovoru RI+	911.748	2,22%	20.271		20.271		891.476
5.2	Čišćenje vozila	0	2,22%	0		0		0
6	Ostali izravnji troškovi	1.970.411		8.666	-8.666	0		1.970.411
6.1	Osiguranje vozila javnog prijevoza	318.674		6.585	-6.585			318.674
6.2	Porezi i pristojbe za vozila javnog prijevoza	100.929		144	-144			100.929
6.3	Troškovi radne i zaštitne odjeće za vozače	0		0		0		0
6.4	Naknada za prijevoz/upotrebu osobnog vozila	264.893		0		0		264.893
6.5	Amortizacija nepokretnе imovine u javnom prijevozu	87.130	2,22%	1.937	-1.937			87.130
6.6	Otpremnine, jubilarne nagrade i poklon bon	936.544		0		0		936.544
6.7	Grafičke usluge tiska, uveza, naljepnice, oznake autobusa	7.506		0		0		7.506
6.8	Amortizacija nematerijalne imovine, javni prijevoz	254.735		0		0		254.735

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

### 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 izravnli troškovi (1-6)	14.583.653	0	237.204	-8.666	228.538	0	14.355.115
8	Operativni troškovi	5.391.729		80.465	-80.465	0	13.445	5.378.284
8.1	Potrošnja materijala (čišćenje, uredski, sitan inventar)	25.365		633	-633			25.365
8.2	Potrošnja prostora za pružanje usluga Javnog prijevoza (struja, voda, plin)	286.959		7.158	-7.158			286.959
8.3	Troškovi popravaka građevina i opreme za pružanje usluga gradskog prijevoza	66.056		1.648	-1.648			66.056
8.4	Troškovi telekomunikacija	47.793		1.192	-1.192			47.793
8.5	Usavršavanje osoblja i zdravstvene usluge	29.790		743	-743			29.790
8.6	Neto plaća i naknade radnika u svrhe osiguranja upravljanja prometom	458.549		11.438	-11.438			458.549
8.7	Porezi, prirez, doprinosi "iz" i "na" plaću za radnike u svrhu osiguranja upravljanja prometom	251.576		6.275	-6.275			251.576
8.8	Putni troškovi, domaći i strani	9.450		236	-236			9.450
8.9	Troškovi prodaje karata (putne, magnetne, RFID kartice)	28.540		712	-712			28.540
8.10	Troškovi odvoza smeća	36.777		917	-917			36.777
8.11	Ostali finansijski troškovi izravno povezani sa funkcioniranjem javnog prijevoza - usluga provizije	101.729		0	0			101.729
8.12	Zakupnina za prostor - najamnina i spomenička renta	17.027		0	0			17.027
8.13	Troškovi održavanja informatičke opreme i programa	163.950		4.090	-4.090			163.950
8.14	Poslovne usluge, revizija ISO	613.941		15.314	-15.314			613.941
8.15	Usluge rada vanjskog osoblja	0		0	0			0
8.16	Odvjetničke usluge i usluge student servisa	15.746		393	-393			15.746
8.17	Usluge čuvanja imovine	30.276		755	-755			30.276
8.18	Komunalna naknada i naknada za uređenje voda	97.112		2.422	-2.422			97.112
8.19	Usluge zaštite radne okoline	2.654		66	-66			2.654
8.20	Ostale vanjske usluge	17.778		443	-443			17.778
8.21	Vrijednosno usklađenje materijalne i nemat. imovine	0		0	0			0
8.22	Rezerviranje troškova razlika	468.681		0	0			468.681
8.23	Naknade za prijevoz djetalnika	0		0	0			0
8.24	Davanja po kol.ugovoru (poklon bon, regres)	0	2,49%	0	0			0
8.25	Premije osiguranja zaposlenih, bolovanja do 42 dana	96.639		0	0			96.639
8.26	Naknade za platni promet - bankarske usluge	18.832		470	-470			18.832
8.27	Članarne,naknade, slični trošk.(HGK, Šume,Turistička)	93.192		2.325	-2.325			93.192
8.28	Ostale takse i porezi	0		0	0			0
8.29	Televizijska radio preplata i naknada za koncesiju	14.454		361	-361			14.454
8.30	Ostali troškovi (priručnici, časopisi, sudski troškovi)	17.012		0	0			17.012
8.31	Kamate (za nabavku autobusa, korištenje dopuštenog minusa, faktoring i negativne tečajne razlike)	294.353	2,49%	7.342	-7.342			294.353
8.32	Otpisi i kazneli ostali troškovi	172.105		0	0		13.445	158.660
8.33	Amortizacija građevinskih objekata i opreme koristene za usluge javnog prijevoza	1.915.393		15.533	-15.533			1.915.393
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	19.975.382		317.669	-89.131	228.538	13.445	19.733.399

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.**

**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)
10	Administrativni troškovi	379.272		9.460	-4.872	4.589	0	374.683
10.1	Troškovi popravaka i održavanja vozila izvan djelatnosti javnog prijevoza	0		0	0			0
10.2	Troškovi neto plaća	222.948		5.561	-2.781	2.781		220.168
10.3	Porezi, prirez, doprinosi "iz" i "na" plaću za upravu	144.991		3.617	-1.808	1.808		143.183
10.4	Troškovi reprezentacije	2.780		69	-69			2.780
10.5	Troškovi uprave i nadzornog odbora društva	8.552		213	-213			8.552
10.6	Ostali troškovi (davanja za opće korisne namjene)	0		0	0			0
11	Ukupni output/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	20.354.654		327.129	-94.003	233.127	13.445	20.108.082

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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

r.br.	STAVKA	SVEUKUPNO prihodi i rashodi	Ključ	Prihodi i rashodi ostale djelatnosti / IZP			Ostali neopravdani troškovi	Prihodi i rashodi javni prijevoz
	opis			Ukupno	Fiksni troškovi	Netto		
	0	1	2	3 (1x2)	4	5 (3-4)	6	7 (1-5-6)
<b>II. PRIHODI:</b>								
12	Prihodi od prijevoza putnika	9.784.948		290.980		290.980		9.493.968
12.1	Prihodi od prodaje karata	9.493.968						9.493.968
12.2	Ostali prihodi od prijevoza	290.980		290.980			290.980	0
13	Prihodi od subvencija	7.528.865		0				7.528.865
13.1	Prihodi od subvencija Grada Rijeka - PSO	3.883.278						3.883.278
13.2	Prihodi od subvencija gradova/općina - PSO	3.645.587						3.645.587
14	Prihodi od kapitalnih potpora	1.872.853		0				1.872.853
14.1	Prihodi od potpore Grada Rijeka	360.512						360.512
14.2	Prihodi od potpore gradova/općina	336.803						336.803
14.3	Besporvratna sredstva od Fondova	1.175.538						1.175.538
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	19.186.666		290.980		0	290.980	0
	<b>DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI</b>	<b>-1.167.988</b>		<b>-36.149</b>	<b>94.003</b>	<b>57.854</b>	<b>-13.445</b>	<b>-1.212.396</b>
16	Ostali prihodi	1.880.567		13.224			13.224	
16.1	**Prihodi od oglašavanja	54.422						54.422
16.2	Prihodi od jamstava	4.981						4.981
16.3	**Prihodi od najmova	183.534						183.534
16.4	Financijski prihodi (tečajne razlike i kamate)	67						67
16.5	Prihodi od kazni, opomena i dr.	85.234						85.234
16.6	Prihodi od refundacija bolovanja do 42 dana	0						0
16.7	Prihodi od refakturiranja bolovanja	0						0
16.8	Prihodi od naplate šteta od osiguravajućih društava	281.818		0				281.818
16.9	Potpore /očuvanje radnih mјesta/covid/umanjenje efekta inflacije	530.148	2,49%	13.224			13.224	516.924
16.10	Ostali drugi prihodi	740.364						740.364
17	UKUPNI PRIHODI	21.067.233		304.204		0	304.204	0
	<b>DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT</b>	<b>712.580</b>		<b>-22.926</b>	<b>-94.003</b>	<b>71.077</b>	<b>-13.445</b>	<b>654.947</b>

### ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 74 odobreni su dana 05. lipnja 2024. godine.

Direktor

Robert Mrvićić, dipl. ing.  
**KD AUTOTROLEJ**  
d.o.o. RIJEKA

A-01

## 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

$$\text{koeficijent tekuće likvidnosti} \quad \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{3.036.544}{4.447.211} = 0,68$$

31.12.2023.

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje potrebu korištenja tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Koeficijent je viši i povoljniji u odnosu na prethodnu godinu kad je iznosio 0,50. Dok se ne dosegne koeficijent 1 postoji obveza za angažiranjem tuđih sredstava za financiranjem.

##### Koeficijent financijske stabilnosti

$$\text{koeficijent financijske stabilnosti} \quad \frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital + dugotrajne obveze}} = \frac{29.400.562}{10.544.700} = 2,79$$

31.12.2023.

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 2,91 koeficijent je veći što ukazuje na pozitivan pomak.

#### Pokazatelji aktivnosti:

##### Koeficijent obrtaja ukupne imovine

$$\text{koeficijent obrtaja ukupne imovine} \quad \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupna imovina}} = \frac{21.067.233}{33.012.576} = 0,64$$

31.12.2023.

Koeficijent obrtaja ukupne imovine daje podatak o tome koliko prihoda daje jedan EUR ukupne imovine. Zbog istovremenog porasta prihoda i smanjenja ukupne imovine, ostvaren je viši koeficijent u odnosu na prethodnu godinu što ukazuje na pozitivan pomak.

## FINANCIJSKI POKAZATELJI

### FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

#### Koeficijent obrtaja potraživanja

$$\text{koeficijent obrtaja potraživanja} \quad \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{10.027.885}{383.710} = 26,13$$

31.12.2023.

Pokazatelj obrtaja potraživanja pokazuje koliko novčanih jedinica prodaje se može ostvariti s jednim EUR uloženom u potraživanja.

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

#### Trajanje naplate potraživanja

$$\text{trajanje naplate potraživanja 2023. g.} \quad \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{26,13} = 13,97$$

Prosječno vrijeme naplate potraživanja je 14 dana i neznatno se povećalo u odnosu na prošlu godinu za 1 dan.

#### Vezivanje zaliha u danima

$$\text{vezivanje zaliha u danima u 2023. g.} \quad \frac{\text{Ø zalihe iz bilance} * 365}{\text{poslovni prihodi}} = \frac{488.047 * 365}{21.060.557} = 8,46$$

Izračun vezivanja zaliha u danima tijekom godine pokazuje kolika je stvarna potreba za nabavkom tijekom 2023. god.

Dani vezivanja zaliha tijekom 2023. god. iznose 9 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

$$\text{pokazatelj zaduženosti 31.12.2023.} \quad \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{10.808.333}{33.012.576} = 0,33$$

## 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 i niža. Stupanj zaduženosti se smanjio u odnosu na prethodnu godinu (0,37) te sad iznosi 0,33. Pokazatelj veći od 0,5 ukazuje na prisutnost rizika financiranja ukupne imovine.

#### Omjer tuđeg i vlastitog kapitala

$$\text{omjer tuđeg i vl. kapitala 31.12.2022.} \quad \frac{\text{ukupne obveze (tuđi kapital)}}{\text{vlastiti kapital (saldiran)}} = \frac{10.808.333}{4.183.577} = 2,58$$

Pokazatelj je povoljniji i smanjio se u odnosu na prethodnu godinu (3,92) te pokazuje da na 1 EUR vlastitog kapitala koristimo 2,58 EUR sredstava iz tuđih izvora.

#### Stupanj samofinanciranja

$$\text{pokazatelj samofinanciranja na dan 31.12.2023.} \quad \frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{4.183.577}{33.012.576} = 0,13$$

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

#### Pokazatelji ekonomičnosti:

#### Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja

$$\text{koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja 2023. god.} \quad \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{21.067.233}{20.354.654} = 1,04$$

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 1,04 što ukazuje da poduzeće posluje s dobitkom.

## FINANCIJSKI POKAZATELJI

### FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Tablica 41.  
**POKAZATELJI POSLOVANJA**

OPIS	2022.	2023.
Koeficijent tekuće likvidnosti	0,50	0,68
Koeficijent financijske stabilnosti	2,91	2,79
Koeficijent obrtaja ukupne imovine	0,57	0,64
Koeficijent obrtaja potraživanja	29,15	26,13
Trajanje naplate potraživanja	12,52	13,97
Vezivanje zaliha u danima	9,74	8,46
Pokazatelj zaduženosti	0,37	0,33
Omjer tuđeg i vl. kapitala	3,92	2,58
Pokazatelj samofinanciranja	0,10	0,13
Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja	1,00	1,04

## NATURALNI POKAZATELJI

### 1. OBUJAM USLUGA

#### 1.1. Kilometri

U 2023. godini ostvareno je ukupno 7.033.562 km što je za 0,7% manje od prošlogodišnjeg ostvarenja, odnosno više za 1,3% u odnosu na Rebalansom planirane kilometre.

#### KILOMETRI IZ KOMUNALNIH-LINIJSKIH I KOMERCIJALNIH VOŽNJI

OPIS	OSTVARENJE		REBALANS PLANA		OSTVARENJE		INDEX	
	2022.	%	2023.	%	2023.	%	6:2	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
KOMUNALNI - LINIJSKI	6.961.603	98,3	6.818.343	98,2	6.877.122	97,8	98,8	100,9
KOMERCIJALNI	120.288	1,7	122.597	1,8	156.378	2,2	130,0	127,6
<b>UKUPNO</b>	<b>7.081.891</b>	<b>100,0</b>	<b>6.940.940</b>	<b>100,0</b>	<b>7.033.500</b>	<b>100,0</b>	<b>99,3</b>	<b>101,3</b>

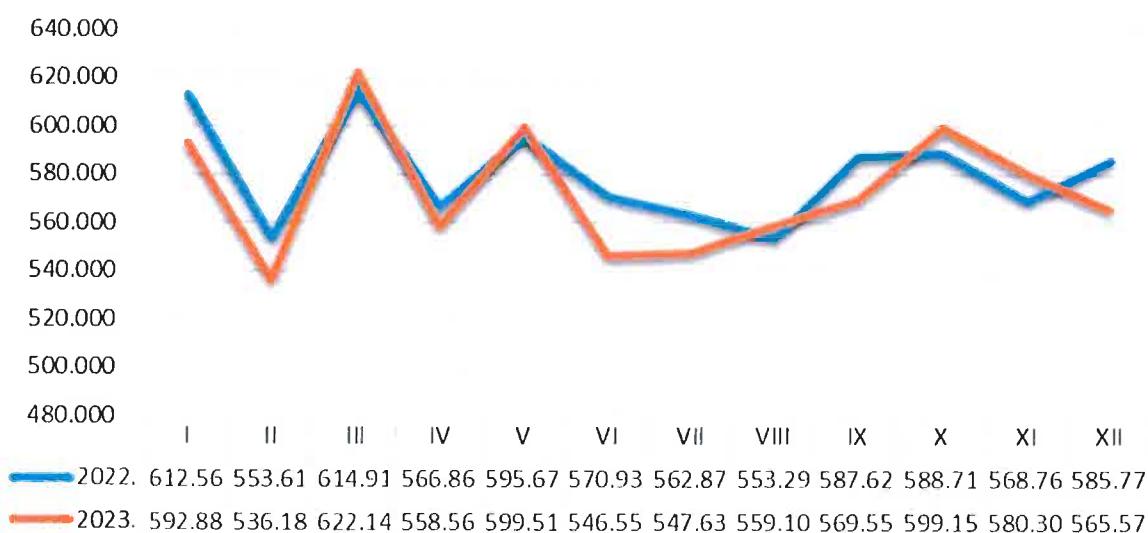
Od ukupno ostvarenih kilometara u 2023. godini, u komunalnoj – linijskoj djelatnosti ostvareno je 6.877.122 km, što je za 1,2% niže u odnosu na ostvarenje prošle godine, odnosno za 0,9% više u odnosu na Rebalans plana.

U komercijalnim vožnjama ostvareno je 156.378 kilometara, što predstavlja povećanje od 30% u odnosu na ostvarenje prethodne godine te 27,6% u odnosu na Rebalans plana.

Od ukupno ostvarenih kilometara 5.870.598 km je odvoženo dizel autobusima (2022.: 5.389.835 km), dok je 1.148.621 km odvoženo SPP autobusima (2022.: 1.692.056 km).

Kretanje mjesечnih ostvarenja komunalnih - linijskih kilometara u 2023. i 2022. godini prikazuje sljedeći grafikon.

Grafikon 1.



## NATURALNI POKAZATELJI

### 1.2. Putnici

U 2023. godini prevezeno je 30.679.423 putnika u komunalno-linijskom prijevozu, što je povećanje za 435.438 putnika (1,4%) u odnosu na broj putnika 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 2022. i 2023. godinu.

#### BROJ PUTNIKA ZA 2023. I 2022. GODINU

Red. br.	VRSTE KARATA	OSTVARENJE 2022.		OSTVARENJE 2023.		INDEX 1.2
		PUTNICI	%	PUTNICI	%	
	1	2	3	4	5	6
1.	<b>POKAZNE KARTE</b>	<b>27.467.486</b>	<b>100%</b>	<b>27.619.190</b>	<b>100%</b>	<b>100,6</b>
-	<i>Radnička</i>	3.826.244	13,9%	3.908.014	14,1%	102,1
-	<i>Radnička - godišnja (R)</i>	651.775	2,4%	670.654	2,4%	102,9
-	<i>Osnovnoškolska</i>	1.535.880	5,6%	1.621.920	5,9%	105,6
-	<i>Srednjoškolska karta</i>	4.770.720	17,4%	5.013.680	18,2%	105,1
-	<i>Studentska karta</i>	4.054.415	14,8%	4.061.470	14,7%	100,2
-	<i>Mirovinska</i>	592.950	2,2%	600.588	2,2%	101,3
-	<i>Socijalna</i>	719.982	2,6%	882.993	3,2%	122,6
-	<i>Povlaštena karta</i>	894.120	3,3%	1.038.540	3,8%	116,2
-	<i>Godišnja karta 65+</i>	10.335.600	37,6%	9.722.451	35,2%	94,1
-	<i>Nadoplata zona</i>	85.800	0,3%	98.880	0,4%	115,2
	<b>POJEDINAČNE KARTE</b>	<b>2.776.499</b>	<b>100%</b>	<b>3.060.233</b>	<b>100%</b>	<b>110,2</b>
2.	<b>KARTA U VOZLU</b>	745.568	26,9%	710.451	23,2%	95,3
3.	<b>KARTA IZVAN VOZILA</b>	1.714.720	61,8%	1.961.470	64,1%	114,4
5.	<b>TJEDNA KARTA</b>	104.481	3,8%	130.207	4,3%	124,6
6.	<b>DNEVNA KARTA</b>	211.730	7,6%	258.105	8,4%	121,9
	<b>UKUPNO</b>	<b>30.243.985</b>	<b>100%</b>	<b>30.679.423</b>	<b>100%</b>	<b>101,4</b>

U 2023. godini broj putnika koji koristi pokazne karte nije značajnije promijenjen, u odnosu na 2022. godinu ostvaren je rast od 0,6%. Najveće povećanje broja putnika zabilježeno je u kategoriji srednjoškolske pokazne karte za 242.960 putnika, kategoriji socijalnih karata za 163.011 putnika i povlaštenih pokaznih karata za 144.420 putnika. Smanjenje broja putnika zabilježeno je samo u broju putnika koji koriste godišnju kartu 65+ za 613.149 putnika. Među korisnicima pokaznih karti najzastupljeniji su putnici sa godišnjom kartom 65+ sa udjelom od 35,2%.

## NATURALNI POKAZATELJI

### Putnici (nastavak)

Broj putnika koji koristi pojedinačne karte je u 2023. godini povećan za 283.734 putnika (10,2%). Najveće povećanje je ostvareno u broju putnika sa kartama kupljenim izvan vozila za 246.750 putnika, dok je smanjenje broja putnika zabilježeno samo u kategoriji karte kupljene u vozilu za 35.117 putnika što je u skladu sa odlukom Društva da smanji prodaju karata u autobusima.

## 2. VOZNI PARK

Na dan 31.12.2023. godine u sastavu voznog parka KD Autotrolej d.o.o. bilo je 167 autobusa, od čega 89 solo autobusa, 47 zglobna autobusa, 29 minibusa i 2 midibusa. U odnosu na stanje 31.12.2022. godine vozni park je manji za 6 vozila.

Tablica 6.

BROJ VOZILA NA DAN 31.12.2023./2022. GODINE

VRSTA VOZILA	UKUPNO VOZILA			Br. registriranih mesta		
	2022.	2023.	2022./2023.	2022.	2023.	2022./2023.
Autobusi - solo	95	89	93,7%	7.930	7.128	89,9%
Autobusi - zglobni	47	47	100,0%	7.020	7.427	105,8%
Minibusi	29	29	100,0%	1.164	1.200	103,1%
Midibusi	2	2	100,0%	132	176	133,3%
<b>UKUPNO</b>	<b>173</b>	<b>167</b>	<b>96,5%</b>	<b>16.246</b>	<b>15.931</b>	<b>98,1%</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, tri osobna vozila te s jednim autobusom na kat koji služi u turističke svrhe tj. za ugovorene vožnje.

S obzirom na pogonsko gorivo dizel vozila čine 65% voznog parka, odnosno 109 dizel autobusa u odnosu na 58 SPP autobusa.

U 2023. godini nisu nabavljena nova vozila. Prodano je ukupno 5 solo autobusa marke MAN iz 1995., 2007. i 2009. godine, dok je jedan solo autobus marke MERCEDES iz 2005. godine rashodovan.

## **NATURALNI POKAZATELJI**

---

### **3. BROJ ZAPOSLENIH**

Na dan 31.prosinca.2023. godine u KD Autotrolej d.o.o. je bilo zaposleno 402 radnika, što je 14 radnika manje u odnosu na stanje prethodne godine i 25 radnika manje od planiranog. U 2023. godini iz Društva su otišla 52 radnika (od čega 15 u mirovinu), a zaposlena su 38 nova radnika.

# **IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2023. GODINU**

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2023. 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.

Na poslovanje u 2024. godini i dalje utječu promjene u cijenama robe i usluga te povećanju troškova radne snage. Povećani troškovi će se najvećim dijelom pokriti iz subvencije.

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

Uprava kontinuirano poduzima potrebne mjere sa ciljem uravnoveženja 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.

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.

### 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 2023. GODINU**

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

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

#### **Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. 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 2023. godine na dan 31. prosinca 2023. godine ostalo nenaplaćeno 8,39% (2022.: 6,2%), a što je većinom naplaćeno početkom 2024. 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 2023. 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 2023. GODINU

### 5. SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ

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

- upoznavanje i razvijanje svijesti o važnosti poštivanja zahtjeva korisnika kao i zakonskih i normativnih zahtjeva provodi se kroz ospozobljavanje 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 2023. 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 2023. godini prijavljeno je 12 incidentnih situacija, od čega su zabilježene 3 incidentne situacije koje su bile opasne za korisnike i ostale sudionike u prometu.

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. Tijekom 2023. godine 13 kandidata je sudjelovalo u programu ospozobljavanja za vozača autobusa, 8 kandidata se zaposlilo na radno mjesto vozač autobusa, od čega je jedan otišao, a 5 kandidata je još u programu ospozobljavanja.

U Službi prometa evidentirane su nesukladnosti koje su se dogodile tijekom održavanja voznog reda i u pravilu nisu predvidive. U 2023. godini evidentirana je 561 nesukladnost što je u odnosu na prošlu godinu 74% više nesukladnosti. Navedene nesukladnosti su utjecale na planiranu realizaciju voznog reda. Iz podataka je vidljivo da je koeficijent realizacije polazaka 0,999.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2023. 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 25%, što je zadovoljavajući postotak. Gledajući smo pritužbe korisnika, 14% 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 2023. 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 2023. 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 mјere štednje i u 2023. godini nastavljeno je smanjivanje broja ugovorenih prijevoza. Od ugovorenih prijevoza u 2023. godini KD Autotrolej d.o.o. obavljao je prijevoz djelatnika HV u Delnice.

#### • **Mreža linija**

Tijekom 2023. godine bilo je promjena na mreži linija KD Autotrolej i to:

- Na području Grada Bakra usuglašena je suradnja s njihovim komunalnim društvom GKD Dobra na način da su s minibusom preuzeli dio polazaka na liniji 26 (Hreljin-Zlobin) dok je KD Autotrolej povećao broj polazaka na liniji 25 iz Rijeke za Radnu zonu Kukuljanovo.
- Na području općine Matulji linije 23 i 34 usklađene su s polascima vlaka HŽPP Šapjane - Rijeka

#### • **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 potpisani je 27. studenog 2015. godine.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2023. GODINU

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

U sklopu strateškog cilja 3. Urbane aglomeracije, KD Autotrolej d.o.o. 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 potpisani 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 niskoulažnih 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.

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.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2023. GODINU

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

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

Tijekom 2023. izvedeni su svi pripremni radovi od iskopa, instalacije fiksnih priključaka struje na definiranim lokacijama autobusnih stajališta kao i postavljanje informativnih displeja.

Završna konferencija za EU projekt "Jačanje sustava prijevoza" održana je 14. prosinca 2023. godine, te su javnosti predstavljeni dispjeli za najavu dolaska autobusa na stajalištima, kao posljednji dio ovog projekta.

Stavljanjem u funkciju displeja za najavu dolaska autobusa na autobusnim stajalištima KD Autotrolej, realiziran je zadnji dio EU projekta Jačanje sustava javnog prijevoza, u sklopu kojeg su već ranije nabavljena i u promet stavljena 32 nova autobusa, te uvedeni pametni semafori na raskrižjima u gradu Rijeci.

Riječ je o 48 displeja s najavom dolaska autobusa na stajališta, a koji su raspoređeni na području grada Rijeke njih ukupno 36, dok je po jedan postavljen na području Kraljevice, Klane, Kostrene, Čavli, Kastva, Lovrana i Mošćeničke Drage. Na području Opatije su tri displeja, dok je na području Viškova postavljeno dva displeja.

Također, u sklopu ovog projekta u funkciju je stavljena i prateća mobilna te web aplikacija SIP (Sustav informiranja putnika) KD Autotrolej.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2023. GODINU

### 7. ZAKLJUČAK

Izvješće poslovodstva o stanju Društva za 2023. 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 2023. godinu ostvareni prihodi iznose 21.067.233 EUR, ukupni rashodi 20.354.654 EUR što je rezultiralo pozitivnim poslovnim rezultatom. Dobit prije oporezivanja iznosi 712.580 EUR, odnosno nakon oporezivanja 710.080 EUR.

Na pozitivan financijski rezultat utjecao je rast prihoda od prodaje i ostalih poslovnih prihoda. Prihodi od prodaje su viši u odnosu na prethodnu godinu za 1.332.007 EUR (15,3%) kao rezultat povećanja cijena putnih karata i povećanje broja putnika u komunalnom prijevozu te povećanje ostvarenih kilometara u komercijalnom prijevozu.

Dodatni pozitivan utjecaj na rast ukupnih prihoda imaju prihod od nadoknade dijela troška dizelskog goriva temeljem uredbe Vlade RH, prihod od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore i jubilarne nagrade te povećanje iznosa redovne subvencije koja je po konačnom obračunu za 2023. godinu viša za 681.411 EUR u odnosu na prethodnu godinu.

Povećanje troškova u odnosu na prethodnu godinu je evidentirano u troškovima osoblja i naknada radnicima sukladno novom Kolektivnom ugovoru iz veljače 2023. godine, amortizaciji 37 novih autobusa nabavljenih u 2022. godini te troškovima edukacija.

U odnosu na Rebalans ostvareni rashodi su na razini planiranih. Odstupanja su zabilježena u nižim troškovima održavanja vozila, nižim troškovima osoblja zbog smanjenja broja zaposlenih u odnosu na planirano, izostanku ulaganja u službenu i zaštitnu odjeću, dok je povećanje evidentirano u ulaganju u rezervne dijelove i materijal za održavanje te viši trošak goriva zbog više prosječne cijene dizela u odnosu na planirano.

Sumarno gledano, pozitivan financijski rezultat ostvaren je uslijed povećanja cijena voznih karata i povećanja redovne subvencije za pokriće rasta troškova osoblja.

U 2023. godini prosječna cijena dizela je niža za 16,4%, prosječna cijena SPP-a viša za 71%. Prosječna cijena električne energije nije promijenjena u odnosu na prethodnu godinu uz napomenu da je Uredbom Vlade RH do 30. rujna 2023. godine ograničena maksimalna cijena električne energije.

Kretanje cijena energenata u 2023. godine utjecalo je na veće korištenje dizel autobusa u odnosu na SPP autobuse. U odnosu na prethodnu godinu dizel autobusima je ostvareno 480.825 kilometara više (8,9%), a SPP autobusima 543.435 kilometara manje (32,1%).

Ukupno ostvareni kilometri su, u usporedbi sa prethodnom godinom, u komunalnoj djelatnosti niži za 1,2%, dok su u komercijalnoj djelatnosti u porastu za 30,0% u odnosu na prethodnu godinu i 27,6% u odnosu na Rebalans.

Broj korisnika i broj putnika je u porastu u odnosu na prethodnu godinu i to korisnika za 5,8% i putnika za 1,4%. Zabilježen je i rast broja prodanih svih vrsta karata, pokaznih i pojedinačnih, osim pojedinačnih karata u vozilu i pokaznih godišnjih 65+.

## **IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2023. GODINU**

### **7. ZAKLJUČAK (nastavak)**

Prema dostupnim podacima Državnog zavoda za statistiku u 2023. godini, na razini RH u gradskom prijevozu autobusom zabilježeno je smanjenje broja putnika za 3,91% i povećanje prijeđenih kilometara za 5,7%.

Vrijednost investicija u 2023. godini iznosi 1.089.076 EUR od čega se najveći dio vrijednosti odnosi na ulaganje u projekt „Prometno-tehnološki projekt sustava informiranja putnika na autobusnim postajama“. Investicija je financirana iz sredstava EU fondova u okviru projekta „Jačanje sustava javnog prijevoza“ u visini 83,17%, dok je ostatak financiran iz vlastitih sredstava. U 2023. godini ulaganja su izvršena u sustav najave dolazaka autobusa što podrazumijeva nabavu opreme, izvođenje radova na opremanju stajališta i puštanje u rad.

Prema čl. 300. d, st.2. ZTD, nakon što Skupština utvrdi Godišnje finansijske izvještaje, Uprava Društva dužna ih je zajedno s Godišnjim izvješćem za 2023. godinu te izvješćem revizora predati u sudski registar radi upisa predaje i objave tog upisa.

Direktor  
Robert Mrvčić, dipl. ing.  
KD AUTOTROLEJ  
d.o.o. RIJEKA A-01