

KD AUTOTROLEJ d.o.o., Rijeka

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ ZA 2024. GODINU

Rijeka, svibanj 2025. godine

Sadržaj	Stranica
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	3
Izvešće neovisnog revizora	4 – 7
Godišnji financijski izvještaji:	
Izveštaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31. prosinca 2024. godine	8 – 11
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.-31.12.2024. godine	12 – 14
Izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2024.	15
Izveštaj o promjenama kapitala za godinu završenu 31. prosinca 2024.	16
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2024.	17 – 74
Financijski pokazatelji	75 – 78
Naturalni pokazatelji	79 – 81
Izveštaj posloводства o stanju Društva za 2024. godinu	82 – 91

Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) koji su na snazi u Europskoj uniji tako da fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijsko stanje i rezultate poslovanja Društva za to razdoblje.

Financijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2024. godine,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2024. – 31.12.2024. godine,
- Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01.2024. – 31.12.2024. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2024. – 31.12.2024. 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 prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanje, novčane tokove i promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog 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 financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 09. svibnja 2025. godine i potpisani su od strane:

KD Autotrolej d.o.o.
Školjić 15
Rijeka

Direktor:

Robert Mrvčić, dipl. ing.

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



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

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Komunalnog društva AUTOTROLEJ društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz putnika, Školjić 15, Rijeka, Republika Hrvatska (u daljnjem tekstu „Društvo“) koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2024. 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 financijske izvještaje, uključujući i značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2024. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koje je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Hrvatskoj 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

Društvo je u Bilješci 23. Informacije o ključnim pretpostavkama 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, te obnovu PSO ugovora.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostala pitanja

Koeficijent tekuće likvidnosti Društva prema podacima iz financijskih izvještaja za 2024. godinu iznosi 0,75 (u prethodnog godini 0,68). 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 Izvještaj posloводства uključeno u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj posloводства sastavljeno u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvještaju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženi Izvještaj posloводства sastavljen u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvještaju posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s 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 financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih 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 sklopilo Okvirni ugovor o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza (u daljnjem tekstu Ugovor) sa osnivačima (JLS, gradovi i općine) te tijekom 2020. godine sa Gradom Opatija i 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 daljnjem 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 nalogima, dok ostale troškove koji se ne mogu izravno pripisati pojedinom autobusu pripisuje ostalim djelatnostima temeljem utvrđenih ključeva i koeficijenata.

Društvo je sukladno Okvirnom ugovoru izradilo Posebno izvješće za 2024. godinu u kojem je dan prikaz ekonomski prihvatljivih troškova te izračun neto financijskog učinka i isto u sažetom obliku prezentiralo u okviru Bilješki uz financijske izvještaje kao Bilješku 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. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor:


Zdravko Ružić

IRIS NOVA, revizija, poslovno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska

Rijeka, 09. svibnja 2025. godine

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2024.

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
		(u EUR)	
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		29.400.562	27.582.448
NEMATERIJALNA IMOVINA	7	267.881	206.757
Izdaci za razvoj		55.506	37.708
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		212.375	169.049
Goodwill		0	0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
Nematerijalna imovina u pripremi		0	0
Ostala nematerijalna imovina		0	0
MATERIJALNA IMOVINA	8	28.214.016	25.873.565
Zemljište		4.020.622	4.020.622
Građevinski objekti		498.455	475.001
Postrojenja i oprema		731.059	601.729
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		21.498.437	19.455.613
Biološka imovina		0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	0
Materijalna imovina u pripremi		10.650	38.568
Ostala materijalna imovina		6.811	6.811
Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)	8.1	1.447.983	1.275.221
Ulaganje u nekretnine		0	0
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	9	77.418	81.551
Udjeli (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih sud. interesom		0	0
Dan zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		77.418	81.551
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
Ostala dugotrajna financijska imovina		0	0
POTRAŽIVANJA	10	542.605	1.134.622
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		0	0
Ostala potraživanja		542.605	1.134.622
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	11	298.642	285.953

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2024.
(nastavak)

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
		(u EUR)	
KRATKOTRAJNA IMOVINA		3.036.544	3.899.575
ZALIHE	12	470.851	487.741
Sirovine i materijal		470.851	487.741
Proizvodnja u tijeku		0	0
Gotovi proizvod		0	0
Trgovačka roba		0	0
Predujmovi za zalihe		0	0
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	0
Biološka imovina		0	0
POTRAŽIVANJA	12	1.941.612	1.763.063
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		481.897	627.060
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		19.899	17.483
Potraživanja od države i drugih institucija		1.415.019	1.109.968
Ostala potraživanja		24.797	8.552
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	12	7.953	0
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 sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ostala financijska imovina		7.953	0
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	12	616.128	1.648.771
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	13	575.469	457.753
UKUPNO AKTIVA		33.012.576	31.939.776
IZVANBILANČNI ZAPISI		363.153	550.415

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na dan 31. prosinca 2024.
(nastavak)

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
		(u EUR)	
KAPITAL I REZERVE	14	4.183.577	4.186.224
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		1.778.725	1.778.725
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
Statutarne rezerve		0	0
Ostale rezerve		4	4
REVALORIZACIJSKE REZERVE		3.130.847	3.130.847
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
Fer vrijednost financijske 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		-1.436.079	-745.985
Zadržana dobit		0	0
Preneseni gubitak		-1.436.079	-745.985
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		710.080	22.633
Dobit poslovne godine		710.080	22.633
Gubitak poslovne godine		0	0
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	15	788.974	785.520
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		788.974	785.520
Rezerviranja za porezne obveze		0	0
Rezerviranja za započete sudske sporove		0	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 2024.
(nastavak)

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2023. (u EUR)	31. prosinac 2024.
DUGOROČNE OBVEZE		6.361.123	5.210.024
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj. interesom		0	0
Obveze za za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	16	4.404.158	3.452.087
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima		0	0
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Ostale dugoročne obveze	16	1.269.706	1.070.678
Odgodjena porezna obveza	11	687.259	687.259
KRA TKOROČNE OBVEZE		4.447.211	5.212.728
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj. interesom		0	0
Obveze za za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	16	2.102.546	2.255.000
Obveze za predujmove		53.787	38.754
Obveze prema dobavljačima	17	1.103.921	1.236.010
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	17	502.859	627.985
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17	268.035	378.297
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
Ostale kratkoročne obveze	17	416.063	676.682
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOB.	18	17.231.691	16.545.280
UKUPNO PASIVA		33.012.576	31.939.776
IZVANBILANČNI ZAPISI		363.153	550.415

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2024. godine

	Bilješka	2023. godina	2024. godina
		(u EUR)	
POSLOVNI PRIHODI		21.060.557	22.218.487
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Prihodi od prodaje	19	10.027.885	9.099.708
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		4.808	19.099
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ostali poslovni prihodi	19	11.027.864	13.099.680
POSLOVNI RASHODI		20.060.303	21.994.429
Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda		0	0
Materijalni troškovi	20	7.292.036	7.116.767
a) Troškovi sirovina i materijala		4.891.357	4.402.120
b) Troškovi prodane robe		0	0
c) Ostali vanjski troškovi		2.400.679	2.714.647
Troškovi osoblja	20	8.007.461	9.694.689
a) Neto plaće i nadnice		4.904.887	5.865.135
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.817.108	2.271.405
c) Doprinosi na plaće		1.285.467	1.558.149
Amortizacija	7, 8	2.303.404	2.431.071
Ostali troškovi poslovanja	20	1.915.688	2.088.103
Vrijednosno usklađivanje		16.376	5.082
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	20	16.376	0
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine	20	0	5.082
Rezerviranja	15	468.681	477.812
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		468.681	477.812
b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
f) Druga rezerviranja		0	0
Ostali poslovni rashodi	20	56.656	180.904

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2024. godini
(nastavak)**

	Bilješka	2023. godina	2024. godina
		(u EUR)	
FINANCIJSKI PRIHODI	19	6.676	6.175
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) povezanih poduzetnika		0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih ulaganja i zajmova unutar grupe		0	0
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i ostali financ. prihodi iz odnosa uNutar grupe		0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		1.516	1.668
Ostali prihodi s osnove kamata		36	374
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		31	0
Nerealizirani dobici (prihodi)		5.093	4.133
Ostali financijski prihodi		0	0
FINANCIJSKI RASHODI	20	294.351	214.898
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		294.351	214.898
Tečajne razlike i drugi rashodi		0	0
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		0	0
Ostali financijski rashodi		0	0
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM		0	0
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM		0	0
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UKUPNI PRIHODI		21.067.233	22.224.662
UKUPNI RASHODI		20.354.654	22.209.327
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		712.580	15.335
Dobit prije oporezivanja		712.580	15.335
Gubitak prije oporezivanja			
POREZ NA DOBIT	21	2.500	-7.298
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		710.080	22.633
Dobit razdoblja		710.080	22.633
Gubitak razdoblja		0	0

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2024. godini
 (nastavak)**

	2023. godina	2024. godina
	(u EUR)	
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	710.080	22.633
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA	0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	0	0
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	0	0
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	0	0
Ostale ne vlasničke promjene kapitala	0	0
POREZ NA OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA	0	0
NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK	0	0
SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	710.080	22.633

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA za godinu završenu 31. prosinca 2024.

NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	Bilješka	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
		(u EUR)	
Dobit / - Gubitak prije poreza		712.580	15.335
Usklađenja:		2.573.436	2.174.967
Amortizacija	7, 8	2.303.404	2.431.071
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne mat. i nemat. imovine	20	0	89.705
Rashodi od kamata	20	294.351	214.898
Rezerviranja	15	70.406	-3.454
Tečajne razlike (nerealizirane)	19, 20	-31	0
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		-94.693	-557.253
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		3.286.016	2.190.302
Promjene u radnom kapitalu:		-39.654	144.264
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		129.958	583.213
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		-192.009	-420.852
Povećanje ili smanjenje zaliha		29.099	-18.096
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		-6.702	0
Novac iz poslovanja		3.246.362	2.334.566
Novčani izdaci za kamate	20	-294.351	-214.898
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		2.952.011	2.119.669
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	28.843
Novčani primici od kamata	19	36	374
Novčani primici od dividendi	9	1.516	1.668
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		1.552	30.884
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	7, 8	-1.092.616	-149.116
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-1.092.616	-149.116
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		-1.091.064	-118.232
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	16	205.717	240.919
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		205.717	240.919
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih fin.instr.	16	-1.992.808	-950.119
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	16	-230.067	-259.594
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-2.222.875	-1.209.713
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		-2.017.158	-968.794
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		-156.211	1.032.643
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		772.339	616.128
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		616.128	1.648.771

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za godinu završenu 31. prosinca 2024.

<i>(svi iznosi izraženi su u EUR)</i>	Temeljni kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Zadržana dobit / (Akumulirani gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	1.778.725	4	3.130.847	0	-1.667.814	3.241.762
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
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	1.778.725	4	3.130.847	0	-725.999	4.183.577
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	1.778.725	4	3.130.847	0	-725.999	4.183.577
Ostale nevlasničke promjene kapitala (Bilješka 11)	0	0	0	0	-19.986	-19.986
Dobit za godinu	0	0	0	0	22.633	22.633
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	1.778.725	4	3.130.847	0	-723.352	4.186.224

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI

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

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

Prema usklađenom 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 2024. godine temeljni kapital Društva iznosi 1.778.725 EUR (13.401.800 HRK).

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2024. je sljedeća:

Gradovi i općine	%	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
<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
	100,00	1.778.725	1.778.725

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Članovi Uprave tijekom 2024. godine i do izdavanja ovih izvještaja su:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Robert Mrvčić	direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	od 1. svibnja 2023. godine na mandat od 4 godine

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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
- Miljenko Kalčić, član temeljem odluke od 10. lipnja 2022., na mandat od 19. lipnja 2022. do 19. lipnja 2026. godine
- Ivica Žuža, član temeljem odluke od 11. studenog 2024. godine
- Mateo Mavrić, član temeljem odluke od 27. prosinca 2021. godine do 8. listopada 2024. godine

Društvo na 31. prosinca 2024. godine ima zaposleno 413 djelatnika (31.12.2023.: 402 djelatnika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2024. godine bio je 407 djelatnika (u 2023. godini 408 djelatnika), dok je prema satima rada u 2024. godini bilo 323 djelatnika (u 2023. 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Društvo se temeljem kriterija iz čl. 5. Zakona o računovodstvu (NN 85/24, 145/24) klasificira kao veliki poduzetnik te je dužno primjenjivati Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: MSFI), koji su na snazi u Europskoj uniji.

Sukladno odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu Društvo objavljuje pokazatelje za razvrstavanje poduzetnika za tekuću i prethodnu godinu:

Opis	<u>2023.</u> (pokazatelji za 2022.)	<u>2024.</u> (pokazatelji za 2023.)
Iznos ukupne aktive (EUR)	34.106.954	33.012.576
Iznos prihoda (EUR)	19.422.497	21.067.233
Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine	415	408

PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

(i) Osnova pripreme

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

(ii) Izvještajna i funkcijska valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).
Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u eurima kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

(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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH 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 financijskim 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

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

Primjeri značajnih procjena i prosudbi uključuju:

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

(vii) Prosudba – klasifikacija imovine i obaveza

Uprava donosi odluke koje mogu utjecati na iznose priznate u financijskim izvještajima. To uključuje procjenu odgovarajuće klasifikacije za svaku skupinu imovine ili obaveza, kao 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 slučajeve. 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH 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 financijskih 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 financijskih izvještaja primjenjivati Međunarodne standarde financijskog izvještavanja.

(xi) Iskazivanje podataka u financijskim izvještajima

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

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

(i) Primjenjivi standardi financijskog izvještavanja

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

Sukladno ovom Zakonu, ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog 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 financijskog izvještavanja EU, objavljeni u službenom glasilu EU.

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 3. USKLAĐENOST S MSFI I USVAJANJE NOVIH STANDARDA

(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 01. siječnja 2024. godine. Novi standardi i smjernice nisu imali i neće imati materijalni utjecaj na financijska izvješća Društva:

Standardi i dopune koji su stupili na snagu 01.01.2024.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2024.
Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugotrajnih (Izmjena i dopuna MRS-a 1) Cilj izmjena i dopuna je promicanje dosljednosti u primjeni zahtjeva pomažući tvrtkama u određivanju treba li, u izvještaju o financijskom 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.	obvezna
Obveza najma kod prodaje i povratnog najma (Izmjene i dopune MSFI-ja 16) Izmjene i dopune pojašnjavaju kako prodavatelj-najmoprimac 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.	obvezna
Dugotrajne obveze s kovenantima (Izmjene i dopune MRS-a 1) 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.	obvezna
Financijski dogovori dobavljača (Dodaci MRS-u 7 i MSFI-ju 7) Izmjenama i dopunama zahtijevane su dodatne objave i 'putokazi' unutar postojećih zahtijevanih objava, koji od subjekata traže da pruže kvalitativne i kvantitativne informacije o financijskim aranžmanima dobavljača.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. Još nije odobren za upotrebu u EU.	obvezna

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2025.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2024.
Nemogućnost razmjene (Izmjene i dopune MRS-a 21) 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

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2026.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2024.
Izmjene MSFI 9 i MSFI 7 koje se odnose na klasifikaciju i mjerenje financijskih instrumenata Dopune se odnose na pitanja utvrđena tijekom pregleda nakon primjene zahtjeva klasifikacije i mjerenja MSFI-ja 9 Financijski instrumenti.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2026. Još nije odobren za upotrebu u EU.	izborna
Godišnja poboljšanja računovodstvenih standarda MSFI — Svezak 11 Sadrži sljedeće izmjene i dopune: MSFI 1: Računovodstvo zaštite od rizika (Hedging računovodstvo) od strane subjekta koji ga prvi put primjenjuje MSFI 7: Dobit ili gubitak od prestanka priznavanja MSFI 7: Objavljivanje odgođene razlike između fer vrijednosti i transakcijske cijene MSFI 7: Uvod i objave kreditnog rizika MSFI 9: Prestanak priznavanja obveza najmoprimca MSFI 9: Transakcijska cijena MSFI 10: Određivanje 'de facto agenta' MRS 7: Metoda troška	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2026. Još nije odobren za upotrebu u EU.	izborna

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2027.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2024.
MSFI 18 Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima MSFI 18 uključuje zahtjeve za sve subjekte koji primjenjuju MSFI za prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima.	Primjenjivo na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2027. Još nije odobren za upotrebu u EU.	izborna
MSFI 19 Podružnice bez javne odgovornosti: Objave MSFI 19 navodi zahtjeve za objavom podataka koje kvalificirana podružnica smije primijeniti umjesto zahtjeva za objavom u drugim računovodstvenim standardima MSFI.	Primjenjivo na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2027. Još nije odobren za upotrebu u EU.	izborna

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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

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

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

Standardi i dopune	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i financijske izvještaje
Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugotrajnih (Izmjena i dopuna MRS-a 1)	01.01.2024.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Obveza najma kod prodaje i povratnog najma (Izmjene i dopune MSFI-ja 16)	01.01.2024.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Dugotrajne obveze s kovenantima (Izmjene i dopune MRS-a 1)	01.01.2024.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Financijski dogovori dobavljača (Dodaci MRS-u 7 i MSFI-ju 7)	01.01.2024.	Nije imalo utjecaja na Društvo

Sljedeći novi standardi, izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani su od strane EFRAG-a i objavljeni su u Službenom glasilu EU:

Standardi i dopune	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i financijske izvještaje
Europski standardi za izvještavanje o održivosti (ESRS 1 i 2)	01.01.2024.	Nije imalo utjecaja na Društvo. Očekuje se primjena za Društvo za 2026. godinu u 2027. godini.

Člankom 29. Zakona o računovodstvu također se potvrđuje obveza izvještavanja o održivosti za financijsku 2025. godinu.

Europska komisija predložila je paket mjera za pojednostavljenje pravila Europske unije kojim bi se smanjio broj obveznika izvještavanja o održivosti. Prema dobivenim informacijama Društvo više ne bi bilo obveznik izvještavanja o održivosti.

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

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

U tekućem razdoblju nije bilo promjena računovodstvenih politika, reklasifikacija i ispravaka prethodnog razdoblja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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 mjerenja za iste. Društvo ima računovodstvenu politiku mjerenja te imovine po trošku nabave.

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

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

(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 ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati u Društvo,
- trošak nabave te imovine moguće pouzdano utvrditi, te
- pojedinačna nabavna vrijednost sredstva je veća od 665 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 stavljeno u upotrebu.

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (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 ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati u Društvo,
- trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti, te
- pojedinačna vrijednost sredstva veća od 665 EUR i vijek upotrebe duži od godine dana.

Iznimno, ako je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 665 EUR, a nedvojbeno se ocijeni da je rok upotrebe sredstva duži od godine dana, smatra se dugotrajnom materijalnom imovinom, ali se jednokratno otpisuje na teret troška razdoblja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 665 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 ekonomske 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 tržišnu upotrebnu vrijednost.

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

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

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

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (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 2023. i 2024. god. iznose:

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

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

Zemljišta i druga imovina koja ima neograničen vijek upotrebe, te imovina u pripremi se ne amortizira. Knjigovodstvena vrijednost imovine i korisni vijek trajanja se po potrebi usklađuju na datum bilance.

- (iii) Financijski instrumenti** – računovodstveni standardi određuju način klasifikacija i mjerenja financijske imovine i financijskih obveza, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite.

Početno priznavanje

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

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

Naknadno mjerenje

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

- a) Poslovnog modela Društva upravljanja financijskom imovinom i
- b) Obilježja financijske imovine s ugovorenim novčanim tokovima.

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

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (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 daljnjeg 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.

Reklasifikacije

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

Financijske obveze se ne mogu reklasificirati.

Umanjenje vrijednosti

Priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

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

Društvo priznaje rezervacije za umanjeње 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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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

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

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada:

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

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

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

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

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

- (v) Zalihe** koje čine zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto -gume i ambalaža iskazuju se po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabave, sukladno odredbama MRS 2. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi FIFO (prva ulazna cijena, prva izlazna cijena). Sitan inventar i ambalaža, auto-gume 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.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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

(vi) 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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadiivi 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.

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

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

(vii) Nepredviđena imovina i obveze

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

(viii) Novac i novčani ekvivalenti

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

(ix) 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.

(x) 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.

(xi) Vremenska razgraničenja

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

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

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

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

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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

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

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

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

Prihodi obuhvaćaju:

- prihode od prodaje
- prihode od uporabe vlastitih proizvoda i usluga
- ostale poslovne prihode
- 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 po fer vrijednosti, iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju kao odgođeni prihod, a u računu dobiti i gubitka se kao prihodi priznaju tijekom razdoblja korištenja sredstava i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima,
-

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

odnosno, iskazane prihode budućih razdoblja po istima, prenositi u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka uporabe predmetne imovine;

- subvencije koje se primaju kao nadoknade za rashode ili gubitke koji su već nastali ili u svrhu izravne financijske podrške subjektu, bez daljnjih povezanih troškova te se u računu dobiti i gubitka priznaju kao prihod razdoblja u kojemu se može potraživati, osim ako ne postoji realno jamstvo da će davatelj subvencije ispuniti uvjete za davanje subvencije i da ista neće biti primljena;
- ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno da bi se sučelile s troškovima za čije pokriće su namijenjene, dok su potraživanja temeljem subvencija s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova priznata u dobit ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.
- Potpore se ponekad primaju kao dio paketa financijske ili fiskalne pomoći koja je povezana s nizom uvjeta. U tim je slučajevima potrebno pažljivo odrediti uvjete koji dovode do nastanka troškova i rashoda i koji određuju razdoblja u kojima će subjekt zaraditi potporu. Može biti primjereno rasporediti jedan dio potpore na jednoj, a drugi dio na drugoj osnovi.

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

(xiii) 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;

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

- 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 dospijeca, kamate zbog odgode plaćanja obveza, negativne tečajne razlike, gubitke od prodaje dionica i poslovnih udjela i druge troškove financiranja.

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

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

(xiv) 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 financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođena porezna imovina po osnovu poreznih gubitaka evidentira se direktno na kapital, pri čemu ne utječe na financijski rezultat razdoblja.

(xv) Rezerviranja i nepredviđene obveze

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

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

Rezerviranja se iskazuju po slijedećim vrstama: rezerviranja po sudskim sporovima, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, otpremnine i jubilarne nagrade.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

(xvi) Izvještaj o novčanim tokovima

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

(xvii) 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).

(xviii) 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 bolovanje, sudjelovanje u dobiti i bonusi i nenovčane koristi za sadašnje zaposlenike (zdravstvena zaštita, stambeni smještaj, automobili).

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

(ii) Obveze za mirovine sukladno Zakonu

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

(iii) Otpremnine

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

(xix) Najmovi

Početno priznavanje

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

Početno mjerenje 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 mjerenja obaveza po najmu

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

- Sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma, umanjena za primljene poticaje za datum
- Sve početne izravne troškove koji nastaju za najmoprimca
- Procjenu troškova koje će snositi najmoprimac pri rastavljanju i uklanjanju odnosne imovine, obnovi mjesta na kojima se imovina nalazi ili vraćanju odnosne

imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta. Najmoprimcu obveza za te troškove nastaje na datum početka najma ili kao posljedica uporabe odnosne imovine tijekom određenog razdoblja.

Početno mjerenje obveza po najmu

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

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

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

Naknadno mjerenje 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 mjerenje obveze po najmu

Nakon datuma početka najma najmoprimac je obvezu dužan mjeriti:

- a) Povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu,
- b) Smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma i
- c) Ponovnim mjerenjem 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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 6. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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 mjerenje. 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 najмова primjenom nove diskontne stope. Razlika između početnih iznosa i novog priznavanja priznaje se kao razlika kroz račun dobiti i gubitka. Ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu dovode do revidiranja obveze s naslova najмова 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILANCA

BILJEŠKA 7. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi iskazani su u EUR)</i>	Nematerijalna Imovina //	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	733.423	0	733.423
Povećanja	0	0	0
Smanjenja	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	733.423	0	733.423
Ispravak vrijednosti:			
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	465.542	0	465.542
Amortizacija	61.124	0	61.124
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	526.666	0	526.666
Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2024.	267.881	0	267.881
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2024.	206.757	0	206.757

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 8. MATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani su u EUR)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna oprema	Materijalna imovina u pripremi	Imovina s pravom uporabe (MSFI 16) /i/	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost:								
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	4.020.622	4.747.267	3.946.925	35.838.593	10.650	2.299.853	6.811	50.870.720
Povećanja	0	0	0	0	56.823	92.293	0	149.116
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	24.605	4.301	-28.905	0	0	0
Smanjenja	0	0	-414.128	-1.227.990	0	-28.852	0	-1.670.969
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	4.020.622	4.747.267	3.557.401	34.614.904	38.568	2.363.295	6.811	49.348.867
Ispravak vrijednosti:								
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	0	4.248.812	3.215.866	14.340.157	0	851.870	0	22.656.705
Amortizacija	0	23.453	153.594	1.928.917	0	263.973	0	2.369.937
Usklađenje	0	0	0	0	0	1.083	0	1.083
Smanjenja	0	0	-413.788	-1.109.783	0	-28.852	0	-1.552.422
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	0	4.272.265	2.955.672	15.159.291	0	1.088.074	0	23.475.302
Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2024.	4.020.622	498.455	731.059	21.498.437	10.650	1.447.983	6.811	28.214.015
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2024.	4.020.622	475.001	601.729	19.455.613	38.568	1.275.221	6.811	25.873.565

U 2024. godini ukupna ulaganja u materijalnu imovinu iznose 149.116 EUR. Od ukupnog iznosa, najveći dio povećanja imovine odnosi se dugoročnu imovinu iskazanu sukladno MSFI 16 – Najmovi u iznosu od 92.293 EUR te manji dio na projekt elektrifikacije javnog gradskog prijevoza na lokaciji Školjić 15 u iznosu od 35.920 EUR (Imovina u pripremi). Smanjenje imovine u najvećem dijelu se odnosi na prodaju i rashod 8 autobusa (Bilješka 19/v/ - Ostali poslovni prihodi i Bilješka 20 - Ostali poslovni rashodi).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 8.1. NAJMOVI

Sukladno primjeni MSFI 16 – Najmovi objavljuju se slijedeće informacije:

/i/ Iznosi priznati u bilanci:

<i>(svi iznosi iskazani su u EUR)</i>	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)		
Prostor u najmu (Bilješka 8)	2.252.367	2.267.933
Oprema (Bilješka 8)	47.486	28.740
Vozila (Bilješka 8)	0	66.622
Akumulirana amortizacija (Bilješka 8)	-851.870	-1.088.074
Ukupno	1.447.983	1.275.221
Obveze za najmove		
Kratkoročne (Bilješka 17)	239.305	269.157
Dugoročne (Bilješka 16)	1.269.706	1.070.678
Ukupno	1.509.011	1.339.835

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>	2023. godina	2024. godina
Amortizacija imovine s pravom uporabe		
Amortizacija imovine s pravom uporabe	240.723	263.973
Ukupno	240.723	263.973
Financijski rashodi		
Rashodi od kamata	40.607	35.721
Ukupno	40.607	35.721

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 9. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Financijska imovina raspoloživa za prodaju		
Ostala financijska imovina /i/	41.640	41.832
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
Vrijednosnice - kotirane /ii/	35.778	39.719
Ukupno	77.418	81.551

/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 2024. godini ostvarilo nerealiziranu dobit od usklađenja po fer vrijednosti dionica u iznosu od 3.941 EUR (Bilješka 19, Financijski prihodi).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	<i>(u EUR)</i>	
Potraživanja po osnovi redovne subvencije - konačni obračun /i/	538.022	1.115.995
Ostala potraživanja /ii/	4.583	18.627
	542.605	1.134.622

/i/ Dugotrajna potraživanja u iznosu od 1.115.995 EUR (2023.: 538.022 EUR) odnose se na potraživanje po osnovi dodatne redovne subvencije sukladno konačnom obračunu za 2024. godinu s rokom dospeljeća 31. prosinca 2026. godine, a sve prema PSO Ugovoru i odgovarajućem Aneksu Osnovnog ugovora.

Ukupna dodatna redovna subvencija prema konačnom obračunu za 2024. godinu iznosila je 1.446.106 EUR od čega je tijekom 2024. naplaćeno od Općine Čavle 44.000 EUR, Grada Opatije 66.375 EUR i Grada Rijeke 219.736 EUR.

Prihodi po osnovi redovne subvencije sukladno konačnom obračunu subvencije za 2024. godinu iskazani su unutar Bilješke 19 – Ostali poslovni prihodi.

/ii/ Ostala potraživanja odnose se na danu jamčevinu za najam nekretnine (4.583 EUR) i na potraživanja po izvansudskoj nagodbi (14.044 EUR).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 11. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA I ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

Odgođena porezna imovina

<i>(svi iznosi iskazani su u EUR)</i>	Rezerviranja	Zalihe	Preneseni porezni gubici	Ukupno
Na dan 1. siječnja 2023.	57.818	11.589	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
Na dan 31. prosinca 2023.	55.387	11.520	231.735	298.642
Na dan 1. siječnja 2024.	55.387	11.520	231.735	298.642
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u zadržanoj dobiti /i/	0	0	-19.986	-19.986
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku (Bilješka 21)	7.766	-469	0	7.297
Na dan 31. prosinca 2024.	63.153	11.051	211.749	285.953

/i/ Društvo ima iskazanu akumuliranu odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 211.749 EUR po osnovi prenesenih poreznih gubitaka. Na dan 31. prosinca 2024. godine preneseni porezni gubici iznose 1.176.383 EUR. Tijekom 2024. godine Društvo je iskoristilo prenesene porezne gubitke u iznosu od 111.035 EUR za što je izvršilo ukidanje odgođene porezne obveze u iznosu od 19.986 EUR na teret prenesenih gubitaka.

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.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Zalihe

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Sirovine i materijal /i/	539.127	547.466
Sirovina i materija - vrijednosno usklađenje	-63.997	-61.395
Sitan inventar	-4.279	1.669
	470.851	487.741

/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 2024. godine izvršilo otpis zaliha u iznosu od 23.251 EUR (2023.: 5.294 EUR) – Bilješka 20. Ostali poslovni rashodi. U 2024. i 2023. godini nije bilo vrijednosnog usklađenja zastarjelih zaliha.

Kratkotrajna potraživanja	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Potraživanja od kupaca u zemlji	492.567	632.142
Rezerviranje za umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca /i/	-10.670	-5.082
Potraživanja od kupaca – neto	481.897	627.060
Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija	560.459	550.049
Vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija /ii/	-526.185	-526.185
Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija - neto	34.275	23.864
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriva gubitak i konačni obračun /iii/	723.128	449.044
Potraživanja po osnovi subvencije za pokriva gubitak - vrijednosno usklađenje /iv/	-167.110	-167.110
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriva gubitak - neto	556.018	281.934
Potraživanja od JLS za nedostajuća razvojna sredstva /v/	594.029	594.029
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	19.899	17.483
Potraživanja od države i drugih institucija /vi/	230.698	210.141
Ostala potraživanja /vii/	24.797	8.552
	1.941.612	1.763.063

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)

/i/ Na dan 31. prosinca 2024. ukupna vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca iznose 5.082 EUR (31. prosinca 2023.: 10.670 EUR) za što je Društvo u 2024. iskazalo trošak vrijednosno usklađivanja kratkotrajne imovine (Bilješka 20. Rashodi, vrijednosno usklađivanje). Vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca iz prethodnih godina (10.670 EUR) su u 2024. godini u cijelosti otpisana temeljem odluke Društva
Do sastavljanja financijskih izvještaja Društvo je pokrenulo postupke prisilne naplate temeljem kojeg procjenjuje da ne treba provesti vrijednosno usklađenje.

/ii/ Vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi redovne subvencije u iznosu od 526.185 EUR odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja za redovnu subvenciju od Grada Opatije iz ranijih godina.

/iii/ Potraživanja po osnovi subvencije – pokriće gubitka i konačni obračun u iznosu od 449.044 EUR odnosi se na:

- Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine i 2019. godine u ukupnom iznosu od 167.110 EUR od Grada Opatije, što je i vrijednosno usklađeno.
- Potraživanja po osnovi subvencije prema konačnom obračunu i pokriću gubitka za 2022. godinu u iznosu od 35.733 EUR (rok dospijeca 31. prosinac 2024. godine) od Općine Kostrena.
- Potraživanja po osnovi dodatne subvencije prema konačnom obračunu za 2023. godinu u iznosu od 246.201 EUR (rok dospijeca 31. prosinac 2025. godine) od pojedinih gradova i općina.

/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, od čega je vrijednosno usklađeno potraživanje za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 92.916 EUR), dok je potraživanje za pokriće gubitka iz 2019. godine vrijednosno usklađeno u iznosu od 74.194 EUR.

/v/ Na dan 31. prosinca 2024. godine potraživanja od JLS za nedostajuća namjenska sredstva iznose 594.029 EUR (31. prosinca 2023.: 594.029 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 infrastrukture i 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, odnosno sukladno odlukama članova Društva (Bilješka 17/i).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)

/vi/ Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 210.141 EUR (31. prosinca 2023.: 230.698 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 148.253 EUR), potraživanja za pretporez (5.666 EUR), potraživanja po osnovi refundacije bolovanja od HZZO-a i ostale naknade od HZZO-a (55.059 EUR) te ostala potraživanja od državnih institucija (1.163 EUR).

/vii/ Ostala potraživanja u iznosu od 8.552 EUR odnose se na potraživanja od osiguravajućih društava kasko i ostale štete (6.026 EUR) i potraživanja za plaćene predujmove i pologe za osiguranje tražbina (2.526 EUR).

Novac na računu i u blagajni

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	<i>(u EUR)</i>	
Žiro račun	614.131	1.637.410
Novac u blagajni	1.997	11.361
	616.128	1.648.771

BILJEŠKA 13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	<i>(u EUR)</i>	
Unaprijed plaćeni troškovi (osiguranje vozila i ostalo)	161.268	186.425
Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /i/	351.130	243.696
Ostali obračunati prihodi	63.071	27.632
	575.469	457.753

/i/ Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine odnose se na priznavanje prihoda do visine nastale amortizacije za nabavljenu opremu financiranu kreditima koje otplaćuju vlasnici i ne vlasnici Društva (vidi Bilješku 19./ii/ 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.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 14. KAPITAL I REZERVE

Na dan bilanciranja kapital i rezerve Društva iskazane su u iznosu 4.186.224 EUR (31. prosinca 2023.: 4.183.577 EUR).

Na dan 31. prosinca 2024. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 1.778.725 EUR (31. prosinca 2023.: 1.778.725 EUR).

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca je sljedeća:

Gradovi i općine	%	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
		<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
	100,00	1.778.725	1.778.725

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 izvještavanja, uzimajući i dobitak poslovne godine na stavci Kapitala i rezervi pod Preneseni gubitak i Dobit poslovne godine, iskazuje ukupni akumulirani gubitak od 723.352 EUR (745.985 EUR – preneseni gubitak i 22.633 EUR– dobit poslovne godine).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 15. REZERVIRANJA

(svi iznosi iskazani su u EUR)	Neiskorišteni godišnji odmor	Jubilarne nagrade i otpremnine	Ukupno
Na dan 1. siječnja 2024.	481.267	307.707	788.974
Dodatna rezerviranja - (Bilješka 20 Rezerviranja)	434.667	43.145	477.812
Ukinuto tijekom godine - (Bilješka 19 Ostali poslovni prihodi)	-481.267	0	-481.266
Na dan 31. prosinca 2024.	434.668	350.852	785.520

Analiza ukupnih rezerviranja	2023.	2024.
Dugoročni dio	307.707	350.852
Kratkoročni dio	481.267	434.668
Ukupno	788.974	785.520

Prema procjeni pravne službe odnosno odvjetnika, Društvo na 31. prosinca 2024. godine nema sporova s izvjesnim gubicima, a za koje ne postoji polica osiguranja. Ostali sporovi se objavljuju u Bilješci 22. Potencijalne i preuzete obveze.

Tijekom 2024. godine ukinut je ukalkulirani trošak za neiskorištene godišnje odmore iz 2023. godine u iznosu od 462.387 EUR i ukalkulirani trošak po razlici obračuna godišnjih odmora iz ranijih godina u iznosu od 18.880 EUR (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), dok ukalkulirani trošak neiskorištenog godišnjeg odmora na 31. prosinac 2024. godine iznosi 434.668 EUR (Bilješka 20. Rashodi).

Tijekom 2024. godine izvršeno je dodatno dugoročno rezerviranje za troškove otpremnina i jubilarnih nagrada u iznosu od 43.145 EUR (Bilješka 20. Rashodi).

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

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
Dugoročne	<i>(u EUR)</i>	
Obveze po dugoročnim kreditima bankama /i/	5.354.277	4.404.158
Umanjeno za tekuća dospijea	-950.119	-952.071
	4.404.158	3.452.087
Kratkoročne		
Kratkoročni dio dugoročnih obveza prema bankama /i/	950.119	952.071
Obveze po kratkoročnim kreditima bankama /ii/	1.152.427	1.302.929
	2.102.546	2.255.000
Ukupno posudbe	6.506.704	5.707.087

Dugoročne obveze prema bankama na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 3.452.087 EUR, a detaljnije su navedene u nastavku.

/i/ KD Autotrolej d.o.o. i Istarska kreditna 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 povučeno 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 2025. godini dospijeva na naplatu iznos od 121.558 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 790.129 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 2025. godini dospijeva na naplatu iznos od 176.332 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 881.659 EUR. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz vlastitih sredstava.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

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 mjesečnih rata) počevši od 31. siječnja 2015. godine. U 2024. godini u cijelosti je otplaćen preostali iznos kredita od 46.395 EUR. Kredit je u cijelosti otplaćen 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 2025. godini u cijelosti dospijeva na naplatu preostali iznos kredita od 301.643 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz namjenskih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su u 2016. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje 10 autobusa. Rok vraćanja kredita je 10 godina (40 tromjesečnih anuiteta) počevši od 31. ožujka 2018. godine. U 2025. godini dospijeva na naplatu iznos od 127.800 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 319.500 EUR. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz namjenskih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i Hrvatska poštanska banka d.d. Zagreb sklopili su u 2017. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje 10 autobusa pogonjenih stlačenim prirodnim plinom. Rok vraćanja kredita je 15 godina (60 tromjesečnih anuiteta) počevši od 2017. godine. U 2025. godini dospijeva na naplatu iznos od 224.738 EUR što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 1.460.799 EUR. Kredit se u cijelosti otplaćuje iz namjenskih sredstava.

KD Autotrolej d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su u 2014. godini Ugovor o dugoročnom kreditu namijenjenom za financiranje 4 autobusa i 1 minibusa. Rok vraćanja kredita je 10 godina (40 tromjesečnih anuiteta). U 2024. godini u cijelosti je otplaćen preostali iznos kredita od 52.201 EUR. Kredit je u cijelosti otplaćen iz vlastitih sredstava.

Na dan 31. prosinca 2024. godine ukupna neto knjigovodstvena vrijednosti transportne opreme (autobusa) Društva iznosi 19.444.749 EUR (2023.: 21.489.131 EUR), za koju je kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava založena imovina (nekretnine i pokretnine-autobusi) neto knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 8.404.839 EUR (2023.: 8.900.312 EUR). Ugovorima o kreditu s Istarskom kreditnom bankom d.d. Umag iz prosinca 2018. godine i listopada 2019. godine ugovoreno je da se u slučaju ovrhe kao mjerodavna tržišna vrijednost nekretnine uzima iznos od 9.254.000 EUR.

/ii/ Obveze po kratkoročnim kreditima banaka odnose se na obvezu po dopuštenom prekoračenju u iznosu od 1.302.929 EUR (ukupni ugovoreni iznos dopuštenog prekoračenja iznosi 3.000.000 EUR).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

Efektivne kamatne stope na datum bilance bile su sljedeće:

	2023.		2024.	
	(u EUR)	kamatna stopa%	(u EUR)	kamatna stopa%
Obveze po dugoročnim kreditima bankama /i/	5.354.277	2,4% - 8,94%	4.404.158	2,4% - 2,89%
Obveze po kratkoročnim kreditima bankama /ii/	1.152.427	3,10%	1.302.929	3,1% - 4,05%
	6.506.704		5.707.087	

Dospijeće dugoročnih posudbi je sljedeće:

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Od 1 do 2 godine	1.602.499	1.364.757
Od 3 do 5 godina	1.759.585	1.567.885
Preko 5 godina	1.042.074	519.445
	4.404.158	3.452.087

Ostale dugoročne obveze

Ostale dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 1.070.678 EUR (2023.: 1.269.706 EUR) i u cijelosti se odnose na obveze za ugovorene najmove nekretnina, opreme i vozila priznate temeljem primjene MSFI 16 – Najmovi, a koje dospijevaju nakon 1. siječnja 2026. godine (vidi bilješku 8.1. Najmovi). Kratkoročni dio obveza za ugovorene najmove (dospijeće u 2025. godini) u iznosu od 269.157 EUR iskazan je unutar Bilješke 17 – Ostale kratkoročne obveze.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE

Obveze prema dobavljačima

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.103.878	1.235.967
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	43	43
	1.103.921	1.236.010

Obveze prema zaposlenicima

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Obveze za neto plaće	383.816	503.849
Ostale obveze prema zaposlenicima	119.043	124.136
	502.859	627.985

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Obveze za doprinose iz i na plaću	262.214	352.212
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	0	23.856
Ostale kratkoročne obveze prema državi	5.821	2.229
	268.035	378.297

Obveze za doprinose iz i na plaću na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 352.212 EUR, a iste se odnose na plaću za prosinac 2024. godine.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)

Ostale kratkoročne obveze

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Obveze za neutrošena namjenska sredstva /i/	164.153	380.100
Obveze za ugovorene najmove (MSFI 16) (Bilješka 16)	239.305	269.157
Obveze za premije osiguranja	6.328	21.457
Ostale kratkoročne obveze	6.277	5.968
	416.063	676.682

/i/ Obveze za neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 380.100 EUR (2023.: 164.153 EUR) odnose se na prikupljena namjenska sredstva koja još nisu utrošena na otplatu kredita za nabavku autobusa i opreme.

BILJEŠKA 18. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u EUR)	
Prihodi budućeg razdoblja po osnovi besplatno primljene imovine /i/	16.748.392	16.045.097
Unaprijed plaćeni prihodi po osnovi obavljanja usluge prijevoza	483.299	500.183
	17.231.691	16.545.280

/i/ U 2014. godini Grad Rijeka uputio je Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Zamolbu za sufinanciranje nabavke autobusa norme EURO 6 pogonjenih na stlačeni prirodni plin (SPP) sukladno programu financiranja ostalih mjera energetske učinkovitosti u gradskom prometu. Slijedom Odluke Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, u 2015. godini doznačena su sredstva direktno na račun KD Autotroleja u visini 40% opravdanih troškova investicije, odnosno 989.590 EUR, za što su obračunati prihodi budućeg razdoblja. Na dan 31. prosinca 2024. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu sufinanciranja od strane FZOEU

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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

iznose 437.062 EUR (31. prosinca 2023.: 496.632 EUR). Tijekom 2024. 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 sredstva 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. Na dan 31. prosinca 2024. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 3.237.298 EUR (31. prosinac 2023.: 3.531.822 EUR). Tijekom 2024. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije navedene imovine u iznosu od 294.524 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 2024. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 4.473.598 EUR (31. prosinac 2023.: 4.750.412 EUR). U 2024. godine Društvo je dobilo bespovratna sredstva u iznosu od 141.510 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 sredstva u provedbi EU projekta. Tijekom 2024. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 418.325 EUR (Bilješka 19. Prihodi – Ostali poslovni prihodi).

U okviru SAFU projekta Europske unije "Jačanje sustava javnog prijevoza" (ITU) u 2023. godini nabavljena je oprema za najavu dolazaka autobusa. Dio bespovratnih sredstava Društvo je dobilo u 2023. godini, a dio u 2024. godini. Na dan 31. prosinca 2024. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 600.966 EUR (na dan 31. prosinca 2023. godine: 23.281 EUR). U 2024. godini Društvo je dobilo bespovratna sredstva u iznosu od 732.310 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 sredstva u provedbi EU projekta. Tijekom 2024. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 154.625 EUR (Bilješka 19. Prihodi – Ostali poslovni prihod).

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. Na dan 31. prosinca 2024. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 6.197.246 EUR (31. prosinac 2023.: 6.723.489 EUR). Tijekom 2024. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 526.234 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 2024. godine namjenska sredstva iskazana su u iznosu od 1.098.927 EUR. Tijekom 2024. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 452.724 EUR (Bilješka 19. Prihodi – Ostali poslovni prihodi).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

BILJEŠKA 19. PRIHODI

Prihodi od prodaje

	2023. godina	2024. godina
	(u EUR)	
Prihodi od prodaje usluga prijevoza	9.784.948	8.875.137
Prihodi od prodaje ostalih usluga /i/	242.937	224.571
	10.027.885	9.099.708

Niži prihodi od prodaje usluga prijevoza u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom su rezultat smanjenja cijena putnih karata u komunalnom prijevozu u periodu lipanj – prosinac 2024.

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

Ostali poslovni prihodi

	2023. godina	2024. godina
	(u EUR)	
Prihodi po osnovi subvencija - redovna subvencija	6.847.454	7.887.948
Prihodi po osnovi subvencija - konačni obračun (Bilješka 10)	681.411	1.446.106
Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /ii/	1.772.399	2.069.709
Prihodi po osnovi plaćenih kamata za kredite za nabavku OSA /iii/	100.853	76.175
Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda /iv/	962.543	1.010.458
Prihodi po osnovu ukidanja rezerviranja (Bilješka 15)	398.275	481.267
Prihodi od potpora - električna energija	91.039	48.975
Ostali poslovni prihodi /v/	173.850	79.043
	11.027.864	13.099.681

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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 (294.524 EUR), projekt ITU (418.325 EUR), ITU najava dolazaka (154.625 EUR) i projekt NO REGRET 2 (526.243 EUR), te prihodi od naknade za razvoj u iznosu od 452.724 EUR. Tijekom 2024. godine realizirani su prihodi do visine nastale amortizacije navedene opreme u iznosu od 2.069.709 EUR (2023.: 1.772.399 EUR).

/iii/ Tijekom 2024. godine priznati su prihodi do visine troškova kamata po kreditima koji otplaćuju vlasnici i nevlasnici u iznosu od 76.175 EUR (2023.: 100.853 EUR).

/iv/ Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda u iznosu od 1.010.458 EUR (2023.: 962.543 EUR) odnose se na prihode od povrata trošarina za utrošeno gorivo (156.926 EUR), prihode od potpora za umanjenje cijene utrošenog goriva (401.864 EUR), prihode od naplata šteta po sudskim procesima, kasko i obveznom osiguranju od osiguravajućih kuća te vraćenih premija osiguranja (406.665 EUR) i na prihode od ostalih refundacija troškova (45.003 EUR).

/v/ Ostali poslovni prihodi u iznosu 79.043 EUR uključuju prihode od prodaje dugotajne imovine (28.843 EUR), prihode od korištenja gradskog kupatila (15.927 EUR), prihode od viškova goriva i maziva (15.567 EUR) te ostalo (18.706 EUR).

Financijski prihodi

	2023. godina	2024. godina
	<i>(u EUR)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	1.516	1.668
Ostali prihodi s osnove kamata	36	374
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	31	0
Nerealizirani dobici (prihodi)	5.093	4.133
	6.676	6.175

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 20. RASHODI

Poslovni rashodi

Materijalni troškovi

	<u>2023. godina</u>	<u>2024. godina</u>
	(u EUR)	
Trošak sirovina i materijala		
Utrošena energija	4.058.891	3.545.372
Rezervni dijelovi i materijal za održavanje	752.254	734.377
Otpis sitnog inventara, autoguma i akumulatora	80.212	122.371
	<u>4.891.357</u>	<u>4.402.120</u>
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi:		
Usluge održavanja i popravaka /i/	1.183.297	1.278.646
Intelektualne i osobne usluge /ii/	795.192	914.123
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	281.632	280.896
Poštanski i telefonski troškovi	47.793	52.688
Ostale usluge	92.764	188.294
	<u>2.400.679</u>	<u>2.714.647</u>
	<u>7.292.036</u>	<u>7.116.767</u>

/i/ Usluge održavanja i popravaka u 2024. godini iznose 1.278.646 EUR (2023.: 1.183.297 EUR). Od navedenog iznosa na troškove održavanja vozila koje obavlja Rijeka plus d.o.o. temeljem sklopljenog Ugovora odnosi se 938.993 EUR (u 2023.: 911.748 EUR).

/ii/ Troškovi intelektualnih i osobnih usluga u 2024. godini iznose 914.123 EUR (2023.: 795.192 EUR) i odnose se na usluge poslovne podrške, informatičke usluge, usluge odvjetnika i javnih bilježnika, usluge revizije i drugo.

Društvo ima sklopljen Okvirni ugovor o pružanju poslovne podrške sa društvom Poslovni sustavi d.o.o. Temeljem navedenog ugovora Poslovni sustavi d.o.o. pružaju Društvu sljedeće usluge: usluge strateškog razvoja, pravni poslovi, upravljanje ljudskim potencijalima, opći poslovi i usluge zaštite na radu, usluge informatičke podrške, računovodstvene i operativno-financijske usluge, usluge javne nabave, kontroling i usluge interne revizije. Troškovi usluga poslovne podrške za 2024. godinu iznose 713.074 EUR (u 2023.: 597.544 EUR).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)

Troškovi osoblja

	2023. godina	2024. godina
	(u EUR)	
Neto plaće	4.904.887	5.865.135
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.817.107	2.271.405
Doprinosi na plaće	1.285.467	1.558.149
	8.007.461	9.694.689

Na dan 31. prosinca 2024. godine Društvo ima 413 zaposlenika (2023.: 402).

U troškovima plaća iskazani su i troškovi plaće Uprave za 2024. godinu u ukupnom bruto II iznosu 47.066 EUR (2023.: 45.284 EUR).

Ostali troškovi poslovanja

	2023. godina	2024. godina
	(u EUR)	
Naknade troškova zaposlenima	1.207.985	1.398.877
Naknade troškova članovima nadzornog odbora	8.552	8.132
Premije osiguranja	415.312	385.801
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	120.564	116.904
Troškovi članarina HGK, TZ i doprinosi za šume	41.582	42.168
Porezi koji ne ovise o rezultatu i takse	48.201	48.223
Troškovi obrazovanja i izobrazbe zaposlenih	23.180	15.154
Ostali troškovi	50.312	72.844
	1.915.688	2.088.103

Vrijednosno usklađivanje

a) Vrijednosno usklađivanja dugotrajne imovine

Društvo u 2024. godini nema izvršenih vrijednosnih usklađenja dugotrajne imovine (2023.: 16.376 EUR).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)

b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine

Društvo je u 2024. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 5.082 EUR (Bilješka 12 – Kratkotrajna imovina, Potraživanja od kupaca).

Rezerviranja

Društvo je tijekom 2024. godine izvršilo rezerviranja za troškove neiskorištenog godišnjeg odmora u iznosu od 434.668 EUR i istovremeno ukinulo (prihodovalo) rezerviranja iz prethodne 2023. godine u iznosu od 462.387 EUR (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), s neto efektom prihoda u 2024. godini od 27.719 EUR. Također, u 2024. godini izvršeno je dodatno rezerviranje za troškove otpremnina i jubilarnih nagrada u iznosu od 43.145 EUR.

Ukupni prihodi od ukidanja rezerviranja u 2024. godini iznose 481.267 EUR (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), dok ukupni troškovi rezerviranja iznose 477.813 EUR. Kretanje rezerviranja prikazano u Bilješci 15 Rezerviranja.

Ostali poslovni rashodi

	2023. godina	2024. godina
	<i>(u EUR)</i>	
Neamortizirana vrijednost materijalne i nematerijalne imovine (Bilješka 8.)	1.622	118.547
Otpis zaliha sirovina i materijala i rezervnih dijelova	5.293	23.251
Ostalo /i/	49.741	39.106
	56.656	180.904

/i/ Ostale troškove u 2024. godini najvećim dijelom čine naknade šteta po sudskim presudama (22.643 EUR), donacije za opće korisne namjene (3.669 EUR) te izravni otpisi potraživanja od kupaca (8.588 EUR).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)

Financijski rashodi

	<u>2023. godina</u>	<u>2024. godina</u>
	<i>(u EUR)</i>	
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi /i/	<u>294.351</u>	<u>214.898</u>
	<u>294.351</u>	<u>214.898</u>

/i/ Rashodi s osnova kamata i slični rashodi iskazani su u iznosu od 214.898 EUR, a odnose se na kamate po osnovu primljenih kredita i leasinga (169.147 EUR), diskonta po MSFI 16 (35.721 EUR) te zatezne kamate (10.030 EUR).
 Za dio kamata po kreditima u iznosu od 76.175 EUR osigurana su sredstva iz namjenske naknade (Bilješka 19/iii/ - Ostali poslovni prihodi).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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% (2023.: 18%) kako slijedi:

	2023. godina	2024. godina
	(u EUR)	
Odgođeni porez - Nastanak i ukidanje privrememenih razlika (Biješka 11.)	2.500	-7.298
Porezni trošak (+)/ porezni prihod (-)	2.500	-7.298
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	712.580	15.335
Porez na dobit po stopi 18% (2023.: 18%)	128.264	2.760
Učinak porezno nepriznatih rashoda	10.414	19.705
Učinak neoporezivih prihoda	-6.513	-2.479
Porezni gubici za koje nije priznata odgođena porezna imovina	0	0
Korištenje poreznih gubitaka za koje je priznata odgođena porezna imovina	-132.164	-19.986
Tekući porez	0	0
Odgođeni porez - Nastanak i ukidanje privrememenih razlika	2.500	-7.298
Porez na dobit	2.500	-7.298
Efektivna stopa poreza	0,35%	-47,59%

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.

Na dan 31. prosinca 2024. godine preneseni porezni gubici iznose 1.176.383 EUR. Tijekom 2024. godine Društvo je iskoristilo prenesene porezne gubitke u iznosu od 111.035 EUR za što je izvršilo ukidanje odgođene porezne obveze u iznosu od 19.986 EUR (Bilješka 11 – Odgođena porezna imovina).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 22. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Pravni sporovi

Društvo je tuženik u 25 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 2024. Društvo nema iskazana rezerviranja za potencijalne gubitke po sudskim sporovima (31. prosinca 2023.: 0 EUR). Za dio sporova (18 od 25 sudskih postupaka) Društvo je pokriveno policama osiguranja te se procjenjuje kako iz tih sporova ne mogu proisteći značajne obveze za Društvo.

Za preostale sporove koji nisu pokriveni policom osiguranja procjenjuje se kako u sljedećem izvještajnom razdoblju neće nastati novčani odljev.

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 PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA I PROCJENE NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK

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

Na poslovanje u 2025. 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 te obnoviti Ugovor o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza (PSO ugovor) koji istječe 31. prosinca 2026. godine.

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.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 24. UPOTREBA FINACIJSKIH INSTRUMENTATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINACIJSKIM 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 2024. godine na dan 31. prosinca 2024. godine ostalo nenaplaćeno 6,43% (2023.: 8,39%), a što je većinom naplaćeno početkom 2025. 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 podmirjenja svih obveza. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće rezerve likvidnosti i kratkoročne kreditne linije, stalnim praćenjem planiranog i ostvarenog tijeka novca te datuma dospeljeća potraživanja i obveza. Tijekom godine Društvo je uredno podmirivalo svoje obveze te iskazivalo primjerenu razinu financijske stabilnosti.

Uprava Društva tijekom 2024. 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.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

BILJEŠKA 25. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Na dan izdavanja financijskih izvještaja Uprava ocjenjuje naknadne događaje i transakcije. Značajni naknadni događaji, ako ih ima, objavljeni su u posebnoj bilješci u ovim financijskim izvještajima (Bilješka 23.).

Od bitnih događaja Društvo ističe daljnje povećanje materijalnih prava zaposlenih što je rezultat kolektivnih pregovora sindikata i predstavnika vlasnika, te povećanje cijena usluge komunalnog prijevoza putnika od 01.01.2025. godine. Navedeni događaji su uključeni u usvojeni Plan poslovanja za 2025. temeljem kojeg Društvo planira ostvariti minimalni dobitak u poslovanju.

Slijedom toga osim navedenog, nakon 31. prosinca 2024. godine do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj na prepravke u financijskim 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.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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 uredba Vijeća (EEZ) br. 1191/69 i (EEZ)“ br. 1107/70 od 23. listopada 2007. godine (dalje Uredba) kojom se definiraju značajke tzv. ugovora o javnim uslugama (**dalje PSO** – skraćenica od Public service obligation).

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 prijevozu u cestovnom prometu 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 pokriva **razlike između ekonomski opravdanih troškova nastalih u vezi s pružanjem tih usluga** (u daljnjem tekstu: ekonomski prihvatljivi troškovi) i **prihoda od prodaje karata i drugih prihoda proizašlih iz ispunjavanja obveze Društva o pružanju usluga u javnom interesu;**

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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 podnositi JLS-ovima godišnje izvješće, najkasnije do 30. lipnja kalendarske godine nakon kalendarske godine za koju se sastavlja godišnje izvješće.

27.2. NETO FINACIJSKI UČINAK - DEFINICIJA

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

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

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

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

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.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

27.2. NETO FINACIJSKI 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 FINACIJSKOG 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) **ispunjenje obveza** društva KD Autotrolej d.o.o. **prema JLS** koje proizlaze iz Ugovora **nije narušeno** ili ograničeno; (b) je dobivanje i izvođenje usluga društva KD Autotrolej d.o.o. **ograničeno 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 najma i parkinga su prema odredbama Ugovora uključeni u definiciju Ostalih prihoda od javnog prijevoza i prema istome ne predstavljaju komercijalnu djelatnost Društva.

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

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

27.3. PRIKAZ FINACIJSKOG 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 najprimjereniji.

27.4. TABLICA NETO FINACIJSKOG UČINKA

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

U koloni 3 najprije su po traženim stavkama raspoređeni podaci ukupnog poslovanja svih djelatnosti što je iskazano i u financijskim izvještajima Društva za 2024. 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.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

27.4. TABLICA NETO FINACIJSKOG UČINKA (nastavak)

r.br.	STAVKA	SVEUKUPNO prihodi i rashodi	Prihodi i rashodi ostale djelatnosti / IZP			Ostali neopravdani troškovi	Prihodi i rashodi javni prijevoz
	opis		Ukupno	Fiksni troškovi	Netto		
	kilometri	6.449.941	125.815				6.324.126
I. RASHODI:							
1	Gorivo	3.410.576	23.847	0	23.847	0	3.386.728
2	Izravni materijal	732.341	8.914	0	8.914	0	723.427
3	Izravne plaće	8.443.691	173.621	0	173.621	0	8.270.070
4	Izravna amortizacija	40.873	13.191	0	13.191	0	27.682
5	Popravlak i održavanje	1.078.395	21.036	0	21.036	0	1.057.359
6	Ostali izravni troškovi	2.334.063	7.213	-7.213	0	0	2.334.063
7	Ukupno izravni troškovi (1-6)	16.039.938	247.823	-7.213	240.609	0	15.799.329
8	Operativni troškovi	5.736.725	68.637	-68.637	0	13.366	5.723.358
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	21.776.663	316.459	-75.850	240.609	13.366	21.522.687
10	Administrativni troškovi	432.664	9.536	-4.887	4.649	0	428.016
11	Ukupni output/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	22.209.327	325.996	-80.738	245.258	13.366	21.950.703
II. PRIHODI:							
12	Prihodi od prijevoza putnika	8.875.137	236.819	0	236.819	0	8.638.318
13	Prihodi od subvencija	7.887.948	0	0	0	0	7.887.948
14	Prihodi od kapitalnih potpora	2.145.884	0	0	0	0	2.145.884
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	18.908.968	236.819	0	236.819	0	18.672.150
	DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI	-3.300.358	-89.177	80.738	-8.439	-13.366	-3.278.553
16	Ostali prihodi	1.869.588	37.141	0	37.141	0	1.832.447
17	UKUPNI PRIHODI	20.778.557	273.960	0	273.960	0	20.504.597
	DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT	-1.430.770	-52.036	80.738	28.702	-13.366	-1.446.106

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

27.4. TABLICA NETO FINACIJSKOG UČINKA (nastavak)

Kako **Tablica** prikazuje, djelatnost društva koja predstavlja djelatnost izvan javnog prijevoza (Ostale djelatnosti) ostvaruje **gubitak** od 52.036 EUR (2023.: 22.926 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 7.213 EUR, 8 - Operativni 68.637 EUR i 10 - Administrativni 4.887 EUR).

Ukoliko se navedene djelatnosti promatraju kroz prikaz tzv. izravnih troškova (direct costing) tj. troškova koji se izravno vežu za, tj. nastaju u vezi obavljanja tih djelatnosti, odnosno, umanjujući ukupne troškove tih djelatnosti za Ostale izravne troškove od 7.213 EUR, Operativne troškove od 68.637 EUR i djelomično Administrativne troškove od 4.887 EUR koji bi postojali i bez obavljanja Ostalih djelatnosti, Ostale djelatnosti bi u konačnici imale dobitak od 28.702 EUR (2023.: 71.077 EUR). Detaljni prikaz tablice dan je u Prilogu 1.

U 2024. godini Društvo je ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 1.430.770 EUR. Izračunom neto financijskog učinka, tj. obračunom poslovanja javnog prijevoza utvrđen je gubitak od 1.446.106 EUR (Bilješka 10, Bilješka 19 – Ostali poslovni prihodi). Budući je djelatnost izvan javnog prijevoza ostvarila dobitak koji nije dovoljan za pokriće gubitka javnog prijevoza, nedostatna sredstva ostvarena u javnom prijevozu potraživati će se od JLS.

27.5. ZAKLJUČAK

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

Sukladno navedenom u prethodnim točkama naknada koju nadležna tijela tj. JLS dodjeljuju operatoru/Društvu radi pokrivanja troškova nastalih ispunjavanjem obveze obavljanja javne usluge javnog prijevoza za 2024. godinu predstavlja nedostatnu naknadu budući Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju od usluga javnog prijevoza u iznosu od 1.446.106 EUR. No, kako je i prethodno navedeno, uslijed ostvarenog pozitivnog rezultata od djelatnosti izvan javnog prijevoza, ali nedostatnih za pokriće gubitka javnog prijevoza, za 2024. godinu će se potraživati pokriće gubitka od strane JLS.

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

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

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)
	kilometri	6.449.941		125.815				6.324.126
I. RASHODI:								
1	Gorivo	3.410.576		23.847	0	23.847	0	3.386.728
1.1	Dizel	2.662.387		23.847		23.847		2.638.539
1.2	Ulja i masti	101.519		0		0		101.519
1.3	SPP (stlačeni prirodni plin)	639.059		0		0		639.059
1.4	UNP (ukapljeni naftni plin)	0		0		0		0
1.5	Bio dizel	0		0		0		0
1.6	Ostali materijal	7.612		0		0		7.612
2	Izravni materijal	732.341		8.914	0	8.914	0	723.427
2.1	Troškovi guma, popravak guma i akumulatora	163.487		1.797		1.797		161.690
2.2	Potrošni materijal za održavanje vozila	44.022		1.473		1.473		42.549
2.3	Rezervni dijelovi	524.832		5.644		5.644		519.188
3	Izravne plaće	8.443.691		173.621	0	173.621	0	8.270.070
3.1	Plaće isplaćene vozačima javnog prijevoza / bruto 2	6.996.436		145.390		145.390		6.851.046
3.2	Plaće radnika u održavanju / bruto 2	1.447.255		28.231		28.231		1.419.024
4	Izravna amortizacija	40.873		13.191	0	13.191	0	27.682
4.1	Amortizacija javnog prijevoza (autobusi) izuzev amortizacije i imovine nabavljene kroz PSO, državni proračun JLS ili EU	40.873	32,27%	13.191		13.191		27.682
5	Popravak i održavanje	1.078.395		21.036	0	21.036	0	1.057.359
5.1	Popravak i održavanje vozila	139.402	1,95%	2.719		2.719		136.682
5.1.1.	Trošak održavanja po ugovoru RI+	938.993	1,95%	18.316		18.316		920.677
5.2	Čišćenje vozila	0	1,95%	0		0		0
6	Ostali izravni troškovi	2.334.063		7.213	-7.213	0		2.334.063
6.1	Osiguranje vozila javnog prijevoza	289.916		4.431	-4.431			289.916
6.2	Porezi i pristojbe za vozila javnog prijevoza	97.149		76	-76			97.149
6.3	Troškovi radne i zaštitne odjeće za vozače	105.916			0			105.916
6.4	Naknada za prijevoz/upotrebu osobnog vozila	242.494			0			242.494
6.5	Amortizacija nepokretne imovine u javnom prijevozu	138.733	1,95%	2.706	-2.706			138.733
6.6	Otpremnine, jubilarne nagrade i poklon bon	1.129.151			0			1.129.151
6.7	Grafičke usluge tiska, uveza, naljepnice, oznake autobusa	5.608			0			5.608
6.8	Amortizacija nematerijalne imovine, javni prijevoz	325.097			0			325.097

BIJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

**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)
7	Ukupno izravni troškovi (1-6)	16.039.938	0	247.823	-7.213	240.609	0	15.799.329
8	Operativni troškovi	5.736.725		68.637	-68.637	0	13.366	5.723.358
8.1	Potrošnja materijala (čišćenje, uredski, sitan inventar)	28.833		635	-635			28.833
8.2	Potrošnja prostora za pružanje usluga javnog prijevoza (struja, voda, plin)	252.105		5.557	-5.557			252.105
8.3	Troškovi popravaka građevina i opreme za pružanje usluga gradskog prijevoza	115.726		2.551	-2.551			115.726
8.4	Troškovi telekomunikacija	52.688		1.161	-1.161			52.688
8.5	Usavršavanje osoblja i zdravstvene usluge	27.009		595	-595			27.009
8.6	Neto plaća i naknade radnika u svrhe osiguranja upravljanja prometom	525.795	2,20%	11.589	-11.589			525.795
8.7	Porezi, prirez, doprinosi "iz" i "na" plaću za radnike u svrhu osiguranja upravljanja prometom	303.369		6.686	-6.686			303.369
8.8	Putni troškovi, domaći i strani	16.055		354	-354			16.055
8.9	Troškovi prodaje karata (putne, magnetne, RFID kartice)	44.806		988	-988			44.806
8.10	Troškovi odvoza smeća	37.853		834	-834			37.853
8.11	Ostali financijski troškovi izravno povezani sa funkcioniranjem javnog prijevoza - usluga provizije	87.315		0	0			87.315
8.12	Zakupnina za prostor - najamnina i spomenička renta	29.347		0	0			29.347
8.13	Troškovi održavanja informatičke opreme i programa	175.732		3.873	-3.873			175.732
8.14	Poslovne usluge, revizija ISO	731.386		16.120	-16.120			731.386
8.15	Usluge rada vanjskog osoblja	5.834		129	-129			5.834
8.16	Odvjetničke usluge i usluge student servisa	17.410	2,20%	384	-384			17.410
8.17	Usluge čuvanja imovine	33.865		746	-746			33.865
8.18	Komunalna naknada i naknada za uređenje voda	97.407		2.147	-2.147			97.407
8.19	Usluge zaštite radne okoline	4.818		106	-106			4.818
8.20	Ostale vanjske usluge	18.134		400	-400			18.134
8.21	Vrijednosno usklađenje materijalne i nemat. imovine	5.082		0	0			5.082
8.22	Rezerviranje troškova rizika	477.812			0			477.812
8.23	Naknade za prijevoz djelatnika	0	2,20%	0	0			0
8.24	Davanja po kol.ugovoru (poklon bon , regres)	0		0	0			0
8.25	Premije osiguranja zaposlenih , bolovanja do 42 dana	95.886			0			95.886
8.26	Naknade za platni promet - bankarske usluge	25.572		564	-564			25.572
8.27	Članarine,naknade, slični trošk.(HGK, šume,Turistička)	98.517	2,20%	2.171	-2.171			98.517
8.28	Ostale takse i porezi	0		0	0			0
8.29	Televizijska radio pretplata i naknada za koncesiju	12.489		275	-275			12.489
8.30	Ostali troškovi (priručnici, časopisi, sudski troškovi)	27.282		0	0			27.282
8.31	Kamate (za nabavku autobusa, korištenje dopuštenog minusa, faktoring i negativne tečajne razlike)	214.898	2,20%	4.736	-4.736			214.898
8.32	Otpisi i kazne i ostali troškovi	247.419		0			13.366	234.053
8.33	Amortizacija građevinskih objekata i opreme korištene za usluge javnog prijevoza	1.926.279		6.035	-6.035			1.926.279
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	21.776.663		316.459	-75.850	240.609	13.366	21.522.687

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

**PRILOG 1: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINACIJSKI 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)
10	Administrativni troškovi	432.664		9.536	-4.887	4.649	0	428.016
10.1	Troškovi popravaka i održavanja vozila izvan djelatnosti javnog prijevoza	0		0	0			0
10.2	Troškovi neto plaća	263.395		5.805	-2.903	2.903		260.492
10.3	Porezi, prirez, doprinosi "iz" i "na" plaću za upravu	158.442		3.492	-1.746	1.746		156.696
10.4	Troškovi reprezentacije	2.695	2,20%	59	-59			2.695
10.5	Troškovi uprave i nadzornog odbora društva	8.132		179	-179			8.132
10.6	Ostali troškovi (davanja za opće korisne namjene)	0		0	0			0
11	Ukupni output/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	22.209.327		325.996	-80.738	245.258	13.366	21.950.703

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2024.

**PRILOG 1: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINACIJSKI 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)
II. PRIHODI:								
12	Prihodi od prijevoza putnika	8.875.137		236.819		236.819		8.638.318
12.1	Prihodi od prodaje karata	8.638.318						8.638.318
12.2	Ostali prihodi od prijevoza	236.819		236.819		236.819		0
13	Prihodi od subvencija	7.887.948		0				7.887.948
13.1	Prihodi od subvencija Grada Rijeka- PSO	3.968.535						3.968.535
13.2	Prihodi od subvencija gradova/općina - PSO	3.919.413						3.919.413
14	Prihodi od kapitalnih potpora	2.145.884		0				2.145.884
14.1	Prihodi od potpore Grada Rijeka	388.871						388.871
14.2	Prihodi od potpore gradova/općina	363.297						363.297
14.3	Bespovratna sredstva od Fondova	1.393.716						1.393.716
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	18.908.968		236.819	0	236.819	0	18.672.150
	DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI	-3.300.358		-89.177	80.738	-8.439	-13.366	-3.278.553
16	Ostali prihodi	1.869.588		37.141		37.141		1.832.447
16.1	**Prihodi od oglašavanja	20.620		20.620		20.620		0
16.2	Prihodi od jamstava	9.553						9.553
16.3	**Prihodi od najмова	194.399	2,20%	4.285		4.285		190.114
16.4	Financijski prihodi (tečajne razlike i kamate)	374						374
16.5	Prihodi od kazni, opomena i dr.	2.971						2.971
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	392.837		0				392.837
16.9	Potpore za otklanjanje poremećaja na domaćem tržištu energije	450.839	2,20%	9.937		9.937		440.903
16.10	Ostali drugi prihodi	797.995		2.300		2.300		795.695
17	UKUPNI PRIHODI	20.778.557		273.960	0	273.960	0	20.504.597
	DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT	-1.430.770		-52.036	-80.738	28.702	-13.366	-1.446.105,84

ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 74 odobreni su dana 9. svibnja 2025. godine.

Direktor

Robert Mrvčić, dipl. ing.

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

FINANCIJSKI POKAZATELJI

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

Iz sveukupnih podataka predloženih kroz aktivnu i pasivnu izvodi se izračun koji pokazuje kolika je sposobnost društva u ispunjenju obveza.

Pokazatelji likvidnosti:

Koeficijent tekuće likvidnosti

$$\text{koeficijent tekuće likvidnosti} \quad \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{3.899.575}{5.212.728} = 0,75$$

31.12.2024.

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje potrebu korištenja tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Koeficijent je viši i povoljniji u odnosu na prethodnu godinu kad je iznosio 0,68. Dok se ne dosegne koeficijent 1 postoji obveza za angažiranjem tuđih sredstava za financiranjem.

Koeficijent financijske stabilnosti

$$\text{koeficijent financijske stabilnosti} \quad \frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital + dugotrajne obveze + PVR}} = \frac{27.582.448}{25.941.527} = 1,06$$

31.12.2024.

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 bi vrijednost pokazatelja bila 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 koeficijent je nepromijenjen i ukazuje na povoljnu financijsku stabilnost.

Pokazatelji aktivnosti:

Koeficijent obrtaja ukupne imovine

$$\text{koeficijent obrtaja ukupne imovine} \quad \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupna imovina}} = \frac{22.224.662}{31.939.776} = 0,70$$

31.12.2024.

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 (0,64) što ukazuje na pozitivan pomak.

FINANCIJSKI POKAZATELJI

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Koeficijent obrtaja potraživanja

$$\text{koeficijent obrtaja potraživanja 31.12.2024.} = \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{9.099.708}{554.478} = 16,41$$

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

$$\text{trajanje naplate potraživanja 2024. g.} = \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{16,41} = 22,24$$

Prosječno vrijeme naplate potraživanja je 22 dana i povećalo se u odnosu na prošlu godinu za 8 dana.

Vezivanje zaliha u danima

$$\text{vezivanje zaliha u danima u 2024. g.} = \frac{\text{Ø zalihe iz bilance * 365}}{\text{poslovni prihodi}} = \frac{479.296 *}{365} = \frac{22.218.487}{22.218.487} = 7,87$$

Izračun vezivanja zaliha u danima tijekom godine pokazuje kolika je stvarna potreba za nabavkom tijekom 2024. god.

Dani vezivanja zaliha tijekom 2024. god. iznose 7,87 dana i u odnosu na prethodnu godinu (8,46) što ukazuje na pozitivan pomak.

Pokazatelji zaduženosti:

Stupanj zaduženosti

$$\text{pokazatelj zaduženosti 31.12.2024.} = \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{10.422.752}{31.939.776} = 0,33$$

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 financijski rizik, a što je manji, niži je financijski rizik. U pravilu bi vrijednost koeficijenta zaduženosti trebala biti 0,5 i niža. Stupanj zaduženosti je ostao nepromijenjen u odnosu na prethodnu godinu (0,33). Pokazatelj veći od 0,5 ukazuje na prisutnost rizika financiranja ukupne imovine.

Omjer tuđeg i vlastitog kapitala

$$\text{omjer tuđeg i vl. kapitala 31.12.2024.} = \frac{\text{ukupne obveze (tuđi kapital)}}{\text{vlastiti kapital (saldiran)}} = \frac{10.422.752}{4.186.224} = 2,49$$

Pokazatelj je povoljniji i smanjio se u odnosu na prethodnu godinu (2,58) te pokazuje da na 1 EUR vlastitog kapitala koristimo 2,49 EUR sredstava iz tuđih izvora.

Stupanj samofinanciranja

$$\text{pokazatelj samofinanciranja na dan 31.12.2024.} = \frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{4.186.224}{31.939.776} = 0,13$$

Koliko je društvo sposobno u vlastitom financiranju pokazuje odnos vlastitog (saldiranog) kapitala i ukupne neto imovine (poslije otpisa i amortizacije). Za nedostajući dio potrebno je zaduživanje, odnosno tuđe sufinanciranje. Pokazatelj je nepromijenjen u odnosu na prethodnu godinu.

Pokazatelji ekonomičnosti:

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja

$$\text{koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja 2024. god.} = \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{22.224.662}{22.209.327} = 1,00$$

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

FINANCIJSKI POKAZATELJI

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Tablica 41.

POKAZATELJI POSLOVANJA

OPIS	2023.	2024.
<i>Koeficijent tekuće likvidnosti</i>	0,68	0,75
<i>Koeficijent financijske stabilnosti</i>	1,06	1,06
<i>Koeficijent obrtaja ukupne imovine</i>	0,64	0,70
<i>Koeficijent obrtaja potraživanja</i>	26,13	16,41
<i>Trajanje naplate potraživanja</i>	13,97	22,24
<i>Vezivanje zaliha u danima</i>	8,46	7,87
<i>Pokazatelj zaduženosti</i>	0,33	0,33
<i>Omjer tuđeg i vl. kapitala</i>	2,58	2,49
<i>Pokazatelj samofinanciranja</i>	0,13	0,13
<i>Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja</i>	1,04	1,00

NATURALNI POKAZATELJI

1. OBUJAM USLUGA

1.1. Kilometri

U 2024. godini ostvareno je ukupno 6.449.941 kilometara što je za 583.559 km (8,3%) manje od ostvarenja prethodne godine, odnosno za 23.294 km (0,4%) više u odnosu na Rebalansom planirane kilometre. Smanjenje ostvarenih kilometara rezultat je reduciranja voznog reda tijekom 2024. godine uslijed nedostatka vozača (bolovanja, odlasci vozača i manjak ponude radne snage).

KILOMETRI IZ KOMUNALNIH-LINIJSKIH I KOMERCIJALNIH VOŽNJI

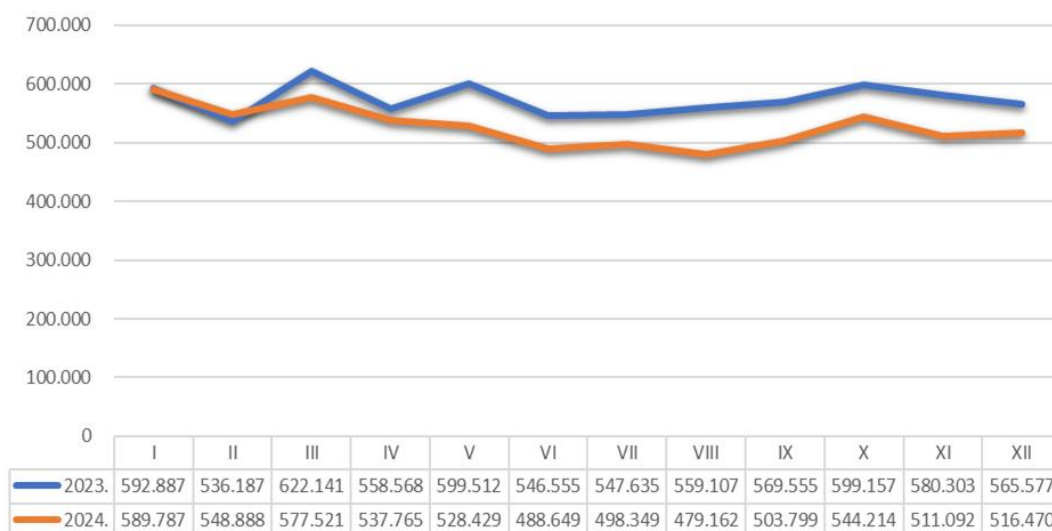
OPIS	OSTVARENJE		REBALANS		OSTVARENJE		INDEX	
	2023.	%	2024.	%	2024.	%	6:2	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
KOMUNALNI - LINIJSKI	6.877.122	97,8	6.299.942	98,0	6.324.126	98,0	92,0	100,4
KOMERCIJALNI	156.378	2,2	126.705	2,0	125.815	2,0	80,5	99,3
UKUPNO	7.033.500	100,0	6.426.647	100,0	6.449.941	100,0	91,7	100,4

Broj prijeđenih kilometara u komunalno-linijskoj djelatnosti je za 552.996 km (8,0%) manji u usporedbi s prethodnom godinom te za 24.184 km (0,4%) veći u odnosu na Rebalans plana. Najveći pad je zabilježen u kolovozu 2024. godine za 79.945 km uslijed smanjenja broja polazaka u gradskim linijama. U komercijalnim vožnjama ostvareno je smanjenje za 30.563 km u odnosu prethodnu godinu i 890 km u odnosu na Rebalans plana.

Od ukupno ostvarenih kilometara dizel autobusima je odvoženo 5.661.236 km (2023.: 5.870.598 km), SPP autobusima 771.256 km (2022.: 1.148.621 km), dok je preostali dio ostvarenih kilometara ostvaren korištenjem malih vozila za prijevoz onkoloških bolesnika.

Kretanje mjesečnih ostvarenja komunalnih - linijskih kilometara u 2024. i 2023. godini prikazuje sljedeći grafikon.

Grafikon 1.



NATURALNI POKAZATELJI

1.2. Putnici

U 2024. godini prevezeno je 29.042.146 putnika u komunalno-linijskom prijevozu, što je manje za 1.538.397 putnika (5,0%) u odnosu na broj putnika u 2023. 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 2023. i 2024. godinu.

BROJ PUTNIKA ZA 2024. i 2023. GODINU

Red. br.	VRSTE KARATA	OSTVARENJE 2023.		OSTVARENJE 2024.		INDEX 4:2
		PUTNICI	%	PUTNICI	%	
	1	2	3	4	5	6
1.	MJESEČNA I GODIŠNJA PRAVA	27.520.310	100%	26.301.437	100%	95,6
-	Radnička	3.908.014	14,2%	4.247.181	16,1%	108,7
-	Radnička - godišnja (R)	670.654	2,4%	601.278	2,3%	89,7
-	Osnovnoškolska	1.621.920	5,9%	1.743.128	6,6%	107,5
-	Srednjoškolska karta	5.013.680	18,2%	5.264.491	20,0%	105,0
-	Studentska karta	4.061.470	14,8%	3.849.510	14,6%	94,8
-	Mirovinska	600.588	2,2%	620.358	2,4%	103,3
-	Socijalna	882.993	3,2%	568.467	2,2%	64,4
-	Povlaštena karta	1.038.540	3,8%	789.834	3,0%	76,1
-	Godišnja karta 65+	9.722.451	35,3%	8.617.191	32,8%	88,6
	POJEDINAČNE KARTE	3.060.233	100%	2.740.709	100%	89,6
2.	KARTA U VOZILU	710.451	23,2%	681.668	24,9%	95,9
3.	KARTA IZVAN VOZILA	1.961.470	64,1%	1.647.038	60,1%	84,0
5.	TJEDNA KARTA	130.207	4,3%	122.683	4,5%	94,2
6.	DNEVNA KARTA	258.105	8,4%	289.320	10,6%	112,1
	UKUPNO	30.580.543	100%	29.042.146	100%	95,0

U 2024. godini broj putnika koji koristi pokazne karte smanjen je za 4,4%. U odnosu na 2023. godinu ostvaren je ukupni pad putnika od 5,0%.

Najznačajniji pad broja putnika zabilježen je u kategoriji godišnje karte 65+ za 1.105.260 putnika, kartama izvan vozila za 314.432 putnika, socijalnih karata za 314.526 putnika, povlaštenih pokaznih karata za 248.706 putnika i studentskih karata za 211.960. Smanjen je i broj radničkih godišnjih karata, karata u vozilu te tjednih karata. Povećanje broja putnika zabilježeno je u broju putnika koji koriste radničku kartu za 339.167 putnika, srednjoškolsku kartu za 250.811 putnika, osnovnoškolsku kartu za 121.208 putnika a porastao je i broj putnika s mirovinskim kartama.

Među korisnicima pokaznih karti najzastupljeniji su putnici sa godišnjom kartom 65+ sa udjelom od 32,8%.

NATURALNI POKAZATELJI

Putnici (nastavak)

Broj putnika koji koristi pojedinačne karte je u 2024. godini smanjen za 319.524 putnika (10,4%). Najveći pad je zabilježen u broju putnika s kartama kupljenim izvan vozila za 314.432 putnika. Karte kupljene u vozilu su također smanjene za 28.783 putnika kao i tjedne karte dok je povećanje broja putnika zabilježeno samo u kategoriji dnevne karte za 31.215 putnika.

2. VOZNI PARK

Na dan 31.12.2024. godine u sastavu voznog parka KD Autotrolej d.o.o. bilo je 159 autobusa, od čega 84 solo autobusa, 47 zglobna autobusa, 26 minibusu i 2 midibusa. U odnosu na stanje 31.12.2023. godine vozni park je manji za 8 vozila.

Tablica 6.

BROJ VOZILA NA DAN 31.12.2024./2023. GODINE

VRSTA VOZILA	UKUPNO VOZILA			Br. registriranih mjesta		
	2023.	2024.	2023./2024.	2023.	2024.	2023./2024.
Autobusi - solo	89	84	94%	7.128	6.969	98%
Autobusi - zglobni	47	47	100%	7.427	7.427	100%
Minibusi	29	26	90%	1.200	1.072	89%
Midibusi	2	2	100%	176	176	100%
UKUPNO	167	159	95%	15.931	15.644	98%

U 2024. godini nisu nabavljena nova vozila.

Rashodovano je ukupno 3 solo autobusa marke MERCEDES BENZ iz 2005. godine, 2 SOLO AUTOBUSA IVECO IZ 2013. GODINE i 3 minibusu marke IVECO KAPENA iz 2013. godine.

3. BROJ ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2024. godine u KD Autotrolej d.o.o. je bilo zaposleno 413 radnika, što je 11 radnika više u odnosu na stanje prethodne godine i 4 radnika manje od planiranog. U 2024. godini iz Društva su otišla 62 radnika (od čega 18 u mirovinu), a zaposleno je 73 novih radnika.

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. 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 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.

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 CO₂, sufinanciranju zaštite okoliša, sufinanciranju projekata energetske učinkovitosti i obnovljive energije.

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.

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.

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

4. UPOTREBA FINACIJSKIH INSTRUMENATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINACIJSKIM 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 2024. godine na dan 31. prosinca 2024. godine ostalo nenaplaćeno 6,43% (2023.: 8,39%), a što je većinom naplaćeno početkom 2025. 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 dospijeca potraživanja i obveza. Tijekom godine Društvo je uredno podmirivalo svoje obveze te iskazivalo primjerenu razinu financijske stabilnosti.

Uprava Društva tijekom 2024. 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.

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

5. SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ

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

- upoznavanje i razvijanje svijesti o važnosti poštivanja zahtjeva korisnika kao i zakonskih i normativnih zahtjeva provodi se kroz osposobljavanje radnika,
- politika kvalitete je jasno i prepoznatljivo definirana i ostvariva,
- politika kvalitete je ishodište za utvrđivanje ciljeva kvalitete,
- svi radnici imaju mogućnost i obvezu sudjelovati u predlaganju, razradi i djelotvornom ostvarenju ciljeva,
- verifikacija djelotvornosti i učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom i pripadnih procesa provodi se kroz redovito godišnje izvještavanje na sjednici Uprave,
- pravodobno se pribavljaju resursi potrebni za primjenu, održavanje i razvoj sustava upravljanja kvalitetom i pripadnih procesa.

Certifikacijska kuća Bureau Veritas provela je u svibnju 2024.g recertifikacijski audit sukladno zahtjevima norme ISO 9001:2015. Recertifikacijski 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 2024. godini prijavljeno je 15 incidentnih situacija, od čega je zabilježeno 4 incidentnih situacija koje su bile opasne za korisnike i ostale sudionike u prometu.

Zbog nedostatka vozača, početkom 2022. godine uz postojeći natječaj za vozače raspisan je 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. U razdoblju od 2022. godine do kraja 2024. godine 25 kandidata je sudjelovalo u programu osposobljavanja za vozača autobusa, 13 kandidata se zaposlilo na radno mjesto vozač autobusa, a 12 kandidata je još u programu osposobljavanja.

U Službi prometa evidentirane su nesukladnosti koje su se dogodile tijekom održavanja voznog reda i u pravilu nisu predvidive. U 2024. godini evidentirana je 3005 nesukladnost što je u odnosu na prošlu godinu 436 % više nesukladnosti. Većina je nesukladnosti potekla zbog nedostatka vozača, što je rezultiralo neodvoženim polascima na linijama. Od rujna 2024. godine dolazi do zapošljavanja novih vozača s čime se omogućilo održavanje voznog reda. Koeficijent realizacije polazaka u 2024. godini je 0,994.

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. 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 povećao za 9%. Gledajući pritužbe korisnika, 40% ih je više nego prethodne godine. Iz navedenog se može zaključiti da korisnici nisu zadovoljni uslugom javnog prijevoza te se može reći da se kvaliteta javnog prijevoza smanjila, a glavni razlog je nedostatak voznog osoblja i nemogućnost održavanja voznog reda.

KD Autotrolej d.o.o. prema Postupku praćenja i vrednovanja dobavljača prati i ocjenjuje rad dobavljača. Na temelju rezultata za 2024. 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 2024. godinu te u usporedbi s prethodnom godinom najveći napredak se vidi u tehničkoj ispravnosti vozila. 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 DALJNI RAZVOJ DRUŠTVA

- **Ugovoreni prijevoz**

S obzirom na mjere štednje i problema s nedostatkom vozača i u 2024 godini nastavljeno je smanjenje broja ugovorenih prijevoza. Do srpnja, 2024. KD Autotrolej d.o.o. obavljao je prijevoz djelatnika HV u Delnice.

- **Mreža linija**

Tijekom 2024. godine nije bilo promjena na mreži linija KD Autotrolej.

- **Ulaganje u edukaciju radnika**

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

- **Osnivanje urbane aglomeracije grada Rijeke**

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

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

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 realizirane su projektne aktivnosti u svrhu realizacije postavljenih ciljeva i to:

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

- **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 ugovoreni 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 potpisan 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 niskoulaznih 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.

- **Najava dolaska autobusa na stajalište**

Ova aktivnost se provodila 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

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

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

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 displeji 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.

Planiraju se realizirati sljedeće projektne aktivnosti:

- **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 energetske učinkovitosti i održivog prometnog sektora poticanjem rasta registriranih vozila na alternativni pogon, razvojem infrastrukture za punjenje vozila na alternativni pogon te ulaganjem u energetske 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.

Putem pozivnog natječaja od strane MMPI u planu je nabava 20 autobusa pogonjenih električnom energijom: 8 solo autobusa, 8 midi autobusa i 4 minibusa. Autotrolej je podnio prijavu na navedeni natječaj MMPI-a.

- **Nabava infrastrukture za punjenje električnih autobusa putem NPOO (Nacionalni plan oporavka i otpornosti)**

Putem otvorenog pozivnog natječaja od strane Ministarstva gospodarstva (MINGO) u planu je izgradnja potrebne infrastrukture kao predujeta za punjenje električnih autobusa. Projektne aktivnosti podrazumijevaju izgradnju nove trafo stanice te nabavu i ugradnju 16

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

fiksni priključci i 2 mobilna priključka za punjenje električnih autobusa. Pozivni natječaj otvoren je do 31.10.2025. godine, a pripremne aktivnosti su u tijeku.

- **Jačanje sustava javnog prijevoza II**

Projektom se planira unapređenje javnog prijevoza na području UA Rijeka u svrhu olakšavanja kretanja stanovnika i posjetitelja gradova, smanjenja emisija CO₂ i poboljšanja kvalitete života u urbanom području. Prijavitelj projekta je KD Autotrolej d.o.o., a partneri na projektu su Grad Rijeka i TD Energo d.o.o.

Projekt je podijeljen u tri komponente:

A) Uređenje baze za vozila na alternativni pogon

Projekt podrazumijeva uređenje prostora u ulici Milutina Barača u širem centru Grada Rijeke.

Nakon provedenog uređenja planira se nabava i izgradnja 24 punionica za vozila na struju uz strojarske i elektro radove te zakup otkupne snage za predviđeni broj punionica.

Status projektne aktivnosti: u tijeku su pripremne aktivnosti, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, u tijeku je izrada glavnog projekta

B) Digitalizacija javnog prijevoza

Projekt obuhvaća i nabavu sustava za upravljanje flotom i prodaju karata kao i nabavu dodatnih 40 monitora za informiranje putnika; nabava 170 novih vozačkih računala i 170 validatora uz poprtani software.

C) Biciklistička trasa

Projekt uključuje i označavanje biciklističke trase od Preluka do centra Grada Rijeke, u približnoj dužini od 16km u cilju razvoja održive mobilnosti i kvalitativnog unapređenja alternativnih, ekološki prihvatljivih načina kretanja. Navedena komponenta obuhvaća izvođenje horizontalne i vertikalne signalizacije biciklističke trase, izvedbe biciklističkih rampi i postavljanje zaštitnih stupica uz izvedbu predviđenih manjih građevinskih zahvata te nabavu 30 električnih bicikala.

U tijeku su pripremne aktivnosti. Projekt se treba novelirati jer se u trasu treba uključiti ulica Milutina Barača

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

7. ZAKLJUČAK

U prezentiranom Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2024. godinu, kroz različite aspekte prikazani su prirodni i finansijski pokazatelji poslovanja Društva te promjene na imovini i izvorima imovine.

Izvještaj za 2024. godinu sačinjen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN RH 85/24, 145/24), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o trgovačkim društvima (NN 111/93 – 136/24).

Prema knjigovodstvenim podacima za 2024. godinu ostvareni prihodi iznose 22.224.662 EUR, ukupni rashodi 22.209.327 EUR što je rezultiralo pozitivnim poslovnim rezultatom. Dobit prije oporezivanja iznosi 15.335 EUR, odnosno nakon oporezivanja (porezni prihod od 7.298 EUR) 22.633 EUR.

Prihodi od prodaje su niži u odnosu na prethodnu godinu za 928.177 EUR (9,3%) što je posljedica reduciranja voznog reda i privremenog smanjenja cijena putnih karata za prosječnih 25% u razdoblju od lipnja do prosinca 2024. godine, smanjenja broja korisnika i kilometara u komunalnom prijevozu te smanjenja ostvarenih kilometara u komercijalnom prijevozu. Prihodi od redovne djelatnosti su niži za 850.128 EUR ili za 9,0% od Rebalansa plana i iznose 8.606.400 EUR što predstavlja 38,7% ukupnih prihoda. Prihodi od komercijalnih vožnji su niži za 59.683 EUR ili 18,2%.

U 2024. godini pozitivan finansijski rezultat postignut je porastom prihoda od subvencije koja čini najveći dio ostalih poslovnih prihoda, ali i ukupnih prihoda (42,0%). U odnosu na redovnu subvenciju iz prethodne godine (6.847.454 EUR), u 2024. godini je ostvarena viša redovna subvencija (7.887.948 EUR), kao i viša subvencija prema konačnom obračunu koja u 2024. iznosi 1.446.106 EUR (2023.: 681.411 EUR). Ukupna ostvarena subvencija za 2024. godinu u iznosu od 9.334.054 EUR (redovna i konačna) također je viša u odnosu na subvenciju iz Rebalans plana (8.671.784 EUR).

Dodatni pozitivan utjecaj na porast ukupnih prihoda imaju prihodi od besplatno primljene opreme i namjenskih sredstava (2.145.884 EUR) koji su za 273.030 EUR (14,6%) viši od prošlogodišnjih ili za 179.571 EUR (9,1%) viši od Rebalansa plana. Istovremeno, unutar ostalih prihoda ostvareni su i viši prihodi od naplate šteta od osiguravatelja te prihodi od ukidanja rezerviranja troškova za neiskorištene godišnje odmori.

Povećanje troškova u odnosu na prethodnu godinu je evidentirano u troškovima osoblja i naknada radnicima sukladno novom Kolektivnom ugovoru iz travnja 2024. godine, amortizaciji sustava najave dolaska autobusa aktiviranog u 2023. godini, povećanja troška poslovnih usluga Poslovnih sustava d.o.o. za 28,7%, troškova službene i zaštitne odjeće nabavljene u 2024. godini te troškovima održavanja.

Troškovi sirovina i materijala su niži od prethodne godine za 489.237 EUR ili 10%.

U odnosu na Rebalans plana ostvareni rashodi su viši za 339.431 EUR ili 1,6%. Odstupanja su zabilježena u višim troškovima poslovnih usluga Poslovnih sustava d.o.o., višim ostalim troškovima materijala (putne karte, autogume), rezervnih djelova, troškova tekućeg održavanja autobusa i popravaka autoguma. Viši su i troškovi djelatnika te vrijednosnog usklađenja. Smanjenje je evidentirano kod troškova goriva, troškova održavanja vozila (Rijeka plus d.o.o.), troškovima rezerviranja i amortizacije.

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

7. ZAKLJUČAK (nastavak)

Sumarno gledano, pozitivan financijski rezultat ostvaren je uslijed povećanja redovne subvencije za pokriće porasta troškova osoblja, te zbog povećanja subvencije po konačnom obračunu za 2024. godinu za pokriće porasta svih drugih troškova.

U 2024. godini prosječna cijena dizela je niža za 2,3% dok je prosječna cijena SPP-a niža za 3,8%. Prosječna cijena električne energije je niža za oko 35,4% u odnosu na prethodnu godinu uz napomenu da je Uredbom Vlade RH ograničena maksimalna cijena električne energije.

Kretanje cijena energenata u 2024. godine utjecalo je na veće korištenje dizel autobusa u odnosu na SPP autobuse. U odnosu na prethodnu godinu dizel autobusima je ostvareno 5.661.236 kilometara što je za 172.424 kilometara manje (3,0%), a SPP autobusima 771.256 kilometara što je za 377.365 kilometara manje (32,9%).

Ukupno ostvareni kilometri su u usporedbi s prethodnom godinom, u komunalnoj djelatnosti niži za 8,0%, dok su u komercijalnoj djelatnosti niži za 19,5%.

Broj korisnika i broj putnika je u padu u odnosu na prethodnu godinu i to korisnika za 9,2% i putnika za 5,0%. Zabilježen je i pad broja prodanih svih vrsta karata, pokaznih i pojedinačnih, osim radničkih, školskih i mirovinskih pokaznih te pojedinačnih dnevnih karti.

Prema dostupnim podacima Državnog zavoda za statistiku u 2024. godini, na razini RH u gradskom autobusnom prijevozu zabilježeno je povećanje broja putnika za 5,7% i smanjenje prijeđenih kilometara za 6,4%.

Vrijednost investicija u 2024. godini iznosi 149.115 EUR. Najveći dio vrijednosti odnosi se na ulaganje u imovinu u dugoročnom najmu (MSFI 16) i to na vozila u dugoročnom najmu u iznosu od 66.621 EUR, najam nekretnina na Jelačićevom trgu i Fiumari te najam ostale opreme (Data centar). Od ostalih ulaganja najviše je ulaganje u građevinski objekt na lokaciji Školjić 15 u iznosu od 35.930 EUR, a koje čini geodetski i parcelacijski elaborat te projekt elektrifikacije javnog gradskog prijevoza.

Prema čl. 300. d, st.2. ZTD, nakon što Skupština utvrdi Godišnje financijske izvještaje, Uprava Društva dužna ih je zajedno s Godišnjim izvješćem za 2024. godinu te izvješćem revizora predati u sudski registar radi upisa predaje i objave tog upisa.

Direktor

Robert Mrveć, dipl. ing.

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