

**“LIBURNIJA” d.o.o. ZADAR**

**REVIZORSKO IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I  
GODIŠNJEG IZVJEŠĆA ZA 2023. GODINU**

**REVIZORSKO IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I  
GODIŠNJEG IZVJEŠĆA ZA 2023. GODINU**

**“LIBURNIJA” d.o.o. ZADAR**

**SADRŽAJ**

**STRANICA:**

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE.....	3
REVIZORSKO IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	4
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
- Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine.....	8
- Račun dobiti i gubitka za 2023. godinu.....	11
-Izvještaj o novčanom tijeku.....	13
-Izvještaj o promjenama kapitala.....	14
- Bilješke uz godišnje financijske izvještaje.....	16
- GODIŠNJE IZVJEŠĆE.....	38

*za prijevoz putnika u  
gradskom i prigradskom prometu  
23000 Zadar  
Ante Starčevića 1*

### **Odgovornost za godišnje financijske izvještaje**

Uprava Društva je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI"), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) tako da istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u godišnjim financijskim izvještajima; te
- za izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena 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 i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava je odobrila godišnje financijske izvještaje za izdavanje dana 20. svibnja 2024.

Potpisano u ime Društva:

Edvin Šimunov, Uprava

LIBURNIJA do.o. Zadar ,A.Starčevića1.

23000 ZADAR, Republika Hrvatska





**REVIZORSKO IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
ČLANOVIMA DRUŠTVA  
"LIBURNIJA" d.o.o. ZADAR**

**Revizorsko izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva "LIBURNIJA" d.o.o. Zadar, Ante Starčevića 1, (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju na 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

**Osnova za mišljenje**

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



## **Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće 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 Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu.

Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. 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 Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

## **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI-ima 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 prijave ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

### **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 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:

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 viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. 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 nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- 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.

U Zadru, 20. svibnja 2024.

Ovlašteni revizor:

"Inženjerski biro-revizija" d.o.o. Zadar

Poljana Plankit 1, Republika Hrvatska

Juraj Dobrović, dipl. oec.

U ime revizorskog društva direktor:

Juraj Dobrović, dipl.oec



**"Inženjerski biro-revizija"**  
d.o.o. Zadar

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-BIL**

Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
<b>AKTIVA</b>					
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>				
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>		8.885.765,71	7.613.274,41	
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>		0,00	0,00	
1. Izdaci za razvoj	004				
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005				
3. Goodwill	006				
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007				
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008				
6. Ostala nematerijalna imovina	009				
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>11</b>	8.722.914,81	7.450.533,23	
1. Zemljište	011		1.769.247,31	1.769.247,31	
2. Građevinski objekti	012		20.830,41	12.682,74	
3. Postrojenja i oprema	013		37.723,97	33.872,90	
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		6.890.086,30	5.629.703,46	
5. Biološka imovina	015				
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016				
7. Materijalna imovina u pripremi	017		5.026,82	5.026,82	
8. Ostala materijalna imovina	018				
9. Ulaganje u nekretnine	019				
<b>III. DUGOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>	<b>12</b>	162.850,90	162.741,18	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021				
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023				
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026				
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		162.850,90	162.741,18	
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028				
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029				
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030				
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>		0,00	0,00	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033				
3. Potraživanja od kupaca	034				
4. Ostala potraživanja	035				
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>				
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>		1.505.196,09	1.842.438,39	
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	<b>13</b>	142.909,65	164.477,61	
1. Sirovine i materijal	039		142.909,65	164.477,61	
2. Proizvodnja u tijeku	040				
3. Gotovi proizvodi	041				
4. Trgovačka roba	042				
5. Predujmovi za zalihe	043				
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044				
7. Biološka imovina	045				



<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	<b>15</b>	<b>898.271,88</b>	<b>1.132.298,44</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		758.947,47	744.918,23
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		25.690,07	266,83
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		102.437,26	380.113,94
6. Ostala potraživanja	052		11.197,08	6.999,44
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
<b>IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	<b>14</b>	<b>464.014,56</b>	<b>545.662,34</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>	<b>16</b>	<b>184.347,63</b>	<b>209.539,15</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		<b>10.575.309,43</b>	<b>9.665.251,95</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>	<b>21</b>	<b>160.442,03</b>	<b>121.868,90</b>
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>	<b>20</b>	<b>2.556.037,24</b>	<b>3.068.878,17</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>	<b>20 a)</b>	<b>3.058.371,51</b>	<b>3.058.371,51</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>		<b>4,93</b>	<b>4,93</b>
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Mastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		4,93	4,93
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)</b>	<b>077</b>	<b>23 b)</b>	<b>5.659,30</b>	<b>5.569,34</b>
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		5.659,30	5.569,34
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)</b>	<b>083</b>		<b>-78.292,22</b>	<b>-480.677,02</b>
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085	20 c)	78.292,22	480.677,02
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)</b>	<b>086</b>		<b>-429.706,28</b>	<b>485.609,41</b>
1. Dobit poslovne godine	087	20 b)		485.609,41
2. Gubitak poslovne godine	088		429.706,28	
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>089</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			



5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)</b>	<b>097</b>	<b>18</b>	<b>1.242,29</b>	<b>1.222,54</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103			
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108		1.242,29	1.222,54
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)</b>	<b>109</b>	<b>17</b>	<b>2.274.494,95</b>	<b>1.453.164,47</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			1.500,00
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		1.324.332,92	333.420,13
7. Obveze za predujmove	116		398,17	27.523,86
8. Obveze prema dobavljačima	117		561.676,87	649.612,78
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		212.586,41	249.490,41
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		175.500,58	190.852,34
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123			764,95
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>	<b>19</b>	<b>5.743.534,95</b>	<b>5.141.986,77</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>		<b>10.575.309,43</b>	<b>9.665.251,95</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>	<b>21</b>	<b>160.442,03</b>	<b>121.868,90</b>

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)</b>	<b>127</b>	<b>5 (I)</b>	7.629.811,79	9.143.327,14	
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128				
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	5 (II)	4.911.152,16	5.515.685,02	
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130				
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131				
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	5(III-IV)	2.718.659,63	3.627.642,12	
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>	<b>6</b>	8.045.124,22	8.647.460,54	
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134				
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	6 (I)	2.977.385,94	2.551.934,60	
a) Troškovi sirovina i materijala	136		2.450.020,75	2.092.863,13	
b) Troškovi prodane robe	137				
c) Ostali vanjski troškovi	138		527.365,19	459.071,47	
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	6 (III)	3.680.697,88	4.165.856,65	
a) Neto plaće i nadnice	140		2.353.053,35	2.616.190,25	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		747.294,48	888.700,34	
c) Doprinosi na plaće	142		580.350,05	660.966,06	
4. Amortizacija	143	6 IV,10	1.059.166,48	1.303.453,07	
5. Ostali troškovi	144	6 (V)	321.246,37	438.894,60	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	6 (II)	839,18	181.432,33	
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146				
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		839,18	181.432,33	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0,00	0,00	
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149				
b) Rezerviranja za porezne obveze	150				
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151				
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152				
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153				
f) Druga rezerviranja	154				
8. Ostali poslovni rashodi	155		5.788,37	5.889,29	
<b>III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>	<b>7</b>	4.720,39	3.447,89	
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157				
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158				
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159				
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160				
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161				
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162				
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		4.217,75	3.447,89	
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		502,64		
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165				
10. Ostali financijski prihodi	166				
<b>IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>	<b>8</b>	19.114,24	13.705,08	
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168				
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169				
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		19.053,70	13.705,08	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		60,54		
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172				
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173				
7. Ostali financijski rashodi	174				

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		7.634.532,18	9.146.775,03
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		8.064.238,46	8.661.165,62
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-429.706,28	485.609,41
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	9	0,00	485.609,41
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		429.706,28	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-429.706,28	485.609,41
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	9	0,00	485.609,41
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		429.706,28	0,00





**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda**  
u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-NTD**

Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Teuća godina	
1	2	3	4	5	
<b>Novćani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>					
1. Novćani primici od kupaca	001	22 a)	8.089.214,16	8.835.386,61	
2. Novćani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002				
3. Novćani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		38.680,42	44.662,50	
4. Novćani primici s osnove povrata poreza	004				
5. Ostali novćani primici od poslovnih aktivnosti	005	22 b)	1.639.212,90	2.503.524,62	
<b>I. Ukupno novćani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)</b>	<b>006</b>		<b>9.767.107,48</b>	<b>11.383.573,73</b>	
1. Novćani izdaci dobavljaćima	007		-5.311.036,63	-4.910.011,87	
2. Novćani izdaci za zaposlene	008	22 c)	-3.856.841,23	-4.372.164,29	
3. Novćani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-86.435,87	-91.634,87	
4. Novćani izdaci za kamate	010	22 e)	-19.090,15	-12.471,73	
5. Plaćeni porez na dobit	011				
6. Ostali novćani izdaci od poslovnih aktivnosti	012	22 d)	-426.320,64	-884.310,88	
<b>II. Ukupno novćani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)</b>	<b>013</b>		<b>-9.699.724,52</b>	<b>-10.270.593,64</b>	
<b>A) NETO NOVĆANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)</b>	<b>014</b>		<b>67.382,96</b>	<b>1.112.980,09</b>	
<b>Novćani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>					
1. Novćani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015				
2. Novćani primici od prodaje finacijskih instrumenata	016				
3. Novćani primici od kamata	017				
4. Novćani primici od dividendi	018				
5. Novćani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019	22 f)		266,67	
6. Ostali novćani primici od investicijskih aktivnosti	020		4.080.317,35	266,67	
<b>II. Ukupno novćani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)</b>	<b>021</b>		<b>4.080.317,35</b>	<b>266,67</b>	
1. Novćani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022	22 g)	-5.254.497,51	-38.835,71	
2. Novćani izdaci za stjecanje finacijskih instrumenata	023				
3. Novćani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024			-800,00	
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stećeni novac	025				
5. Ostali novćani izdaci od investicijskih aktivnosti	026				
<b>III. Ukupno novćani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)</b>	<b>027</b>		<b>-5.254.497,51</b>	<b>-39.635,71</b>	
<b>B) NETO NOVĆANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)</b>	<b>028</b>		<b>-1.174.180,16</b>	<b>-39.369,04</b>	
<b>Novćani tokovi od finacijskih aktivnosti</b>					
1. Novćani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029				
2. Novćani primici od izdavanja vlasnićkih i dužnićkih finacijskih instrumenata	030				
3. Novćani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		1.449.330,33		
4. Ostali novćani primici od finacijskih aktivnosti	032				
<b>IV. Ukupno novćani primici od finacijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)</b>	<b>033</b>		<b>1.449.330,33</b>	<b>0,00</b>	
1. Novćani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužnićkih finacijskih instrumenata	034		-909.445,35	-984.535,27	
2. Novćani izdaci za isplatu dividendi	035				
3. Novćani izdaci za finacijski najam	036		-8.461,53	-7.428,00	
4. Novćani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037				
5. Ostali novćani izdaci od finacijskih aktivnosti	038				
<b>V. Ukupno novćani izdaci od finacijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)</b>	<b>039</b>	22 h)	<b>-917.906,88</b>	<b>-991.963,27</b>	
<b>C) NETO NOVĆANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)</b>	<b>040</b>		<b>531.423,45</b>	<b>-991.963,27</b>	
1. Nerealizirane tećajne razlike po novcu i novćanim ekvivalentima	041				
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVĆANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)</b>	<b>042</b>		<b>-575.373,75</b>	<b>81.647,78</b>	
<b>E) NOVAC I NOVĆANI EKVIVALENTI NA POĆETKU RAZDOBLJA</b>	<b>043</b>		<b>1.039.388,31</b>	<b>464.014,56</b>	
<b>F) NOVAC I NOVĆANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)</b>	<b>044</b>		<b>464.014,56</b>	<b>545.662,34</b>	





Izvještaj o promjenama kapitala  
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
PODPK

Obrazac  
PODPK

Obrascnik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.

Iznosi u EUR

Iznosi u EUR

Opis pozicije	AOP označka	Rb.č. stavka	Raspodjeljivo imalo i prihode kapitala matice																	Ukupno kapital i rezerve
			Temeljni (upisan) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice / udjele (pobitno: stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Financijske imovine kroz ostale sveobuhvatne dobit / raspoloživo	Učinkoviti dio zaštite novčanog toka	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u imovinu	Ostale rezerve / vrijednosti	Tačnije razlike iz preračuna u ovom godišnjem poslovanju	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovnog godišta	Ukupno raspodjeljivo imalo i prihode kapitala matice	Ukupni imalo i prihode kapitala matice	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19 (4 do 7 + 9 do 18)	20	21 (19 + 2)
<b>Prethodno razdoblje</b>																				
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01		3058371,91						493		609463						8268480	9654630	3050608,97	3050608,97
2. Promjene računovodstvenih politika	02																			
3. Ispravak pogreški	03																			
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		3058371,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493	0,00	609463	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1825468	9654630	2986178,85	2986178,85
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																		-429706,28	-429706,28
6. Tačnije razlike iz preračuna izvanposlovanja	06																		0,00	0,00
7. Promjene evaluacije vrijednosti dugotrajne imovine i nematerijalne imovine	07																		0,00	0,00
8. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrštenja financijske imovine prema fair value izmjeri iz ostale sveobuhvatne dobit (raspoloživo za prodaju)	08										-435,33								-435,33	-435,33
9. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09																		0,00	0,00
10. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u imovinu	10																		0,00	0,00
11. Dobit/gubitak s osnove sveobuhvatnog dobiti/gubitka od ulaganja u udjela u sudjelujućim interesima	11																		0,00	0,00
12. Akvizicijski dobit/gubitak po planiranim defektiranih promjena	12																		0,00	0,00
13. Ostale revalorizacije promjene kapitala	13																		0,00	0,00
14. Prihode na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																		0,00	0,00
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstavljanje nagodbe i nastajanje revalorizacijom dobiti)	15																		0,00	0,00
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstavljanje nagodbe	16																		0,00	0,00
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastajanje revalorizacijom dobiti	17																		0,00	0,00
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18																		0,00	0,00
19. Uplate članovima/dioničarima	19																		0,00	0,00
20. Isplate udjelima u dobiti/dividende	20																		0,00	0,00
21. Ostale isplate isplate članovima/dioničarima	21																		0,00	0,00
22. Prijenos po godišnjem rasporodu	22																		-965463,00	965463,00
23. Povećanje rezervi u postupku predstavljanje nagodbe	23																		0,00	0,00
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24	23a)	3058371,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493	0,00	566930	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-78292,22	-429706,28	2566037,24	2566037,24





	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja		3.082.370,51																							2.555.007,74
2. Promjene razvojnog investicijskog programa																									0,00
3. Spremanje pogreški																									27.271,48
4. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)		3.082.370,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.582.279,22	
5. Doprinosi od osiguranja																									463.535,41
6. Isplata od osiguranja i preduzima izvanrednog postupka																									0,00
7. Promjene realizacije prihoda i doprinosa i ostalih prihoda i doprinosa																									0,00
8. Doprinosi i prihodi s osiguranja izvanrednog postupka i prihodi i doprinosi s osiguranja izvanrednog postupka																									0,00
9. Doprinosi i prihodi s osiguranja izvanrednog postupka i prihodi i doprinosi s osiguranja izvanrednog postupka																									0,00
10. Doprinosi i prihodi s osiguranja izvanrednog postupka i prihodi i doprinosi s osiguranja izvanrednog postupka																									0,00
11. Utrošak sredstava i prihoda izvanrednog postupka																									0,00
12. Aktivni doprinosi i prihodi izvanrednog postupka																									0,00
13. Ostale promjene prihoda																									0,00
14. Promjena razvoja prihoda i doprinosa																									0,00
15. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)		3.082.370,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.082.370,51	
16. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)																									0,00
17. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)																									0,00
18. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)																									0,00
19. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)																									0,00
20. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)																									0,00
21. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)																									0,00
22. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)																									0,00
23. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)																									0,00
24. Stanje na prv dan kalendarskog razdoblja (MOP 29.06.2020.)		3.082.370,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.082.370,51	

*Handwritten signature*



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU

### 1. OPĆI PODACI

LIBURNIJA d.o.o. ZADAR, Ante Starčevića 1., osnovano u Republici Hrvatskoj, registrirano je kod Trgovačkog suda, a djelatnost Društva prema registraciji je:

- Održavanje i popravak motornih vozila
- Trgovina na malo knjigama, novinama, časopisima, papirnatom robom i pisaćim priborom
- Ostale prateće djelatnosti u kopnenom prometu
- Tehničko ispitivanje i analiza
- Prijevoz putnika u javnom prometu
- Javni linijski prijevoz putnika u (unutarnjem), međumjesnom linijskom prometu
- Usluge autobusnog kolodvora
  - Prihvat i otprema putnika i vozila
  - Prodaja putnih karata
  - Davanje informacija o kretanju autobusa
  - Prihvat i čuvanje prtljaga
- Organiziranje i provođenje turističkih putovanja u zemlji
- Organiziranje i provođenje turističkih putovanja u inozemstvu
- Slobodni prijevoz putnika u međunarodnom prometu.

Matični broj subjekta je 060035124, a šifra djelatnosti prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je 4931.

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta je 3198600.

Osobni identifikacijski broj (OIB) poslovnog subjekta je 03655700167.

Broj zaposlenika na dan 31.12.2023. godine raščlanjen po stručnoj spremi:

Stručna sprema	Broj zaposlenika na dan 31.12.2023.
VSS	13
VŠS	10
SSS	45
VKV	3
KV	137
NSS	14
<b>Ukupno:</b>	<b>222</b>



Temeljni udjeli osnivača Društva na dan 31.12.2023. godine iznose:

Red. br.	Član Društva	Udio u %	Iznosi u EUR
1	2	3	
1.	Grad Zadar	58,24	1.781.087,00
2.	Općina Bibinje	2,74	83.867,54
3.	Općina Kali	1,63	49.651,60
4.	Grad Nin	2,55	78.014,47
5.	Općina Novigrad	2,12	64.795,28
6.	Općina Poličnik	4,54	138.960,78
7.	Općina Posedarje	2,89	88.393,39
8.	Općina Preko	3,35	102.329,29
9.	Općina Ražanac	2,76	84.464,80
10.	Općina Sali	2,13	65.087,27
11.	Općina Starigrad	1,52	46.625,52
12.	Općina Sukošan	3,16	96.582,39
13.	Općina Škabrnja	1,70	52.067,16
14.	Općina Vir	0,62	19.072,27
15.	Općina Zemunik Donji	3,37	102.939,81
16.	Općina Galovac	1,04	31.787,11
17.	Općina Privlaka	2,09	64.052,03
18.	Općina Vrsi	1,91	58.358,22
19.	Grad Biograd	0,20	6.171,61
20.	Grad Obrovac	0,20	6.171,61
21.	Općina Pakoštane	0,20	6.171,61
22.	Općina Pašman	0,20	6.171,61
23.	Općina Sv. Filip i Jakov	0,20	6.171,61
24.	Općina Kukljica	0,63	19.377,53
<b>UKUPNO:</b>			<b>3.058.371,51</b>

Član uprave Društva je Edvin Šimunov, Zadar, Poljanska 9, zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Članovi Nadzornog odbora u 2023. godini bili su:

- Ante Kalmeta - predsjednik
- Davor Klapan - zamjenik predsjednika
- Boris Frakin - član
- Mara Krpina Knežević - član (do 12.12.2023.)
- Ivica Pintur - član (od 13.12.2023.)
- Marin Sikirić - član, predstavnik radnika.

Liburnija d.o.o. svoje financijsko poslovanje obavlja preko transakcijskog računa broj IBAN HR1824020061100799354 otvorenog kod Erste banke, broj IBAN HR0624070001100359021 otvorenog kod OTP banke, broj IBAN HR8823600001000000013 otvorenog kod Zagrebačke banke, te transakcijskog računa otvorenog kod Raiffeisen banke broj IBAN HR8224840081100419156.

## **2. POČETNA STANJA BILANČNIH POZICIJA 01.01.2023.**

Početna stanja za 2023. godinu otvorena su na temelju zaključne balance na dan 31. 12.2022. godine u kunama, a nakon toga otvorena su stanja bruto-balance na 01.01.2023. u eurima primjenom fiksnog tečaja konverzije i poštujući pravila za preračunavanje i zaokruživanje. Zbog toga je došlo do razlika koje su evidentirane na 01.01.2023.

Razlike nastale zbog preračunavanja i zaokruživanja evidentirane su kao prihod na kontu 785910 – Prihodi nastali zbog preračunavanja i zaokruživanja (Zakon o uvođenju eura) u iznosu od 2,98 EUR, a kao trošak na kontu 489400 – Troškovi nastali zbog preračunavanja i zaokruživanja (Zakon o uvođenju eura) u iznosu od 0,01 EUR.

## **3. OKVIR FINANIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I IZJAVA O SUKLADNOSTI SA HSFI**

Izjavljujemo da su financijska izvješća sastavljena sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvješćivanja u Narodnim novinama, propisanim kao okvirom financijskog izvješća temeljem Zakona o računovodstvu, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prošlu godinu. Društvo nije tijekom godine usvojilo nove ili izmijenjene Hrvatske standarde financijskog izvješćivanja (HSFI), koji bi imali utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja, ili zahtijevaju dodatne objave u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje ("funkcionalna valuta").

Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Srednji tečaj za kunu u odnosu na euro koji se primjenjuje na dan koji prethodi danu uvođenja eura (na 31. prosinca 2022. godine) jednak je fiksnom tečaju konverzije (1 EUR = 7,53450 kn).

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

#### 4. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

##### a) Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

Dugotrajna materijalna imovina uređuje se prema HSFI – 6, a iskazuje se u bilanci po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu, uključujući uvozna davanja i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Društvo raspoređuje početno priznati iznos svakog pojedinog predmeta dugotrajne materijalne imovine na njihove značajne dijelove i amortizira zasebno svaki dio. Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 464,53 EUR otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

Dobici ili gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Procijenjeni vijek uporabe materijalne imovine iznosi:

	2022.		2023.	
	God.	Stopa (%)	God.	Stopa (%)
Građevinski objekti (zgrade)	40	2,5	40	2,5
Ostali građevinski objekti	20	5,0	20	5,0
Postrojenja i oprema (strojevi)	20	5,0	20	5,0
Uređaji i alati	10	10,0	10	10,0
Uredski namještaj	5	20,0	5	20,0
Prijevozna sredstva: autobusi	4, 7 i 8 god. 25,0; 14,29 i 12,5 %		4, 7 i 8 god. 25,0; 14,29 i 12,5 %	
automobili	5	20,0	5	20,0
Računalna oprema i programi	1	100,0	1	100,0

##### b) Financijska imovina

Financijska imovina, udjeli i dionice početno se mjere po trošku ulaganja, te se usklađuju na svako izvještajno razdoblje prema fer vrijednosti.



### **c) Politika iskazivanja zaliha**

Zalihe se uređuju prema HSFI – 10, a spadaju u kratkotrajnu materijalnu imovinu. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se po trošku nabave.

Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje.

Trošak se uređuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Sitan inventar, službena i radna odjeća i obuća, te auto-gume se otpisuju u 100%-tnoj vrijednosti prilikom stavljanja u uporabu.

### **d) Politika iskazivanja potraživanja**

Potraživanja se uređuju prema HSFI – 11, a odnose se na kratkotrajna potraživanja s rokom dospjeća od jedne godine.

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i drugih institucija, te ostala potraživanja iskazuju se po fer vrijednosti.

Potraživanja za državnu potporu za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške bez budućih povezanih troškova, priznaju se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima, te se potraživanje utužuje i vrijednosno usklađuje.

Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

### **e) Politika iskazivanja novca na računima u bankama i u blagajni**

Novac iskazan u Bilanci i Izvještaju o novčanom tijeku obuhvaća gotovinu i depozite kod banaka po viđenju.

Izvještaj o novčanom tijeku je izvještaj koji prikazuje priljeve i odljeve novca tijekom obračunskog razdoblja, razvrstane na različite aktivnosti iz kojih novac dolazi odnosno na koje se troši. Prezentiran je primjenom direktne metode.

#### **f) Politika iskazivanja kratkoročnih i dugoročnih obveza**

Obveze se uređuju prema HSFI – 13.

Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljeva resursa i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Društvo će priznati financijske obveze kada postane jedna od ugovorenih strana na koji se primjenjuju ugovoreni uvjeti.

Obveze iskazane u devizama (drugoj valuti koja nije EUR) preračunavaju se po srednjem tečaju HNB na dan bilance, a i u slučaju kada se otplaćuju dugovi. Sva povećanja obveza za kamate, revalorizaciju ili tečajne razlike smatraju se rashodom razdoblja na koje se odnose.

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

#### **g) Vremenska razgraničenja**

Vremenska razgraničenja uključuju:

- aktivna vremenska razgraničenja (unaprijed plaćene troškove i nedospjelu naplatu prihoda) i
- pasivna vremenska razgraničenja (odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja).

Unaprijed plaćeni troškovi početno se mjere u visini plaćenog iznosa.

Nedospjela naplata prihoda početno se mjeri po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koja se očekuju priznati.

Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze odnosno po njihovoj nabavnoj vrijednosti ako nije značajno različita od fer vrijednosti.

Prihod budućeg razdoblja početno se mjeri u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

#### **h) Politika iskazivanja prihoda**

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama HSFI – 15.

- Prihodi koji nastaju iz transakcija i poslovnih događaja svrstani su u:
- poslovne prihode (prihode od prodaje, ostale poslovne prihode),
  - financijske prihode.

Prihode se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Naknada je u većini slučajeva u obliku novca ili novčanih ekvivalenata.

Iznos prihoda koji proizlazi iz neke transakcije i poslovnog događaja obično se određuje sporazumno između Društva i kupca ili korisnika imovine.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi se priznaju ako je prihode moguće pouzdano utvrditi, postoji vjerojatnost naplate, te ako je stupanj dovršenosti transakcije moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od poslovnog najma priznaju se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma. Unaprijed plaćena najamnina se razgraničava do razdoblja na koje se odnosi.

Državne potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške Društva ali bez budućih povezanih troškova, priznaju se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

#### **i) Politika iskazivanja rashoda**

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama HSFI – 16.

- Rashodi koji nastaju iz transakcija i poslovnih događaja svrstani su u:
- poslovne rashode,
  - financijske rashode.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja.

## **j) Porez na dobit**

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 HSFI 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.

## **k) Rezerviranja i nepredviđene obveze**

Rezerviranja se priznaju i mjere u skladu sa HSFI 13 kada su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

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

Rezerviranja se iskazuju po slijedećim vrstama: rezerviranja po sudskim sporovima, rezerviranja po tekućem održavanju, otpremninama i rezerviranja po garancijama.

Nepredviđene obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. Ukoliko postoji saznanje o istima, one se objavljuju, osim ako je vrijednost odljeva popratnih ekonomskih koristi mala.

Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

## **l) Izvještaj o novčanim tokovima**

Izvještaj o novčanim tokovima iskazuje priljev i odljev novca i novčanih ekvivalenata u određenom obračunskom razdoblju, a Društvo za potrebe izvještavanja novčani tok sastavlja po izravnoj (direktnoj) metodi.

## **m) 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).

## **n) Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nastali nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o poziciji Društva na datum bilance (događaji za usklađenje) iskazuju se u financijskim izvješćima. Događaji nastali nakon datuma bilance koji nisu događaji za usklađenje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

## 5. POSLOVNI PRIHODI

Iznosi u EUR

R.b.	VRSTA PRIHODA	2022.	2023.	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Prihodi od prodaje	4.911.152,16	5.515.685,02	112,3
2.	Ostali poslovni prihodi	2.718.659,63	3.627.642,12	133,4
3.	<b>UKUPNO:</b>	<b>7.629.811,79</b>	<b>9.143.327,14</b>	<b>119,8</b>

(I) Poslovni prihodi u iznosu od 9.143.327,14 EUR odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 5.515.685,02 EUR i ostale poslovne prihode od 3.627.642,12 EUR.

(II) Prihodi od prodaje u 2023. godini u odnosu na 2022. veći su za 12,3%, a odnose se na prihode od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima u iznosu od 5.331.287,88 EUR, prihode od najamnina i zakupnina u iznosu od 175.597,14 EUR, te na prihode od prodaje usluga u inozemstvu u iznosu od 8.800,00 EUR.

(III) Ostali poslovni prihodi u 2023. godini iznose 3.627.642,12 EUR, a obuhvaćaju: prihode od subvencija i dotacija u iznosu od 2.125.177,57 EUR, prihode od obračunate amortizacije autobusa kupljenih iz dotacija u iznosu od 150.861,12 EUR, prihode od obračunate amortizacije autobusa nabavljenih iz sredstava EU u iznosu od 989.051,38 EUR, prihode od šteta s temelja osiguranja u iznosu od 24.708,97 EUR, prihode od inventurnih viškova kratkotrajne imovine u iznosu od 7.113,44 EUR, prihode od povrata dijela plaćene trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva u iznosu od 292.086,37 EUR, prihode od refundacije troškova (vode, el. energije, grijanja i sl.) u iznosu od 31.578,39 EUR, prihode od refundacije tr. projekta EU u iznosu od 2.190,47 EUR, te na ostale poslovne prihode u iznosu od 4.874,41 EUR.

(IV) Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija u iznosu od 2.125.177,57 EUR odnose se na subvenciju Grada Zadra u iznosu od 1.802.109,71 EUR, subvenciju Grada Obrovca u iznosu od 47.780,84 EUR, prihode od subvencija nekih nerentabilnih županijskih autobusnih linija u iznosu od 46.997,97 EUR, prihode od subvencija autobusne linije Supernova u iznosu od 7.542,51 EUR, prihode od podmirenja dijela neostvarenih prihoda na otocima koje refundira Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 217.946,54 EUR, te na prihode od financijske potpore grada Biogra na Moru u iznosu od 2.800,00 EUR.



## 6. POSLOVNI RASHODI

Iznosi u EUR

R.b.	VRSTA RASHODA	2022.	2023.	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Materijalni troškovi	2.977.385,94	2.551.934,60	85,7
2.	Troškovi osoblja	3.680.697,88	4.165.856,65	113,2
3.	Amortizacija	1.059.166,48	1.303.453,07	123,1
4.	Ostali troškovi	321.246,37	438.894,60	136,6
5.	Vrijednosno usklađivanje	839,18	181.432,33	-
6.	Ostali poslovni rashodi	5.788,37	5.889,29	101,7
7.	<b>UKUPNO:</b>	<b>8.045.124,22</b>	<b>8.647.460,54</b>	<b>107,5</b>

(I) Materijalni troškovi obuhvaćaju troškove sirovine i materijala, dizelskog goriva, energije, rezervnih dijelova, otpis sitnog inventara, auto-guma i ambalaže, te ostale vanjske troškove kao što su prijevozne usluge, poštanske i telefonske usluge, usluge održavanja, zakupnina, intelektualne usluge, troškovi registracije prijevoznih sredstava, komunalne usluge i ostale usluge.

Materijalni troškovi u 2023. godini u odnosu na 2022. manji su za 14,3%. U njihovoj strukturi troškovi sirovina i materijala povećani su za 8,6%, troškovi auto guma za 23,4%, dok su troškovi rezervnih dijelova manji su za 9,1%.

Troškovi dizelskog goriva u 2023. godini u odnosu na 2022. manji su za 18,4%, odnosno neto za 367.677,38 EUR.

U strukturi ostalih vanjskih troškova u 2023. godini u odnosu na 2022. smanjeni su gotovo svi troškovi, pa su tako troškovi tekućeg i investicionog održavanja manji za 17,3%, troškovi zakupnina za 19.372,76 EUR, komunalnih usluga za 15,0%, a troškovi ostalih usluga manji su za 30,9%, odnosno za 16.741,30 EUR.

(II) Vrijednosna usklađenja nenaplaćenih potraživanja u 2023. godini iznose 181.432,33 EUR, a odnose se na porezno priznata tužena potraživanja od Hrvatskog nogometnog kluba Zadar, OIB: 33481196011 po OVRV-3429/2024 u iznosu od 67.760,53 EUR i KK Zadar s.d.d., OIB: 69533397083 po OVRV-3430/2024 u iznosu od 113.671,80 EUR.

(III) Troškovi osoblja sadrže plaće zaposlenika, poreze i doprinose iz i na plaće i prirez porezu iz plaća i naknada. U 2023. godini u odnosu na 2022. troškovi osoblja (bruto) veći su za 13,2%.

Dana 04. srpnja 2023. godine sklopljen je novi Kolektivni ugovor između Sindikata prometa i veza Hrvatske Zagreb, Sindikata vozača i prometnih radnika u javnom prijevozu putnika Liburnije d.o.o. i Liburnije d.o.o.

Osim utvrđivanja vrijednosti boda za sve radnike u iznosu od 5,11 EUR bruto, definirana su i veća materijalna prava radnika kao što je isplata otpremnine u iznosu od 2.654,46

EUR bruto, isplata prigodnih nagrada u iznosu od najmanje 331,80 EUR godišnje, veći iznosi jubilarnih nagrada.

(IV) Amortizacija je obračunata primjenom stopa koje se kao trošak priznaju u rashode razdoblja. Zbog nabave novih autobusa tijekom 2022. godine iz sredstava EU troškovi amortizacije u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu veći su za 23,1%.

(V) Ostali troškovi poslovanja obuhvaćaju: naknade troškova radnika, troškove materijalnih prava radnika i potpore, ugovore o djelu, naknade članovima skupštine i Nadzornog odbora, premije osiguranja, poreze, doprinose i naknade, bankarske usluge i članarine udruženjima, te ostale troškove.

Naknade troškova radnicima u 2023. godini u odnosu na 2022. povećane su za 47,0%, a odnose se na više isplaćene naknade troškova prijevoza na rad i s rada i to za 14.744,20 EUR.

Toškovi materijalnih prava radnika i potpora veći su za 69,5%, odnosno za 78.782,36 EUR, a uključuju više isplaćene otpremnine, prigodne poklone djeci, prigodne nagrade i novčane nagrade za radne rezultate.

Troškovi premija osiguranja u 2023. godini iznose 97.741,74 EUR, a u odnosu na 2022. godinu veći su za 11,3%.

Troškovi bankarskih usluga i provizija u 2023. godini u odnosu na 2022. povećani su za 62,0% i to zbog većih troškova naknada i provizija banci za platni promet.

(VI) Ukupan iznos naknade članovima Nadzornog odbora i Skupštine u 2023. godini iznosi 14.225,01 EUR bruto.

## **7. FINANCIJSKI PRIHODI**

Financijski prihodi u iznosu od 3.447,89 EUR odnose se na prihode od kamata na deponirana sredstva na transakcijskim računima.

## **8. FINANCIJSKI RASHODI**

Financijski rashodi u iznosu od 13.705,08 EUR odnose se na kamate po dugoročnom kreditu Erste banke u iznosu od 1.075,08 EUR, kamate po dugoročnom Porsche leasingu u iznosu od 154,56 EUR, kamate po kratkoročnim revolving kreditima Erste banke u iznosu od 7.291,28 EUR, kamate po kratkoročnom kreditu OTP Banke d.d. u iznosu od 4.931,70 EUR, te na ostale kamate u iznosu od 252,46 EUR.

Dana 30.06.2023. otplaćena je zadnja rata dugoročnog kredita Erste banke koji je bio odobren 06.04.2017. za nabavu pet (5) novih gradskih autobusa, a u listopadu 2023. godine otplaćena je zadnja otkupna rata Porsche leasinga koji je bio odobren 31.10.2018. i putem kojeg je nabavljeno kombi vozilo za prijevoz invalidnih osoba.

## **9. DOBIT**

U 2023. godini ostvarena je dobit poslovanja u iznosu od 485.609,41 EUR.

## **10. AMORTIZACIJA**

Ukupni troškovi amortizacije za 2023. godinu u iznosu od 1.303.453,07 EUR sadrže amortizaciju obračunatu u skladu s napomenom 4.(a) i 6.(IV).



## 11. MATERIJALNA IMOVINA

### MATERIJALNA IMOVINA

Iznosi u EUR

Red. br.	OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi za mater. imovinu	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A</b>	<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>							
1.	Saldo 01.01.2023.	1.769.247,31	2.185.434,33	322.268,91	14.778.569,90	5.026,82	-	19.070.547,27
2.	Aktiviranje MI u pripremi i predujmova	-	-	-	-	-	-	-
3.	Nabava tijekom godine	-	-	6.693,83	24.374,92	-	-	31.068,75
4.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	-13.568,86	-13.980,01	-	-	-27.548,87
5.	<b>STANJE 31.12.2023.</b>	<b>1.769.247,31</b>	<b>2.185.434,33</b>	<b>325.393,88</b>	<b>14.788.964,81</b>	<b>5.026,82</b>	<b>-</b>	<b>19.074.067,15</b>
<b>B</b>	<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>							
6.	Stanje 01.01.2023.	-	2.164.603,92	294.544,94	7.888.483,60	-	-	10.347.632,46
7.	Amortizacija tijekom godine	-	8.147,67	10.544,90	1.284.757,76	-	-	1.303.450,33
8.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	-13.568,86	-13.980,01	-	-	-27.548,87
9.	<b>STANJE 31.12.2023.</b>	<b>-</b>	<b>2.172.751,59</b>	<b>291.520,98</b>	<b>9.159.261,35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.623.533,92</b>
<b>C</b>	<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2023.</b>	<b>1.769.247,31</b>	<b>20.830,41</b>	<b>37.723,97</b>	<b>6.890.086,30</b>	<b>5.026,82</b>	<b>-</b>	<b>8.722.914,81</b>
<b>D</b>	<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2023.</b>	<b>1.769.247,31</b>	<b>12.682,74</b>	<b>33.872,90</b>	<b>5.629.703,46</b>	<b>5.026,82</b>	<b>-</b>	<b>7.450.533,23</b>

## 12. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina iskazana je u iznosu od 162.741,18 EUR, a odnosi se na dionice Croatia osiguranja d.d. Zagreb u iznosu od 8.650,00 EUR i dionice KK Zadar u iznosu od 154.091,18 EUR.

## 13. ZALIHE

Zalihe u iznosu od 164.477,61 EUR sastoje se od zaliha materijala (*materijal, gorivo, mazivo, vozne karte*), zaliha rezervnih dijelova, zaliha sitnog inventara i auto guma na skladištu. Stanje zaliha na dan 31.12. 2023. godine u odnosu na dan 31.12. 2022. veće je za 15,1%, a prema sljedećem pregledu:

		<i>Iznosi u EUR</i>		
R.b.	Opis	31.12.2022.	31.12.2023.	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Sirovine i materijal	95.170,46	112.725,99	118,4
2.	Zalihe rezervnih dijelova	44.087,65	43.944,77	99,7
3.	Sitan inventar i auto gume	170.238,53	210.773,66	123,81
4.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma	-166.586,99	-202.966,81	121,8
5.	<b>UKUPNO:</b>	<b>142.909,65</b>	<b>164.477,61</b>	<b>115,1</b>

## 14. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

Novac na računima u banci i blagajni iskazan je u iznosu od 545.662,34 EUR, a odnosi se na novac na transakcijskim računima u iznosu od 535.712,65 EUR, te na novac u blagajni u iznosu od 9.949,69 EUR.

## 15. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja u iznosu od 1.132.298,44 EUR odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 744.918,23 EUR, potraživanja za naknade plaća u iznosu od 13.360,41 EUR, potraživanja po osnovi subvencija od Grada Obrovca u iznosu od 7.963,36 EUR, potraživanja od Općina i gradova za kapitalnu pomoć za nabavu autobusa u iznosu od 23.130,45 EUR, potraživanja od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 23.107,61 EUR, potraživanja po EU projektu (*Odlukama o nepostojanju nepravilnosti IRR01 i IRR02*) u iznosu od 306.387,31 EUR, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 6.164,80 EUR, potraživanja od zaposlenika u iznosu od 266,83 EUR, te na ostala potraživanja u iznosu od 6.999,44 EUR.



Potraživanja od članova Društva za usluge na dan 31.12.2023. godine iznose:

Iznosi u EUR

R.b.	Član Društva	Početno stanje 01.01.2023.	Promet u toku godine	Saldo 31.12.2023.
1	2	3	4	5
1.	Grad Zadar	42.006,78	229.753,58	69.576,72
2.	Općina Bibinje	0,00	9.756,08	796,34
3.	Općina Kali	0,00	0,00	0,00
4.	Grad Nin	654,59	7.134,11	2.966,67
5.	Općina Novigrad	0,00	0,00	0,00
6.	Općina Poličnik	1.012,15	10.779,80	1.054,90
7.	Općina Posedarje	862,17	17.736,59	2.474,07
8.	Općina Preko	0,00	250,00	0,00
9.	Općina Ražanac	796,34	15.599,65	1.791,40
10.	Općina Sali	1.576,08	5.500,00	0,00
11.	Općina Starigrad	0,00	5.763,24	491,66
12.	Općina Sukošan	1.702,71	14.853,52	1.067,11
13.	Općina Škabrnja	1.061,78	2.000,00	1.061,78
14.	Općina Vir	4.113,34	66.679,85	7.693,10
15.	Općina Zemunik Donji	1.165,97	12.151,08	1.653,55
16.	Općina Galovac	0,00	0,00	0,00
17.	Općina Privlaka	0,00	4.763,07	469,10
18.	Općina Vrsi	399,23	14.223,00	749,03
19.	Grad Biograd	0,00	0,00	0,00
20.	Grad Obrovac	0,00	0,00	0,00
21.	Općina Pakoštane	276,51	3.318,12	276,51
22.	Općina Pašman	0,00	300,00	0,00
23.	Općina Sv. Filip i Jakov	10.617,76	7.963,32	18.581,08
24.	Općina Kukljica	0,00	0,00	0,00
	<b>UKUPNO:</b>	<b>66.245,41</b>	<b>428.525,01</b>	<b>110.703,02</b>

## 16. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 209.539,15 EUR odnose se na unaprijed plaćene troškove premija osiguranja u iznosu od 53.053,88 EUR, unaprijed plaćene ostale troškove u iznosu od 686,37 EUR, nedospjele naplate prihoda od prodanih karata u gotovini i putem fikslnih blagajni u iznosu od 11.130,58 EUR, nedospjele naplate prihoda prodanih karata ostalih prijevoznika u iznosu od 4.698,08 EUR, te na obračunate prihode od povrata trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva u iznosu od 139.970,24 EUR.



## 17. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze u iznosu od 1.453.164,47 EUR odnose se na kamate po kratkoročnom revolving kreditu OTP Banke u iznosu od 766,36 EUR, obveze po kreditima Erste banke u iznosu od 332.653,77 EUR, obveze prema dobavljačima u iznosu od 649.612,78 EUR, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 249.490,41 EUR (*obveze za neto plaće i naknade koje su isplaćene u siječnju 2024. godine*), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 190.852,34 EUR, na primljene predujmove od kupaca u iznosu od 398,17 EUR, primljene predujmove za štete od osiguranja u iznosu od 26.984,19 EUR, obveze za tuđa sredstva (City card) u iznosu od 141,50 EUR, na primljene jamčevine (javna nabava) u iznosu od 1.500,00 EUR, te na ostale kratkoročne obveze u iznosu od 764,95 EUR.

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2023. godine u odnosu na dan 31.12. 2022. godine manje su za 36,1%.

Obveze prema članovima Društva na dan 31.12.2023. godine iznose:

<i>Iznosi u EUR</i>				
R.b.	Član Društva	Početno stanje 01.01.2023.	Promet u toku godine	Saldo 31.12.2023.
1	2			
1.	Grad Zadar	1.925,98	23.158,24	1.925,98
2.	Općina Bibinje	0,00	0,00	0,00
3.	Općina Kali	0,00	0,00	0,00
4.	Grad Nin	0,00	0,00	0,00
5.	Općina Novigrad	0,00	0,00	0,00
6.	Općina Poličnik	0,00	0,00	0,00
7.	Općina Posedarje	0,00	0,00	0,00
8.	Općina Preko	0,00	86,76	0,00
9.	Općina Ražanac	0,00	0,00	0,00
10.	Općina Sali	0,00	0,00	0,00
11.	Općina Starigrad	0,00	0,00	0,00
12.	Općina Sukošan	0,00	0,00	0,00
13.	Općina Škabrnja	0,00	0,00	0,00
14.	Općina Vir	0,00	0,00	0,00
15.	Općina Zemunik Donji	0,00	0,00	0,00
16.	Općina Galovac	0,00	0,00	0,00
17.	Općina Privlaka	0,00	0,00	0,00
18.	Općina Vrsi	0,00	0,00	0,00
19.	Grad Biograd	0,00	1.003,20	0,00
20.	Grad Obrovac	0,00	0,00	0,00
21.	Općina Pakoštane	0,00	0,00	0,00
22.	Općina Pašman	0,00	0,00	0,00
23.	Općina Sv. Filip i Jakov	0,00	0,00	0,00
24.	Općina Kukljica	0,00	0,00	0,00
	<b>UKUPNO:</b>	<b>1.925,98</b>	<b>24.248,20</b>	<b>1.925,98</b>

## 18. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze iskazane u iznosu od 1.222,54 EUR odnose se na odgođene porezne obveze.

Dana 30.06.2023. godine otplaćena je zadnja rata po dugoročnom kreditu Erste banke d.d. koji je bio odobren u travnju 2017. godine u iznosu od 9.502.838 kn na rok od 60 mjeseci, a s kojim je bilo nabavljeno pet (5) novih gradskih autobusa.

U listopadu 2023. godine otplaćena je i zadnja otkupna rata po Ugovoru o financijskom leasingu koji je zaključen u listopadu 2018. godine u iznosu od 375.000 kn na rok od 60 mjeseci, a s kojim je bilo nabavljeno kombi vozilo za prijevoz invalidnih osoba.

## 19. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 5.141.986,77 EUR. Gotovo u cijelosti se odnose na odgođene prihode nabavljenih autobusa iz sredstava EU u iznosu od 4.902.572,89 EUR i odgođene prihode autobusa kupljenih iz dotacija grada Zadra u iznosu od 230.821,40 EUR.

## 20. KAPITAL I REZERVE

		<i>Iznosi u EUR</i>		
R.b.	KAPITAL I REZERVE	01.01.2023.	31.12.2023.	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Upisani kapital	3.058.371,51	3.058.371,51	100,0
2.	Rezerve iz dobiti	4,93	4,93	100,0
3.	Rezerve fer vrijednosti	5.659,30	5.569,34	98,4
4.	Zadržana dobit	0	0	-
5.	Preneseni gubitak	-78.292,22	-480.677,02	614,0
6.	Dobit poslovne godine	0	485.609,41	-
7.	Gubitak poslovne godine	-429.706,28	0	-
8.	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.556.037,24</b>	<b>3.068.878,17</b>	<b>120,1</b>

### a) Upisani kapital

Upisani kapital iznosi 3.058.371,51 EUR.

Sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o trgovačkim društvima (NN 114/22 i 38/23) Društvo će provesti uklađenje u sudski registar kod prve promjene izjave o osnivanju/društvenog ugovora ili statusne promjene društva ili promjene poslovnih udjela u društvu (uključujući i prijenose poslovnih udjela).

## **b) Dobit**

U 2023. godini ostvarena je dobit u iznosu od 485.609,41 EUR.

## **c) Preneseni gubitak**

Preneseni gubitak u iznosu od 480.677,02 EUR odnosi se na preneseni gubitak iz 2022. godine u iznosu od 78.292,22 EUR uvećan za ostvareni gubitak iz 2022. godine u iznosu od 429.706,28 EUR, i umanjen za korekciju sučeljavanja amortizacije iz prethodne godine sa prihodom zbog naknadno odobrenih sredstava po osnovu EU projekta i sredstava Općina u iznosu od 27.321,48 EUR.

## **21. IZVANBILANČNI ZAPISI**

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 121.868,90 EUR odnose se na rashodovanu dugotrajnu imovinu (*elektronska oprema, alati, uredski namještaj, kombi vozilo*) u iznosu od 27.548,87 EUR, potraživanja otpisana u cjelosti u iznosu od 68.101,29 EUR (*konačni otpis i isknjiženje potraživanja od kupaca zbog nemogućnosti naplate*), te na rashodovanu kratkotrajnu imovinu (*alat, sitan inventar, auto-gume*) u iznosu od 26.218,74 EUR, a sve do njenog fizičkog uklanjanja, uništenja ili odvoza na otpad.

## **22. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

### **a) Novčani primici od kupaca**

Novčani primici od kupaca u iznosu od 8.835.386,61 EUR odnose se na naplaćenu fakturiranu realizaciju od kupaca, te na realizaciju gotovinskih uplata građana za vozne karte.

### **b) Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti**

Ostali novčani primici uglavnom se odnose na naplaćene prihode od dotacija, subvencija, te na primitke od bolovanja i ostale naknade koje se refundiraju.

### **c) Novčani izdaci za zaposlene**

Novčani izdaci za zaposlene u iznosu od 4.372.164,29 EUR odnose se na isplatu plaća zaposlenika i ostalih materijalnih prava zaposlenih.

### **d) Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti**

Ostali novčani izdaci obuhvaćaju izdatke za porez na dodanu vrijednost, za plaćene članarine turističkim zajednicama, za komore, isplaćene troškove preko blagajne, te ostale troškove.



#### **e) Novčani izdaci za kamate**

Novčani izdaci za kamate u iznosu od 12.471,73 EUR odnose se na plaćene kamate po kreditima i dugoročnom financijskom leasingu.

#### **f) Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga**

Novčani primici s osnove povrata danih zajmova u iznosu od 266,67 EUR odnose se na povrat kratkoročne pozajmice.

#### **g) Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine**

Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 38.835,71 EUR odnose se na nabavu alata, postrojenja, računalne opreme, namještja i rabljenog dostavnog vozila.

#### **h) Ukupni novčani izdaci od financijskih aktivnosti**

Novčani izdaci od financijskih aktivnosti u iznosu od 991.963,27 EUR odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita, financijskog leasinga i revolving kredita.

### **23. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

#### **a) Stanje kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2022. godine**

Stanje kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 2.556.037,24 EUR čini temeljni (upisani) kapital u iznosu od 3.058.371,51 EUR koji je uvećan za ostale rezerve u iznosu od 4,93 EUR, rezerve fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju u iznosu od 5.659,30 EUR (*vrijednost dionica "Croatia osiguranja" d.d. Zagreb čija vrijednost kotira na tržištu*), umanjen za preneseni gubitak u iznosu od 78.292,22 EUR, te umanjen za gubitak 2022. godine u iznosu od 429.706,28 EUR.

#### **b) Stanje kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2023. godine**

Stanje kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 3.068.878,17 EUR čini temeljni (upisani) kapital u iznosu od 3.058.371,51 EUR koji je uvećan za ostale rezerve u iznosu od 4,93 EUR, rezerve fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju u iznosu od 5.569,34 EUR (*vrijednost dionica "Croatia osiguranja" d.d. Zagreb čija vrijednost kotira na tržištu*), umanjen za preneseni gubitak u iznosu od 480.677,02 EUR, te uvećan za dobit 2023. godine u iznosu od 485.609,41 EUR.

## **24. SUDSKI SPOROVI**

Na dan 31.12.2023. godine Društvo ima sveukupno 242.536,05 EUR utuženih potraživanja. U 2023. godini je utuženo 181.432,33 EUR potraživanja od kupaca. Pokrenut je samo jedan sudski spor protiv Liburnije d.o.o. i to radni spor zbog otkaza ugovora o radu.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Uprava prati naplativost potraživanja od kupaca i poduzima mjere naplate ovrhom i drugim sredstvima.

## **25. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM**

U svom redovnom poslovanju Društvo je izloženo rizicima koji su povezani s cjenovnim rizikom, kreditnim rizikom, kamatnim rizikom, rizikom likvidnosti i rizikom novčanog toka. Politika upravljanja i zaštite od rizika pruža okvir kojim se upravljaju i održavaju na prihvatljivoj razini izloženosti svim navedenim rizicima.

### **a) Cjenovni rizik**

Cjenovni rizik općenito je rizik promjene cijena dobara i usluga koje Društvo nabavlja u redovnom poslovanju. Društvo je izloženo cjenovnom riziku u slučaju promjena cijena sirovina i materijala. Kako je dizelsko gorivo posebno značajno u strukturi poslovnih rashoda, Društvo ne može izbjeći ovaj rizik zbog korištenja dizelskog goriva kao osnovnog energenta.

### **b) Kreditni rizik**

Kreditni rizik predstavlja rizik da će jedna strana financijskog instrumenta drugoj strani prouzročiti financijske gubitke zbog neispunjenja obveze, u cijelosti ili djelomično u trenutku njenog dospjeća. Najveći kreditni rizik Društva je onaj u odnosu na potraživanja od kupaca.

### **c) 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 ugovorene revolving kredite te kao posljedica toga izloženo je riziku promjene kamatne stope.

#### **d) Rizik likvidnosti i rizik novčanog toka**

Rizik likvidnosti ili rizik financiranja je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za pravodobno podmirenje tekućih obveza.

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza.

U trenutku kada je to potrebno osigurava se dostatna količina novčanih sredstava putem adekvatnih iznosa ugovorenih kreditnih linija, pa je tako u srpnju 2023. ponovo podignut Ugovor o revolving kreditu reg.br. 2401/23 u iznosu od 1.000.000 EUR na rok od godinu dana. Tijekom godine Društvo je uredno podmirivalo svoje obveze te iskazivalo primjerenu razinu financijske stabilnosti.

Prema izvještaju o novčanim tokovima (direktna metoda) u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine je razvidno povećanje novca na kraju navedenog razdoblja u iznosu od 81.647,78 EUR (2022. godine zabilježeno je smanjenje novca u iznosu od 575.373,74 EUR).

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

Neizvjesnost koja na datum bilance stvara velik rizik odnosi se na činjenicu da Društvo pruža uslugu od općeg interesa krajnjim korisnicima uz određene cijene ovisno o kategorijama korisnika, te nije u mogućnosti pokriti sve svoje rashode poslovanja iz redovnih primanja, već se oslanja i na subvencije vlasnika i JLS-a na čijim područjima Društvo obavlja usluge javnog prijevoza putnika, kako bi se zadovoljio opći interes krajnjih korisnika.

Na poslovanje u 2024. godini i dalje utječu promjene u cijenama robe i usluga zbog inflacije, te povećanje troškova radne snage, kao i ostalih materijalnih prava zaposlenika na osnovu sklopljenog novog Kolektivnog ugovora. U narednom periodu očekujemo da će se postići dogovor sa sindikatima te povećati iznosi plaće zaposlenih sukladno prijedlogu novih koeficijenata složenosti poslova, odnosno Sistematizaciji.

Povećani troškovi bi se najvećim dijelom pokrili iz subvencije.

Napominjemo da u skladu s Uredbom Europskog Parlamenta i Vijeća (EZ) br. 1370/2007 i Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu Društvo je sa Gradom Zadrom, Gradom Ninom i šesnaest (16) jedinica lokalne samouprave (JLS) sklopilo Okvirni ugovor o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza na određeno vrijeme od 01. siječnja 2018. do 31. prosinca 2027. godine, a dana 14. travnja 2021. godine sklopljen je i Aneksa 1. Okvirnog ugovora kojem su dobrovoljno pristupili Grad Biograd na Moru, Grad



Obrovac, Općina Pakoštane, Općina Pašman, Općina Sv. Filip i Jakov, Općina Posedarje i Općina Vrši.

Istim su definirane međusobne obveze kako bi se osigurala isplativost i razvoj javnog prijevoza na području JLS, kao i provedba planiranih projekata.

U tijeku je izmjena postojećeg Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu, a predložen je i drugačiji model raspodjele subvencije koji je detaljnije pojašnjen u točki 8.5. Godišnjeg izvješća.

## **27. BITNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU SE POJAVILI NAKON ISTEKA POSLOVNE 2023. GODINE**

Događaji nakon datuma balance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma balance i datuma kada su financijski izvještaji odoreni za objavljivanje. Takvi događaji pružaju dokaz stanja koja su postojala na datum balance ili ukazuju na stanja koja su nastala nakon datuma balance i nisu usklađena s bilancom.

U poslovanju Društva u 2024. godini nema poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance za 2023. godinu.

## **28. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji odobreni su i potpisani od strane Uprave Društva na dan 20. svibnja 2024. godine.

U Zadru, 20. svibnja 2024.  
Broj: 01-406/24.

Direktor

Edvin Šimunov, dipl. iur.



GODIŠNJE IZVJEŠĆE O  
FINANCIJSKOM  
POSLOVANJU ZA 2023.  
GODINU



**LIBURNIJA d.o.o.**

**SADRŽAJ**

<b>1. ODGOVORNOST UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>3</b>
<b>2. TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</b>	
2.1. Račun dobiti i gubitka .....	4
2.2. Bilanca .....	5
2.3. Izvještaj o novčanim tokovima.....	7
2.4. Izvještaj o promjenama kapitala.....	8
<b>3. FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA .....</b>	<b>9</b>
3.1. Prihodi .....	9
3.2. Rashodi .....	14
<b>4. OSNOVNI NATURALNI POKAZATELJI .....</b>	<b>19</b>
<b>5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM .....</b>	<b>23</b>
<b>6. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA .....</b>	<b>24</b>
<b>7. AKTIVNOSTI RAZVOJA .....</b>	<b>27</b>
<b>8. PRIKAZ EKONOMSKI PRIHVATLJIVIH TROŠKOVA SUKLADNO OKVIRNOM UGOVORU O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU.....</b>	<b>31</b>
<b>9. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE .....</b>	<b>37</b>
<b>10. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI.....</b>	<b>37</b>
<b>11. ZAKLJUČAK .....</b>	<b>38</b>



## **1. ODGOVORNOST UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja – HSFI (NN RH br. 86/15 – 150/22), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN RH br. 95/16, 144/20 i 158/23), a na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (NN RH br. 78/15 – 82/23).

Financijski izvještaji sadrže:

- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023;
- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2023;
- Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023;
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023;
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i dr. objašnjenja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvještajima; te
- za izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena 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 i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava je odobrila financijska izvješća za izdavanje dana 20. svibnja 2024.

**2.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
 za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Tablica 1: Račun dobiti i gubitka

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	2022.	2023.
1	2	3
<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>7.629.811,79</b>	<b>9.143.327,14</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4.911.152,16	5.515.685,02
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	2.718.659,63	3.627.642,12
<b>II. POSLOVNI RASHODI</b>	<b>8.045.124,22</b>	<b>8.647.460,54</b>
1. Materijalni troškovi	2.977.385,94	2.551.934,60
a) Troškovi sirovina i materijala	2.450.020,75	2.092.863,13
b) Ostali vanjski troškovi	527.365,19	459.071,47
2. Troškovi osoblja	3.680.697,88	4.165.856,65
a) Neto plaće i nadnice	2.353.053,35	2.616.190,25
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	747.294,48	888.700,34
c) Doprinosi na plaće	580.350,05	660.966,06
3. Amortizacija	1.059.166,48	1.303.453,07
4. Ostali troškovi	321.246,37	438.894,60
5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	839,18	181.432,33
6. Ostali poslovni rashodi	5.788,37	5.889,29
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>4.720,39</b>	<b>3.447,89</b>
1. Ostali prihodi s osnove kamata	4.217,75	3.447,89
2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	502,64	
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>19.114,24</b>	<b>13.705,08</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	19.053,70	13.705,08
2. Tečajne razlike i drugi rashodi	60,54	
<b>V. UKUPNI PRIHODI</b>	<b>7.634.532,18</b>	<b>9.146.775,03</b>
<b>VI. UKUPNI RASHODI</b>	<b>8.064.238,46</b>	<b>8.661.165,62</b>
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>-429.706,28</b>	<b>485.609,41</b>
1. Dobit prije oporezivanja	0,00	485.609,41
2. Gubitak prije oporezivanja	429.706,28	0,00
<b>VIII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>-429.706,28</b>	<b>485.609,41</b>
1. Dobit razdoblja	0,00	485.609,41
2. Gubitak razdoblja	429.706,28	0,00



**2.2. BILANCA**  
**stanje na dan 31.12.2023.**

*Tablica 2: Bilanca*
*Iznosi u EUR*

Naziv pozicije	2022.	2023.
1	2	3
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>8.885.765,71</b>	<b>7.613.274,41</b>
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	0,00	0
1. Izdaci za razvoj		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ostala prava	0,00	0
3. Goodwill		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		
5. Nematerijalna imovina u pripremi		
6. Ostala nematerijalna imovina		
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>8.722.914,81</b>	<b>7.450.533,23</b>
1. Zemljište	1.769.247,31	1.769.247,31
2. Građevinski objekti	20.830,41	12.682,74
3. Postrojenja i oprema	37.723,97	33.872,90
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	6.890.086,30	5.629.703,46
5. Predujmovi za materijalnu imovinu	0,00	0
6. Materijalna imovina u pripremi	5.026,82	5.026,82
<b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	<b>162.850,90</b>	<b>162.741,18</b>
1. Ulaganja u vrijednosne papire	162.850,90	162.741,18
<b>IV. POTRAŽIVANJA</b>	0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		
3. Potraživanja od kupaca		
4. Ostala potraživanja		
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>		
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>1.505.196,09</b>	<b>1.842.438,39</b>
<b>I. ZALIHE</b>	<b>142.909,65</b>	<b>164.477,61</b>
1. Sirovine i materijal	142.909,65	164.477,61
2. Predujmovi za zalihe		
<b>II. POTRAŽIVANJA</b>	<b>898.271,88</b>	<b>1.132.298,44</b>
1. Potraživanja od kupaca	758.947,47	744.918,23
2. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	25.690,07	266,83
3. Potraživanja od države i drugih institucija	102.437,26	380.113,94
4. Ostala potraživanja	11.197,08	6.999,44
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	0,00	0,00
1. Dani zajmovi, depoziti i slično	0,00	0,00
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>464.014,56</b>	<b>545.662,34</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>184.347,63</b>	<b>209.539,15</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA</b>	<b>10.575.309,43</b>	<b>9.665.251,95</b>



<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>160.442,03</b>	<b>121.868,90</b>
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>	<b>2.556.037,24</b>	<b>3.068.878,17</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>3.058.371,51</b>	<b>3.058.371,51</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>		
<b>III. REZERVE IZ DOBITI</b>	<b>4,93</b>	<b>4,93</b>
1. Zakonske rezerve		
2. Rezerve za vlastite dionice		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		
4. Statutarne rezerve		
5. Ostale rezerve	4,93	4,93
<b>IV. REZERVE FER VRIJEDNOSTI</b>	<b>5.659,30</b>	<b>5.569,34</b>
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	5.659,30	5.569,34
<b>V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK</b>	<b>-78.292,22</b>	<b>-480.677,02</b>
1. Zadržana dobit	0,00	0,00
2. Preneseni gubitak	78.292,22	480.677,02
<b>VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>	<b>-429.706,28</b>	<b>485.609,41</b>
1. Dobit poslovne godine	0,00	485.609,41
2. Gubitak poslovne godine	429.706,28	0,00
<b>VII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>		
<b>B) REZERVIRANJA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>1.242,29</b>	<b>1.222,54</b>
1. Obveze prema društvima povezanih sudjelujućim interesom		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		
4. Obveze za predujmove		
5. Obveze prema dobavljačima		
6. Ostale dugoročne obveze		
7. Odgođena porezna obveza	1.242,29	1.222,54
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>2.274.494,95</b>	<b>1.453.164,47</b>
1. Obveze za zajmove, depozite i slično	0,00	1.500,00
2. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.324.332,92	333.420,13
3. Obveze za predujmove	398,17	27.523,86
4. Obveze prema dobavljačima	561.676,87	649.612,78
5. Obveze prema zaposlenicima	212.586,41	249.490,41
6. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	175.500,58	190.852,34
7. Ostale kratkoročne obveze	0,00	764,95
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>5.743.534,95</b>	<b>5.141.986,77</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA</b>	<b>10.575.309,43</b>	<b>9.665.251,95</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>160.442,03</b>	<b>121.868,90</b>

**2.3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – Direktna metoda  
u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.**
*Tablica 3: Izvještaj o novčanim tokovima*
*Iznosi u EUR*

Naziv pozicije	2022.	2023.
1	2	3
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>		
1. Novčani primici od kupaca	8.089.214,16	8.835.386,61
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.		
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	38.680,42	44.662,50
4. Novčani primici s osnove povrata poreza		
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	1.639.212,90	2.503.524,62
<b>I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti</b>	<b>9.767.107,48</b>	<b>11.383.573,73</b>
1. Novčani izdaci dobavljačima	-5.311.036,63	-4.910.011,87
2. Novčani izdaci za zaposlene	-3.856.841,23	-4.372.164,29
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	-86.435,87	-91.634,87
4. Novčani izdaci za kamate	-19.090,15	-12.471,73
5. Plaćeni porez na dobit		
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	-426.320,64	-884.310,88
<b>II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti</b>	<b>-9.699.724,52</b>	<b>-10.270.593,64</b>
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>67.382,96</b>	<b>1.112.980,09</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>		
1. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		266,67
2. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	4.080.317,35	
<b>II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>4.080.317,35</b>	<b>266,67</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-5.254.497,51	-38.835,71
2. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga		-800,00
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
<b>III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>-5.254.497,51</b>	<b>-39.635,71</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-1.174.180,16</b>	<b>-39.369,04</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>		
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	1.449.330,33	
<b>IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>1.449.330,33</b>	
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	-909.445,35	-984.535,27
2. Novčani izdaci za financijski najam	-8.461,53	-7.428,00
3. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>-917.906,88</b>	<b>-991.963,27</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>531.423,45</b>	<b>-991.963,27</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	<b>-575.373,75</b>	<b>81.647,78</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>1.039.388,31</b>	<b>464.014,56</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>464.014,56</b>	<b>545.662,34</b>



**2.4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.**
*Tablica 4: Izvještaj o promjenama kapitala*
*Iznosi u EUR*

Naziv pozicije	Temeljni (upisani) kapital	Ostale rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobir / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja</b>	<b>3.058.371,51</b>	<b>4,93</b>	<b>6.094,63</b>	<b>82.684,80</b>	<b>-96.546,90</b>	<b>3.050.608,97</b>	<b>3.050.608,97</b>
2. Ispravak pogreški				-64.430,12		-64.430,12	-64.430,12
<b>3. Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja</b>	<b>3.058.371,51</b>	<b>4,93</b>	<b>6.094,63</b>	<b>18.254,68</b>	<b>-96.546,90</b>	<b>2.986.178,85</b>	<b>2.986.178,85</b>
4. Dobit/gubitak razdoblja					-429.706,28	-429.706,28	-429.706,28
5. Dobit ili gubitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju			-435,33			-435,33	-435,33
6. Prijenos po godišnjem rasporedu				-96.546,90	96.546,90	0,00	0,00
<b>7. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja</b>	<b>3.058.371,51</b>	<b>4,93</b>	<b>5.659,30</b>	<b>-78.292,22</b>	<b>-429.706,28</b>	<b>2.556.037,24</b>	<b>2.556.037,24</b>
<b>8. Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja</b>	<b>3.058.371,51</b>	<b>4,93</b>	<b>5.659,30</b>	<b>-78.292,22</b>	<b>-429.706,28</b>	<b>2.556.037,24</b>	<b>2.556.037,24</b>
9. Ispravak pogreški				27.321,48		27.321,48	27.321,48
<b>10. Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja</b>	<b>3.058.371,51</b>	<b>4,93</b>	<b>5.659,30</b>	<b>-50.970,74</b>	<b>-429.706,28</b>	<b>2.583.358,72</b>	<b>2.583.358,72</b>
11. Dobit/gubitak razdoblja					485.609,41	485.609,41	485.609,41
12. Dobit ili gubitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju			-89,96			-89,96	-89,96
13. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu				-429.706,28	429.706,28	0,00	0,00
<b>14. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja</b>	<b>3.058.371,51</b>	<b>4,93</b>	<b>5.569,34</b>	<b>-480.677,02</b>	<b>485.609,41</b>	<b>3.068.878,17</b>	<b>3.068.878,17</b>



### 3. FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

U poslovnoj 2023. godini ostvarena je dobit poslovanja u iznosu od 485.609,41 EUR, za razliku od protekle godine kada je ostvaren gubitak poslovanja u iznosu od 429.706,28 EUR.

Krucijalnu važnost u ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata je imalo znatno smanjenje troškova dizel goriva, povećanje subvencije Grada Zadra i blago povećanje prihoda od prodaje.

#### 3.1. PRIHODI

**Ukupni prihodi** u 2023. godini iznose 9.146.775,03 EUR i veći su za 19,8% u odnosu na 2022. godinu, kada su iznosili 7.634.532,18 EUR.

**Poslovni prihodi** u 2023. godini iznose 9.143.327,14 EUR, a u odnosu na 2022. godinu veći su za 19,8%. Ovi prihodi obuhvaćaju 99,9% ukupnih prihoda Društva.

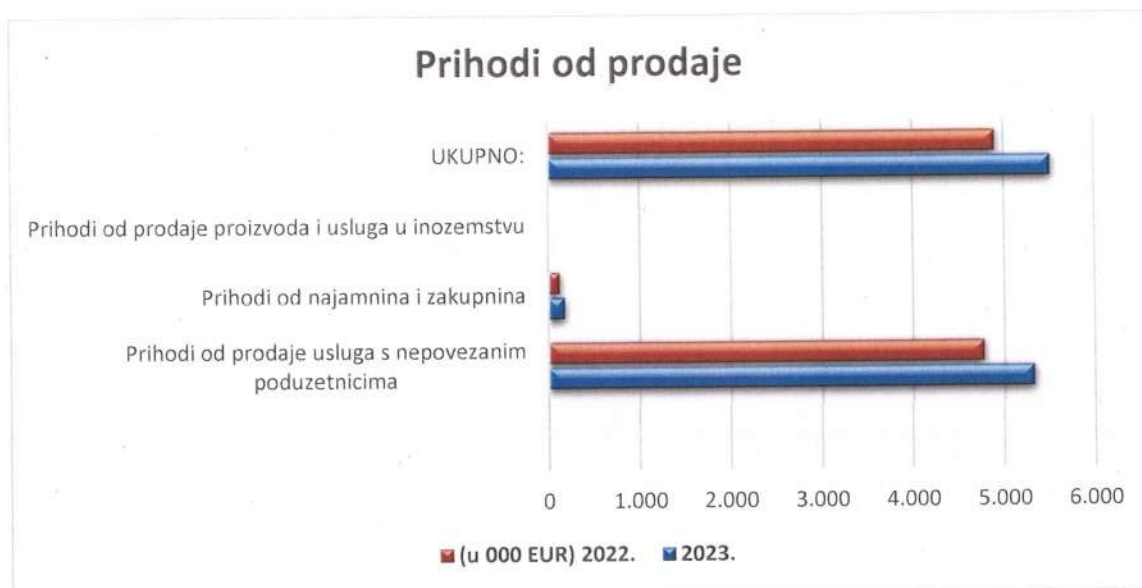
U njihovoj strukturi najveći dio odnosi se na prihode od prodaje koji su u 2023. godini u odnosu na 2022. veći za 12,3%, a odnose se na:

*Tablica 5: Prihodi od prodaje*

*Iznosi u EUR*

Prihodi od prodaje	2022.	Udio (%)	2023.	Udio (%)	Index 23/22
1	2	3	4	5	6 (4/2)
Prihodi od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima	4.779.043,39	97,3	5.331.287,88	96,7	111,6
Prihodi od najamnina i zakupnina	122.884,53	2,5	175.597,14	3,2	142,9
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u inozemstvu	9.224,24	0,2	8.800,00	0,1	95,4
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.911.152,16</b>	<b>100,0</b>	<b>5.515.685,02</b>	<b>100,0</b>	<b>112,3</b>

*Grafikon 1: Prihodi od prodaje (u 000 EUR)*



Struktura prihoda od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima prikazana je kako sljedi:

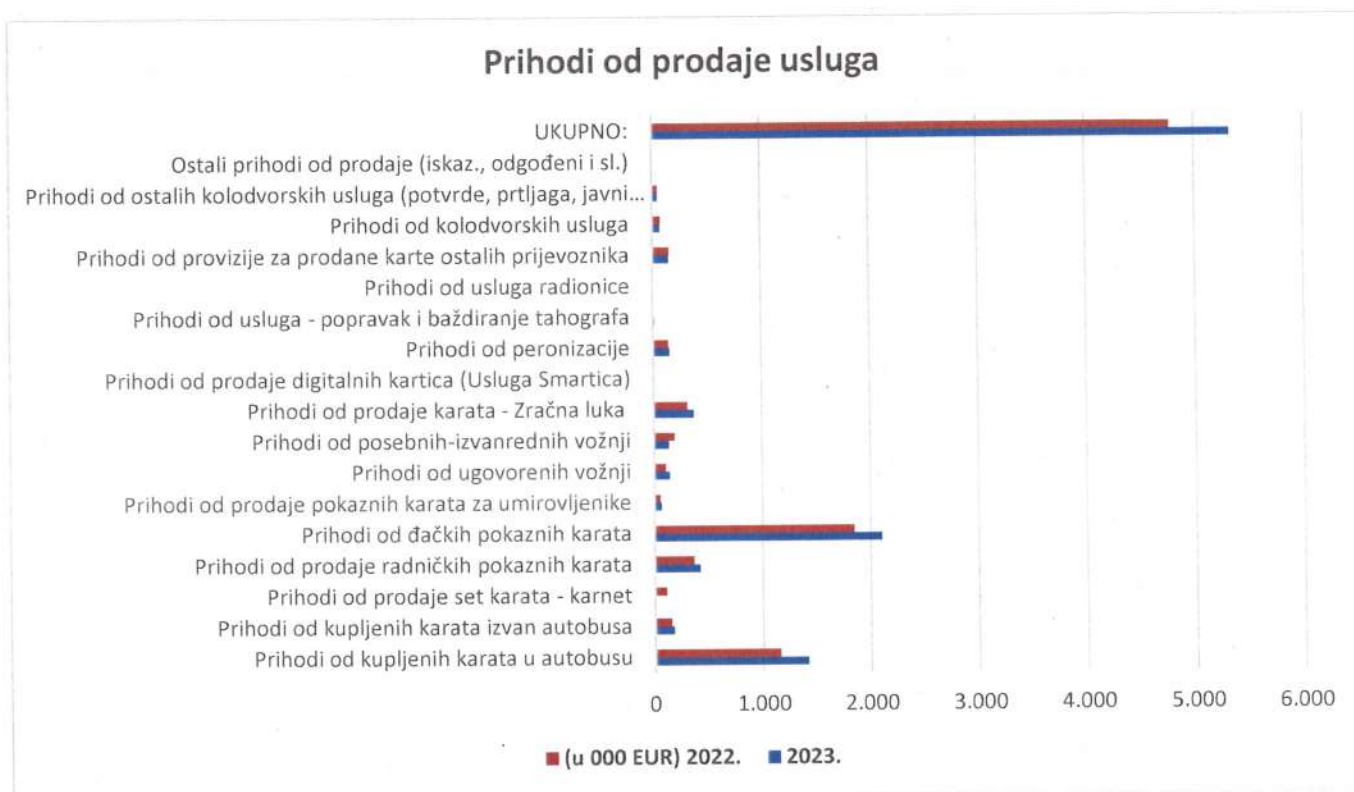
Tablica 6: Prihodi od prodaje usluga

Iznosi u EUR

Prihodi od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima	2022.	Udio (%)	2023.	Udio (%)	Index 23/22.
1	2	3	4	5	6 (4/2)
Prihodi od kupljenih karata u autobusu	1.156.909,79	24,2	1.415.302,80	26,5	122,3
Prihodi od kupljenih karata izvan autobusa	155.849,07	3,3	180.053,58	3,4	115,5
Prihodi od prodaje set karata - karnet	111.633,36	2,3	1,63	0,0	-
Prihodi od radničkih pokaznih karata	364.892,69	7,6	424.278,43	8,0	116,3
Prihodi od đlačkih pokaznih karata	1.845.139,77	38,6	2.099.587,07	39,5	113,8
Prihodi od prodaje pokaznih karata za umirovljenike	59.999,20	1,3	70.780,58	1,3	118,0
Prihodi od ugovorenih vožnji	111.330,55	2,3	151.520,00	2,8	136,1
Prihodi od posebnih-izvanrednih vožnji	193.745,75	4,1	145.489,95	2,7	75,1
Prihodi od prodaje karata – Zračna luka	313.883,28	6,6	374.973,55	7,0	119,5
Prihodi od prodaje digitalnih karata (usluga Smartica)	8.168,61	0,2	10.175,58	0,2	124,6
Prihodi od peronizacije	145.518,42	3,0	154.780,75	2,9	106,4
Prihodi od usluga – popravak i baždiranje tahografa	10.007,96	0,2	16.445,80	0,3	164,3
Prihodi od usluga radionice	9.588,35	0,2	6.776,54	0,1	70,7
Prihodi od provizije za prodane karte ostalih prijevoznika	156.726,13	3,3	152.637,66	2,9	97,4
Prihodi od kolodvorskih usluga	77.518,63	1,6	75.314,42	1,4	97,2

Prihodi od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima	2022.	Udio (%)	2023.	Udio (%)	Index 23/22.
Prihodi od ostalih kolodvorskih usluga (potvrde, prtljaga, javni WC, parking)	53.782,60	1,1	53.018,98	1,0	98,6
Ostali prihodi od prodaje (iskaz., odgođeni i dr.)	4.349,23	0,1	150,56	0,0	3,5
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.779.043,40</b>	<b>100,0</b>	<b>5.331.287,88</b>	<b>100,0</b>	<b>111,6</b>

Grafikon 2: Prihodi od prodaje usluga (u 000 EUR)



Iz prikazanih podataka vidljivo je ukupno povećanje prihoda od prodaje usluga u 2023. godini u odnosu na 2022. za 11,6%.

Na ovo povećanje znatno je utjecalo povećanje cijena usluga prijevoza putnika u gradskom i prigradskom prometu i to od 22. kolovoza 2022. godine, dok su cijene pokaza povećane od 01. rujna 2022. godine.

Uspoređujući prihode od prodaje usluga u 2023. godini u odnosu na pretkriznu 2019. oni su veći za 206.012,41 EUR, i to prvenstveno zbog spomenutog povećanja cijena usluga prijevoza putnika.



Kod prihoda od prodaje karata najveće povećanje prihoda ostvareno je kod prihoda od kupljenih karata u autobusu koji su u 2023. godini u odnosu na 2022. veći za 22,3%.

Podsjećamo da je nakon uvođenja elektronskog sustava naplate prodaje karata u rujnu 2022. godine u gradskom prometu ukinuta prodaja karata za dvije vožnje na prodajnim mjestima „TISAK“.

Prihodi od radničkih pokaznih karata u 2023. godini u odnosu na 2022. veći su za 16,3%, prihodi od đачkih pokaznih karata za 13,8%, a prihodi od pokaznih karata za umirovljenike veći su za 18,0%.

Prihodi od ugovorenih vožnji u 2023. godini u odnosu na 2022. bilježe povećanje od 36,1%, dok su prihodi od posebnih – izvanrednih vožnji manji za 24,9%.

Značajno povećanje prihoda odnosi se i na prihode od prodaje karata za Zračnu luku koji su u 2023. godini u odnosu na 2022. veći za 19,5%, odnosno za 61.090,27 EUR.

Od ostalih prihoda od prodaje ističemo povećanje prihoda od peronizacije za 6,4%, dok su prihodi od provizije za prodane karte ostalih prijevoznika manji za 2,6%, a prihodi od kolodvorskih usluga za 2,8%.

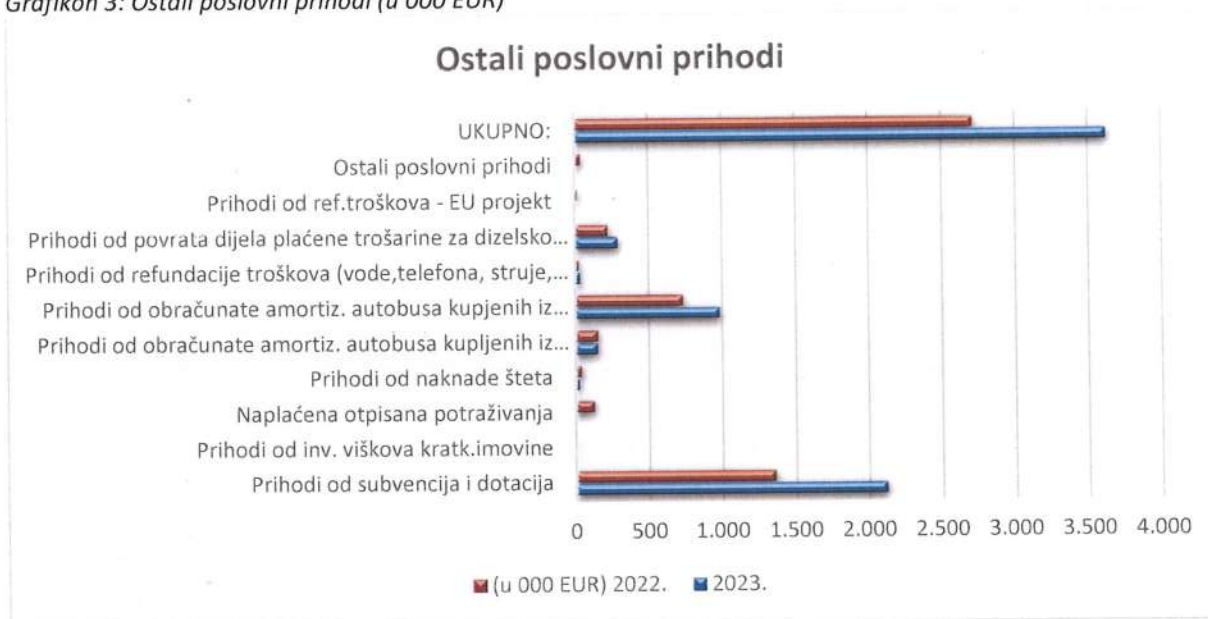
Ostali poslovni prihodi u 2023. godini u odnosu na 2022. veći su za 33,4%, a obuhvaćaju:

*Tablica 7: Ostali poslovni prihodi*

*Iznosi u EUR*

Ostali poslovni prihodi	2022.	Udio (%)	2023.	Udio (%)	Index 23/22.
1	2	3	4	5	6 (4/2)
Prihodi od subvencija i dotacija	1.360.003,52	50,0	2.125.177,57	58,5	156,3
Prihodi od inventurnih viškova kratkotrajne imovine	7.322,07	0,3	7.113,44	0,2	97,2
Naplaćena otpisana potraživanja	123.755,81	4,6	0,00	0,0	0,0
Prihodi od naknade šteta	39.819,05	1,5	24.708,97	0,7	62,1
Prihodi od obračunate amortizacije autobusa kupljenih iz dotacija	150.207,06	5,5	150.861,12	4,2	100,4
Prihodi od obračunate amortizacije autobusa kupljenih iz sredstava EU	733.429,27	27,0	989.051,38	27,2	134,9
Prihodi od refundacije troškova (vode, telefona, struje, grijanja i sl.)	25.063,17	0,9	31.578,39	0,9	126,0
Prihodi od povrata dijela plaćene trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva	224.288,32	8,2	292.086,37	8,1	130,2
Prihodi od refundacije troškova -EU projekt	18.213,06	0,7	2.190,47	0,1	12,0
Ostali poslovni prihodi	36.558,30	1,3	4.874,41	0,1	13,3
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.718.659,63</b>	<b>100,0</b>	<b>3.627.642,12</b>	<b>100,0</b>	<b>133,4</b>

Grafikon 3: Ostali poslovni prihodi (u 000 EUR)



Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija u iznosu od 2.125.177,57 EUR odnose se na subvenciju Grada Zadra u iznosu od 1.802.109,71 EUR, subvenciju Grada Obrovca u iznosu od 47.780,84 EUR, prihode od subvencija nekih nerentabilnih županijskih autobusnih linija u iznosu od 46.997,97 EUR, prihode od subvencija autobusne linije Supernova u iznosu od 7.542,51 EUR, prihode od podmirenja dijela neostvarenih prihoda na otocima koje refundira Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 217.946,54 EUR, te na prihode od financijske potpore grada Biograd na Moru u iznosu od 2.800,00 EUR.

Važno je istaknuti znatno povećanje subvencije Grada Zadra u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu i to za 70,3%, odnosno za 743.645,31 EUR, što je rezultiralo povećanjem ukupnih prihoda od subvencija i dotacija za 56,3%.

Udio prihoda od subvencija u ukupnim приходima poslovanja u 2023. godini iznosi 23,2%, a u 2022. godini iznosio je 17,8%.

Znatno povećanje prihoda ostvareno je i kod prihoda od obračunate amortizacije autobusa kupljenih iz EU koji su u 2023. godini u odnosu na 2022. veći za 34,9%, te kod prihoda od povrata dijela plaćene trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva koji su veći za 30,2%.

**Financijski prihodi** u iznosu od 3.447,89 EUR odnose se na prihode od kamata na deponirana sredstva na transakcijskim računima.

### 3.2. RASHODI

**Ukupni rashodi** u 2023. godini iznose 8.661.165,62 EUR i veći su za 7,4% u odnosu na 2022. godinu, kada su iznosili 8.064.238,46 EUR.

**Poslovni rashodi** u 2023. godini iznose 8.647.460,54, a u odnosu na 2022. godinu veći su za 7,5%.

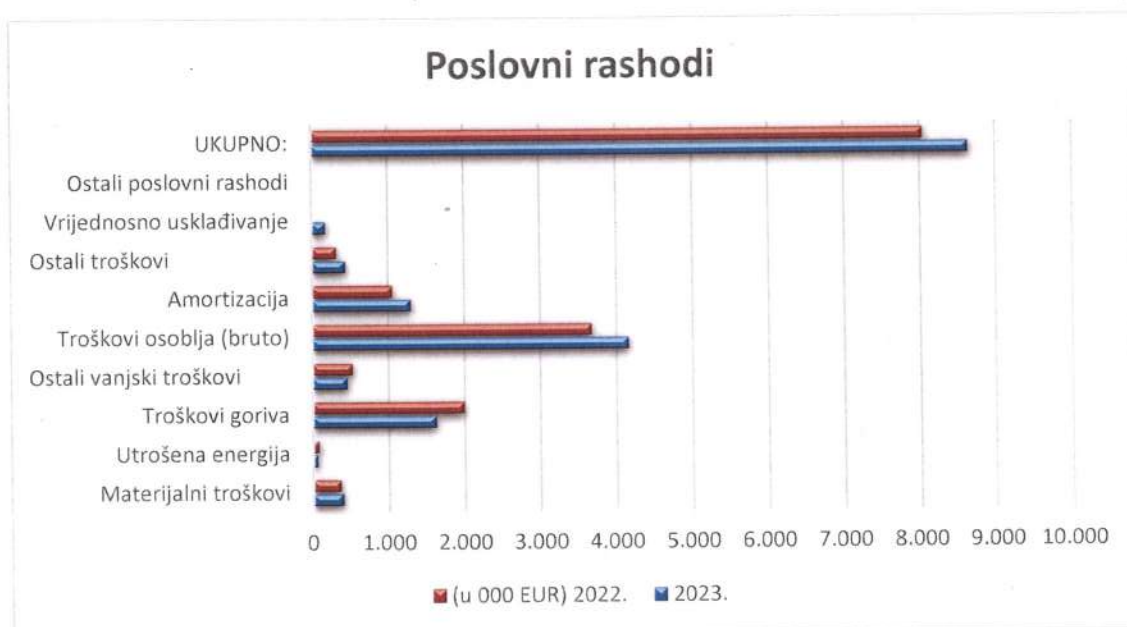
Struktura poslovnih rashoda prikazana je kako sljedeći:

Tablica 8: Poslovni rashodi

Iznosi u EUR

Poslovni rashodi	2022.	Udio (%)	2023.	Udio (%)	Index 23/22.
1	2	3	4	5	6 (4/2)
Materijalni troškovi	367.647,60	4,6	399.473,24	4,6	108,7
Utrošena energija	82.892,56	1,0	61.586,68	0,7	74,3
Troškovi goriva	1.999.480,59	24,8	1.631.803,21	18,8	81,6
Ostali vanjski troškovi	527.365,19	6,6	459.071,47	5,3	87,1
Troškovi osoblja (bruto)	3.680.697,88	45,7	4.165.856,65	48,2	113,2
Amortizacija	1.059.166,48	13,2	1.303.453,07	15,1	123,1
Ostali troškovi	321.246,37	4,0	438.894,60	5,1	136,6
Vrijednosno usklađivanje	839,18	0,0	181.432,33	2,1	0,0
Ostali poslovni rashodi	5.788,37	0,1	5.889,29	0,1	101,7
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.045.124,22</b>	<b>100,0</b>	<b>8.647.460,54</b>	<b>100,0</b>	<b>107,5</b>

Grafikon 4: Poslovni rashodi (u 000 EUR)





Materijalni troškovi u 2023. godini u odnosu na 2022. veći su za 8,7%, a odnose se na troškove sirovina i materijala koji su povećani za 8,6%, troškove auto guma koji su veći za 23,4%, te na troškove rezervnih dijelova koji su manji za 9,1%.

Troškovi dizelskog goriva u 2023. godini u odnosu na 2022. manji su za 18,4%, odnosno neto za 367.677,38 EUR.

Troškovi osoblja sadrže plaće zaposlenika, poreze i doprinose iz i na plaće i prirez porezu iz plaća i naknada. U 2023. godini u odnosu na 2022. troškovi osoblja (bruto) veći su za 13,2%, a neto za 11,2%.

Dana 04. srpnja 2023. godine sklopljen je novi Kolektivni ugovor između Sindikata prometa i veza Hrvatske Zagreb, Sindikata vozača i prometnih radnika u javnom prijevozu putnika Liburnije d.o.o. i Liburnije d.o.o.

Osim utvrđivanja vrijednosti boda u iznosu od 5,11 EUR bruto, definirana su i veća materijalna prava radnika kao što je isplata otpremnine u iznosu od 2.654,46 EUR bruto, isplata prigodnih nagrada u iznosu od najmanje 331,80 EUR godišnje, veći iznosi jubilarnih nagrada.

Amortizacija je obračunata primjenom stopa koje se kao trošak priznaju u rashode razdoblja. Zbog nabave novih autobusa tijekom 2022. godine iz sredstava EU troškovi amortizacije u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu veći su za 23,1%.

Vrijednosna usklađenja nenaplaćenih potraživanja u 2023. godini iznose 181.432,33 EUR, a odnose se na porezno priznata tužena potraživanja od Hrvatskog nogometnog kluba Zadar, OIB: 33481196011 po OVRV-3429/2024 u iznosu od 67.760,53 EUR i KK Zadar s.d.d., OIB: 69533397083 po OVRV-3430/2024 u iznosu od 113.671,80 EUR.

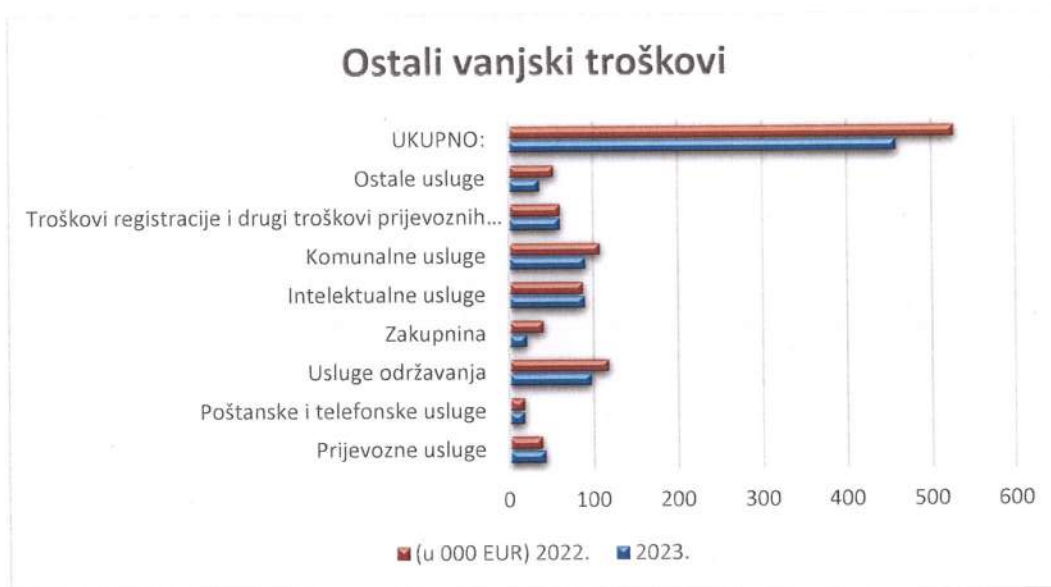
Ostali vanjski troškovi u 2023. godini u odnosu na 2022. manji su za 12,9%, a odnose se na:

*Tablica 9: Ostali vanjski troškovi*

*Iznosi u EUR*

Ostali vanjski troškovi	2022.	2023.	Index 23/22.
1	2	3	4 (3/2)
Prijevozne usluge	39.203,89	42.518,31	108,5
Poštanske i telefonske usluge	18.178,31	17.534,35	96,5
Usluge održavanja	117.878,59	97.535,46	82,7
Zakupnina	40.900,18	21.507,42	52,6
Intelektualne usluge	88.263,35	89.992,53	102,0
Komunalne usluge	107.554,31	91.465,71	85,0
Troškovi registracije i drugi troškovi prijevoznih sredstava	61.195,32	61.067,75	99,8
Ostale usluge	54.191,24	37.449,94	69,1
<b>UKUPNO:</b>	<b>527.365,19</b>	<b>459.071,47</b>	<b>87,1</b>

Grafikon 5: Ostali vanjski troškovi (u 000 EUR)



U strukturi ostalih vanjskih troškova u 2023. godini u odnosu na 2022. smanjeni su gotovo svi troškovi, pa su tako troškovi tekućeg i investicionog održavanja manji za 17,3%, troškovi zakupnina za 19.372,76 EUR, komunalnih usluga za 15,0%, a troškovi ostalih usluga manji su za 30,9%, odnosno za 16.741,30 EUR.

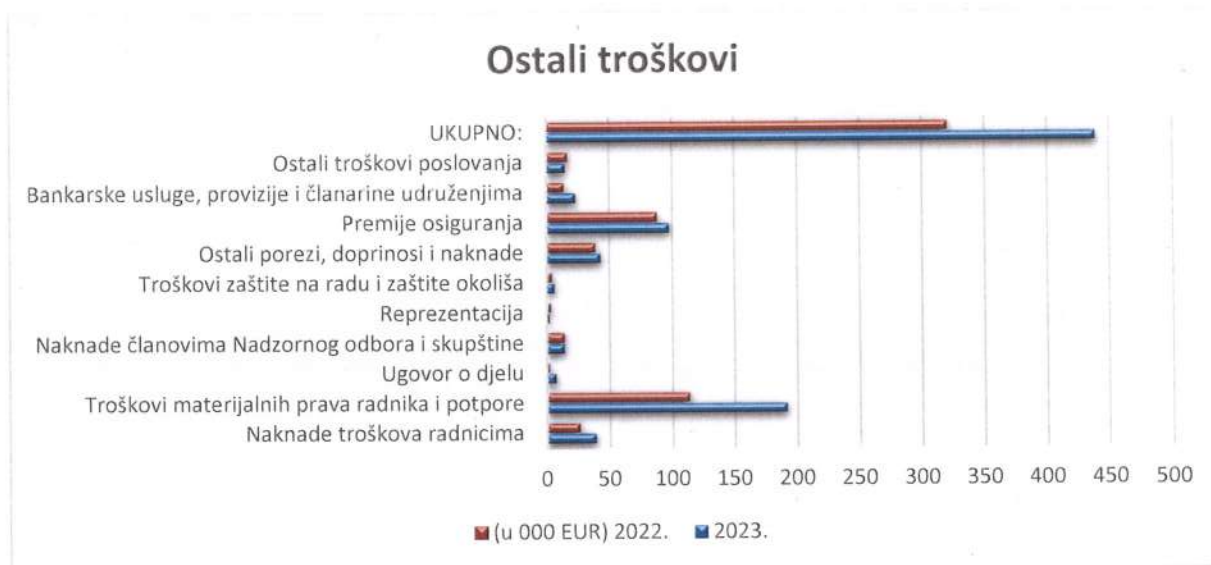
Ostali troškovi u 2023. godini iznose 438.894,60 EUR, a prikazani su kako slijedi:

Tablica 10: Ostali troškovi

Iznosi u EUR

Ostali troškovi	2022.	2023.	Index 23/22.
1	2	3	4 (3/2)
Naknade troškova radnicima	26.280,03	38.621,96	147,0
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	113.322,64	192.105,00	169,5
Ugovori o djelu	2.101,40	7.465,27	355,3
Naknade članovima Nadzornog odbora i skupštine	14.253,55	14.225,01	99,8
Reprezentacija	2.911,23	2.379,22	81,7
Troškovi zaštite na radu i zaštite okoliša	4.354,11	5.502,59	126,4
Ostali porezi, doprinosi i naknade	39.061,50	43.334,70	110,9
Premije osiguranja	87.811,98	97.741,74	111,3
Bankarske usluge, provizije i članarine udruženjima	14.177,70	22.973,16	162,0
Ostali troškovi poslovanja	16.972,23	14.545,95	85,7
<b>UKUPNO:</b>	<b>321.246,37</b>	<b>438.894,60</b>	<b>136,6</b>

Grafikon 6: Ostali troškovi (u 000 EUR)



Naknade troškova radnicima u 2023. godini u odnosu na 2022. povećane su za 47,0%, a odnose se na više isplaćene naknade troškova prijevoza na rad i s rada i to za 14.744,20 EUR.

Troškovi materijalnih prava radnika i potpora u 2023. godini u odnosu na 2022. veći su za 69,5%, odnosno za 78.782,36 EUR, a uključuju više isplaćene otpremnine, prigodne poklone djeci, prigodne nagrade i novčane nagrade za radne rezultate.

Ovi troškovi, kao što je već spomenuto, određeni su novim Kolektivnim ugovorom koji je sklopljen dana 04. srpnja 2023. godine.

Troškovi zaštite na radu i zaštite okoliša uglavnom se odnose na usluge zbrinjavanja otpada i analize otpadnih voda, te usluge održavanja vatrogasnog sustava, a u 2023. godini u odnosu na 2022. veći su za 26,4%.

Troškovi bankarskih usluga i provizija u 2023. godini u odnosu na 2022. povećani su za 62,0% i to zbog većih troškova naknada i provizija banci za platni promet.

Ostali poslovnih rashodi u iznosu od 5.889,29 EUR odnose se na otpise ostalih potraživanja prethodnih godina u iznosu od 5.617,09 EUR, novčane kazne za sudske prekršaje u iznosu od 215,00 EUR i ostale poslovne rashode u iznosu od 37,20 EUR.

**Financijski rashodi** u iznosu od 13.705,08 EUR odnose se na kamate po dugoročnom kreditu Erste banke u iznosu od 1.075,08 EUR, kamate po dugoročnom Porsche leasingu u iznosu od



154,56 EUR, kamate po kratkoročnim revolving kreditima Erste banke u iznosu od 7.291,28 EUR, kamate po kratkoročnom kreditu OTP Banke d.d. u iznosu od 4.931,70 EUR, te na ostale kamate u iznosu od 252,46 EUR.

Dana 30.06.2023. otplaćena je zadnja rata dugoročnog kredita Erste banke koji je bio odobren 06.04.2017. za nabavu pet (5) novih gradskih autobusa, a u listopadu 2023. godine otplaćena je zadnja otkupna rata Porsche leasinga koji je bio odobren 31.10.2018. i putem kojeg je nabavljeno kombi vozilo za prijevoz invalidnih osoba.

#### 4. OSNOVNI NATURALNI POKAZATELJI za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Tablica 11: Osnovni prirodni pokazatelji

Red. br.	ELEMENTI	2022.	2023.	Index 23/22.
1	2	3	4	5
1.	Broj autobusa (stanje 31.12.)	88	88	100,0
2.	Koeficijent tehničke ispravnosti autobusa	95%	93%	97,9
3.	Prosječna starost autobusa			
	- gradski	7,2	8,2	113,9
	- gradski (bez rezervnih)	2,5	3,5	140,0
	- prigradski	7,5	8,3	113,3
	- prigradski (bez rezervnih)	3,9	5,0	128,2
4.	Broj nabavljenih autobusa	21	0	-
	- rabljeni	0	0	-
	- novi	21	0	-
	Broj nabavljenih ostalih vozila			
	- rabljeno dostavno vozilo (za potrebe radionice)	1	1	100,0
	- rabljeni mini bus	1	0	-
5.	Broj rashodovanih autobusa	0	0	-
6.	*Prijeđeni kilometri (000)	4.383	4.417	100,8
7.	Potrošak goriva za autobuse (000 lit.)	1.588	1.535	96,7
8.	**Broj prevezenih putnika (000)	5.626	4.783	85,0
9.	Prosječan broj zaposl. na bazi sati rada	237	251	105,9
10.	Broj zaposlenika na dan 31.12., od toga:	230	222	96,5
	- vozači autobusa	121	118	97,5
	- radnici na održavanju autobusa	40	39	97,5
	- ostali	69	65	94,2
11.	***Prosječna plaća po zaposleniku (Iznosi u EUR):			
	- bruto	1.047,70	1.153,18	110,1
	- neto	797,06	859,53	107,8
12.	Ostvareni km po autobusu	49.807	50.193	100,8
13.	Utrošak goriva za autobuse na 100 km u lit.	36,23	34,75	95,9
14.	Broj vozača po jednom autobusu	1,38	1,34	97,1
15.	Broj zaposlenika na održavanju po jednom vozilu	0,45	0,44	97,8

\* linijski + prazni kilometri

\*\*empirijska metoda (procjena)

 \*\*\* Prosječna mjesečna plaća RH po zaposlenom u pravnim osobama za 2023. godinu iznosila je neto **1.148 EUR**, a bruto **1.584 EUR**. Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća za 4. kvartal 2023. godine u **Zadarskoj županiji** iznosila je neto **1.123 EUR**, a bruto **1.516 EUR**.

Krajem 2023. godine u voznom parku Liburnije d.o.o. bilo je 88 autobusa. Tijekom 2023. nije bilo nabave, kao ni rashoda autobusa, a nabavljeno je jedno rabljeno dostavno vozilo za potrebe radionice.

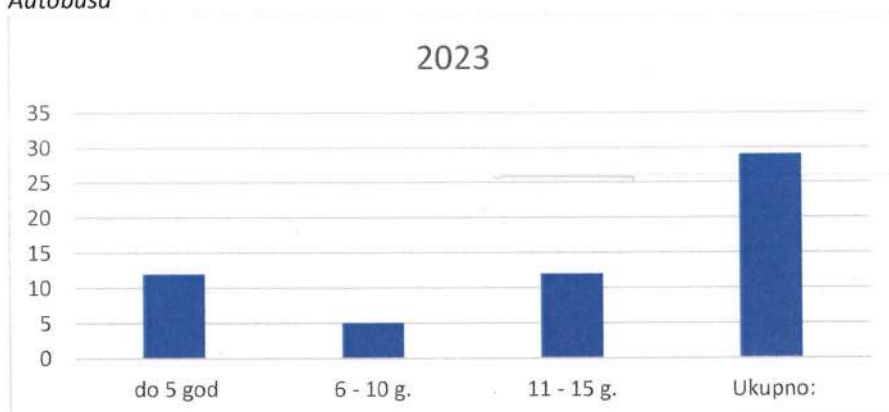
Starosna struktura gradskih autobusa na dan 31.12.2023. godine iznosi 8,2 godina, a prema slijedećem pregledu:

Tablica 12: Starosna struktura gradskih autobusa

Marka i tip vozila	Broj autobusa	do 5. g.	6-10 g.	11-15 g.	Pr. starost
Mercedes Citaro	17	0	5	12	12,2
Mercedes Conecto	6	6	0	0	1,0
Iveco Urbanway	6	6	0	0	4,0
<b>UKUPNO:</b>	<b>29</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>8,2</b>

Grafikon 7: Starosna struktura gradskih autobusa

Broj  
Autobusa

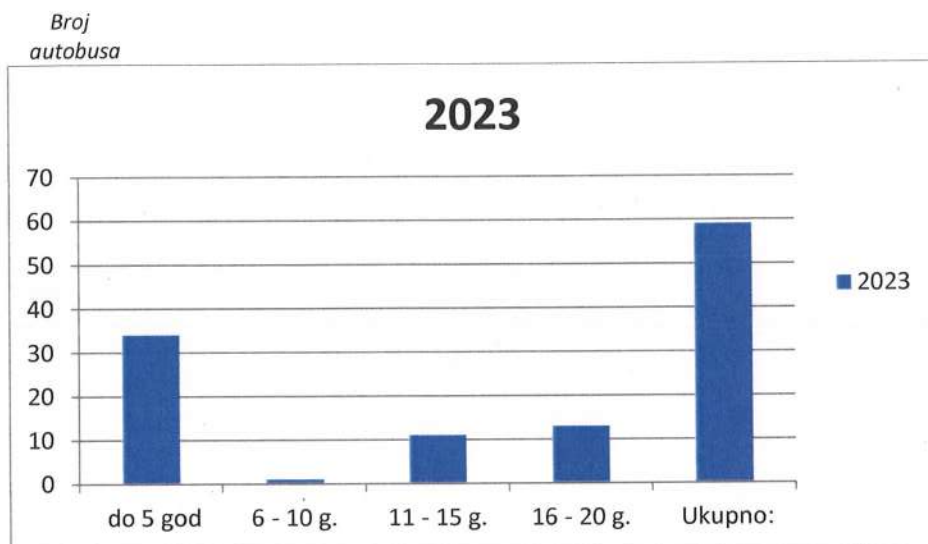


Starosna struktura prigradskih autobusa na dan 31.12.2023. godine iznosi 8,3 godine, i to kako slijedi:

Tablica 13: Starosna struktura prigradskih autobusa

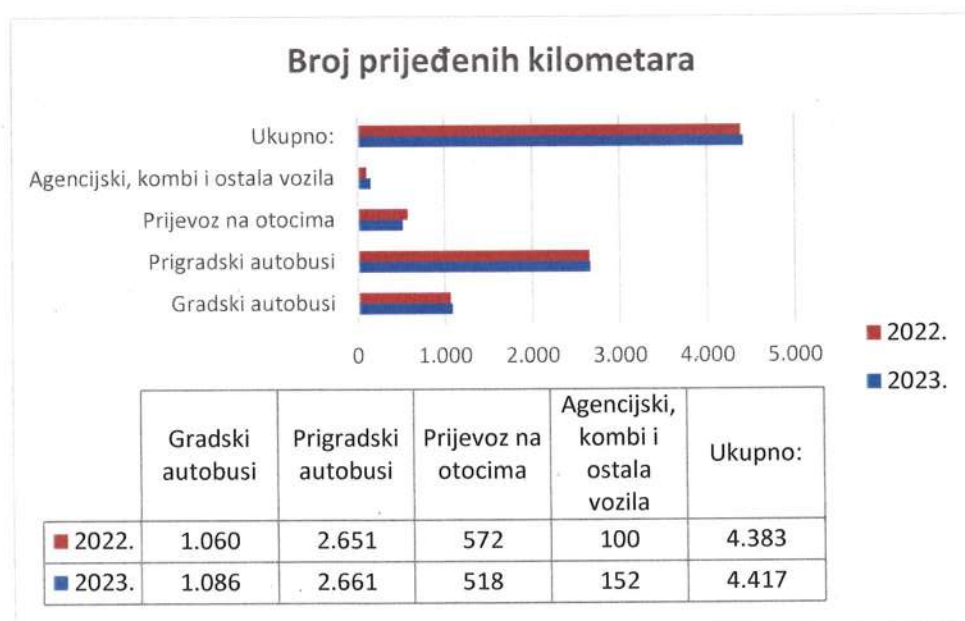
Marka i tip vozila	Broj autobusa	do 5. god.	6-10 god.	11-15 god.	16-20 god.	Prosječna starost
Iveco	35	32	1	2	0	3,5
Mercedes	12	2	0	0	10	16,6
Man	11	0	0	8	3	15,2
Setra	1	0	0	1	0	12,0
<b>UKUPNO:</b>	<b>59</b>	<b>34</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>8,3</b>



**Grafikon 8: Starosna struktura prigradskih autobusa**


Zbog nabave novih autobusa tijekom 2022. godine iz sredstava EU poboljšana je tehnička ispravnost autobusa, pa je tako koeficijent tehničke ispravnosti autobusa u 2023. godini u odnosu na 2022. smanjen sa 95% na 93%.

Broj prijeđenih kilometara po vrstama prijevoza u 2022. i 2023. prikazan je u grafikonu br. 9.

**Grafikon 9: Broj prijeđenih kilometara (u 000 km)**


Potrošnja goriva u litrama po vrstama prijevoza u 2022. i 2023. prikazana je u grafikonu br. 10.

**Grafikon 10: Potrošnja goriva (u 000 lit.)**



Ukupan broj prevezenih putnika u 2023. godini u odnosu na 2022. manji je za 15,0%.

Budući se tijekom 2023. godine provodila faza testiranja i ispravka novog elektronskog sustava naplate prodaje karata, broj prevezenih putnika se i dalje izračunavao na temelju empirijskih metoda (procjene) što ne može dati potpuno točnu sliku o stvarnom broju prevezenih putnika.

U Društvu je na dan 31.12.2023. broj zaposlenika iznosio 222 i manji je za 3,5% u odnosu na proteklu godinu kada je iznosio 230.

Tijekom 2023. godine u radni odnos primljeno je dvadesetsedam (27), a objavljeno tridesetšest (36) zaposlenika.

Udio vozača u ukupnom broju zaposlenika iznosi 52,6% i smanjio se za 2,5% u odnosu na prethodnu godinu. Broj radnika na održavanju autobusa smanjio se sa 40 na 39, a broj ostalih zaposlenika sa 69 na 65.

Prosječan broj zaposlenika na bazi sati rada iznosi 251 i veći je za 5,9% u odnosu na proteklu godinu.

U 2023. godini u odnosu na 2022. smanjio se broj sati redovnog rada za 3,7%, broj sati bolovanja do 42 dana za 19,1%, broj sati bolovanja preko 42 dana za 4,1%, te povećao broj prekovremenih sati rada za 11,9%.

Udio sati bolovanja u odnosu na ukupno realizirani fond sati je nizak sa učešćem od 6,2% u 2023. godini i 6,7% u 2022. godini.

Prosječna bruto plaća u 2023. godini iznosila je 1.153,18 EUR i veća je za 10,1% u odnosu na 2022. godinu, a prosječna neto plaća veća je za 7,8% te iznosi 859,53 EUR.

Za usporedbu, prema podacima Državnog zavoda za statistiku prosječna mjesečna plaća RH po zaposlenom u pravnim osobama za 2023. godinu iznosila je neto 1.148 EUR, a bruto 1.584 EUR. Prosječna isplaćena neto plaća za 4. kvartal 2023. godine u Zadarskoj županiji iznosila je neto 1.123 EUR, a bruto 1.516 EUR.

## **5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM**

U svom redovnom poslovanju Društvo je izloženo rizicima koji su povezani s cjenovnim rizikom, kreditnim rizikom, kamatnim rizikom, rizikom likvidnosti i rizikom novčanog toka. Politika upravljanja i zaštite od rizika pruža okvir kojim se upravljaju i održavaju na prihvatljivoj razini izloženosti svim navedenim rizicima.

### **a) Cjenovni rizik**

Cjenovni rizik općenito je rizik promjene cijena dobara i usluga koje Društvo nabavlja u redovnom poslovanju. Društvo je izloženo cjenovnom riziku u slučaju promjena cijena sirovina i materijala. Kako je dizelsko gorivo posebno značajno u strukturi poslovnih rashoda, Društvo ne može izbjeći ovaj rizik zbog korištenja dizelskog goriva kao osnovnog energenta.

### **b) Kreditni rizik**

Kreditni rizik predstavlja rizik da će jedna strana financijskog instrumenta drugoj strani prouzročiti financijske gubitke zbog neispunjenja obveze, u cijelosti ili djelomično u trenutku njenog dospjeća. Najveći kreditni rizik Društva je onaj u odnosu na potraživanja od kupaca.

### **c) 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 ugovorene revolving kredite te kao posljedica toga izloženo je riziku promjene kamatne stope.



#### d) Rizik likvidnosti i rizik novčanog toka

Rizik likvidnosti ili rizik financiranja je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za pravodobno podmirenje tekućih obveza.

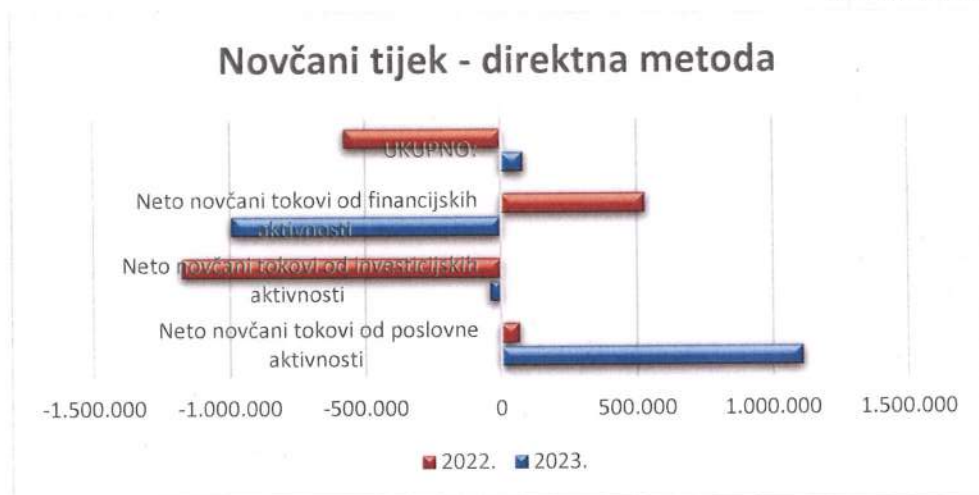
Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza.

U trenutku kada je to potrebno osigurava se dostatna količina novčanih sredstava putem adekvatnih iznosa ugovorenih kreditnih linija, pa je tako u srpnju 2023. ponovo podignut Ugovor o revolving kreditu reg.br. 2401/23 u iznosu od 1.000.000 EUR na rok od godinu dana. Tijekom godine Društvo je uredno podmirivalo svoje obveze te iskazivalo primjerenu razinu financijske stabilnosti.

Prema izvještaju o novčanim tokovima (direktna metoda) u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine je razvidno povećanje novca na kraju navedenog razdoblja u iznosu od 81.647,78 EUR (2022. godine zabilježeno je smanjenje novca u iznosu od 575.373,74 EUR).

**Grafikon 11: Novčani tijek**

Iznosi u EUR



## 6. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

Kako bi se upotpunila slika financijskog poslovanja Društva na osnovu podataka iz Bilance i Računa dobiti i gubitka dodatno su izračunati pokazatelji likvidnosti, zaduženosti i aktivnosti:

Tablica 15: Pokazatelji uspješnosti poslovanja

		Iznosi u EUR	
R.br.	Opis	2022.	2023.
<b>BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU</b>			
1.	Dugotrajna imovina	8.885.765,71	7.613.274,41
2.	Kratkotrajna imovina	1.505.196,09	1.842.438,39
3.	Zalihe	142.909,65	164.477,61
4.	Ukupno aktiva	10.575.309,43	9.665.251,95
5.	Kapital i rezerve	2.556.037,24	3.068.878,17
6.	Dugoročne obveze	1.242,29	1.222,54
7.	Kratkoročne obveze	2.274.494,95	1.453.164,47
<b>POKAZATELJI FINANCIJSKE ANALIZE</b>			
<b>LIKVIDNOST</b>			
1.	Neto radni kapital (R.br. 2 – R.br. 7)	-769.298,86	389.273,92
2.	Kratkoročni financijski položaj (R.br. 2 – R.br. 3) – R.br. 7	-912.208,51	224.796,31
3.	Koeficijent tekuće likvidnosti (R.br. 2 / R.br. 7)	0,66	1,27
4.	Koeficijent ubrzane likvidnosti (R.br. 2 – R.br. 3 / R.br. 7)	0,60	1,15
<b>ZADUŽENOST</b>			
5.	Koeficijent zaduženosti (%) (R.br. 6 + R.br. 7 / R.br. 4)	21,52	15,05
6.	Koeficijent samofinanciranja (%) (R.br. 5 / R.br. 4)	24,17	31,75
7.	Stupanj pokrića 1. (R.br. 5 / R.br. 1)	0,29	0,40
8.	Stupanj pokrića 2. (R.br. 5 + R.br. 6 / R.br. 1)	0,29	0,40
<b>AKTIVNOST</b>			
11.	Koeficijent obrtaja ukupne imovine (R.br. 11 / R.br. 4)	0,72	0,95
12.	Koeficijent obrtaja kratkotrajne imovine (R.b. 11/ R.br. 2)	5,07	4,96

**Likvidnost:**

Analiza likvidnosti pokazuje koliko je Društvo sposobno podmirivati svoje dospjele kratkoročne obveze. Pri tome je za održavanje tekuće likvidnosti važna veličina neto radnog kapitala koji pokazuje iznos viška (odnosno manjka) ukupne kratkotrajne imovine (uključujući zalihe) koji Društvo ima na raspolaganju (ili joj eventualno nedostaje) nakon podmirenja kratkoročnih obveza. Na kraju 2023. godine neto radni kapital je pozitivan i iznosi 389.273,92 EUR, pa se može zaključiti da je Društvo zabilježilo višak kratkotrajne imovine nad kratkoročnim obvezama, odnosno da nije imalo poteškoća sa plaćanjima tekućih obveza.

Koeficijent tekuće likvidnosti u 2023. godini iznosi 1,27 i povećao se u odnosu na 2022. godinu kada je iznosio 0,66. Iskustvena optimalna veličina pokazatelja obično se smatra da iznosi 2. Koeficijent ubrzane likvidnosti također se povećao i u 2023. godini iznosi 1,15 (2022. godine je iznosio 0,60). Optimalna vrijednost ovog pokazatelja se kreće u intervalu od <1,1 – 1,5>.

**Zaduženost:**

Analiza zaduženosti pokazuje da se Društvo u 2023. godini financiralo sa 15,05% iz tuđih izvora, te sa 31,75% iz vlastitih izvora financiranja. Može se zaključiti da je Društvo malo zaduženo budući je vrijednost koeficijenta zaduženosti znatno manje od 50%.

Stupnjevi pokrića razmatraju pokriće dugotrajne imovine dugoročnim izvorima, odnosno kapitalom i dugoročnim obvezama. Vrijednost ovih pokazatelja bi trebala biti veća od 1, odnosno vrijednost kapitala i dugoročnih obveza mora biti veća od vrijednosti dugotrajne imovine, stoga što, zbog održavanja likvidnosti dio dugoročnih izvora mora biti iskorišten za financiranje kratkotrajne imovine.

Vrijednost ovih pokazatelja se povećala u odnosu na 2022. godinu, ali je kao i prethodnih godina manja od 1. U 2023. godini stupanj pokrića 1. iznosi 0,40 (*pokriće dugotrajne imovine kapitalom*), a stupanj pokrića 2. također iznosi 0,40 (*pokriće dugotrajne imovine dugoročnim izvorima*). Dobivene vrijednosti pokazuju da Društvu ne preostaje dugoročnih izvora za financiranje tekućeg poslovanja što može dovesti do dugoročne nestabilnosti Društva.

**Aktivnost:**

Pokazatelji aktivnosti mjere koliko učinkovito Društvo upotrebljava svoje resurse, a s aspekta sigurnosti i uspješnosti poslovanja važno je da budu što je moguće veći.

Koeficijent obrtaja ukupne imovine pokazuje da se ukupna imovina Društva tijekom 2023. godine obrnula 0,95 puta, što znači da je Društvo na 1,00 EUR ukupne imovine ostvarilo 0,95 EUR ukupnih prihoda u 2023. godini.

Koeficijent obrtaja kratkotrajne imovine pokazuje da je na 1,00 EUR kratkotrajne imovine ostvareno 4,96 EUR ukupnih prihoda u 2023. godini.



## **7. AKTIVNOSTI RAZVOJA**

Dugoročna vizija Uprave je težnja kontinuiranom poboljšanju kvalitete usluga, briga o svim korisnicima usluga i zadovoljstvo zaposlenika, stalno unapređivanje vlastitih i uvođenje novih tehničko-tehnoloških postignuća u okviru svoje djelatnosti.

Iz sredstava EU planiraju se provesti slijedeći projekti:

### **7.1. Elektrifikacija javnog gradskog autobusnog prijevoza**

U narednom periodu planira se provesti projekt „Elektrifikacija javnog gradskog autobusnog prijevoza“ koji predviđa nabavu 10 novih električnih autobusa i gradnju pripadajuće infrastrukture vezane uz električnu energiju kojom će se omogućiti napajanje autobusa te digitalizaciju nadzorno-upravljačkog sustava za društvo LIBURNIJA d.o.o. koje je pružatelj usluge javnog prijevoza na području grada Zadra i dijela Zadarske županije.

Uvođenjem prometovanja električnih autobusa povećat će se kvaliteta usluge javnog prijevoza, broj putnika u javnom prijevozu, riješiti ključni problem zastarjelog i nedostatnog voznog parka, a istovremeno će se smanjiti emisija štetnih plinova. Realizacijom projekta osigurat će se i dugoročna održivost javnog prijevoza, poboljšanje opće kvalitete života, smanjenje trajanja putovanja putnika te smanjenje negativnog utjecaja vozila javnog prijevoza na zagađenje zraka. Provedba projekta će pridonijeti mogućnosti korištenja održive, moderne, sigurne i pouzdane usluge javnog prijevoza. Električni autobusi predviđeni su za prometovanje gradskim područjem Zadra, kao i na području triju općina koje su u sastavu UPD.

Projektom je predviđena nabava deset solo električnih autobusa, gradnja trafostanice nužne za opskrbu električnom energijom, gradnja pet punjača za električne autobuse, gradnja fotonaponske elektrane i baterijskog spremnika električne energije u krugu Korisnika, digitalizacija upravljanja voznim parkom te procesima punjenja i održavanja istog elektrifikaciju voznog parka u sustavu javnog autobusnog prijevoza grada Zadra.

Planirani početak provedbe projekta je do kraja 2024. godine, a ukupna vrijednost projekta iznosi **11.158.120,00 EUR.**

## 7.2. Projekt uvođenja prometnih usluga „na zahtjev“

Budući da u nekim dijelovima urbanog područja Zadra ne postoji dovoljna potražnja za uvođenjem redovitih prometnih linija, ovo Društvo bi nabavkom energetskih učinkovitih vozila (*kombija/mini bus/midi bus*) omogućila uvođenje prometne usluge „na zahtjev“ (*on demand*) i u tim područjima.

Očekivani početak provedbe je 2025. godina, a ukupna vrijednost projekta iznosi 750.000 EUR.

## 7.3. Optimizacija linija javnog prijevoza autobusima

Projektom bi se izvršila analiza postojećeg prometnog sustava na urbanom području Grada Zadra, s ciljem optimiziranja voznih redova, reorganizacije linija, usklađivanja s voznim redovima putničkih brodova, kako bi se podigla efikasnost poslovanja i održavanja.

Očekivani početak provedbe je 2025. godina, a ukupna vrijednost projekta iznosi **58.066 EUR**.

## 7.4. Modernizacija autobusnog kolodvora u Zadru

Liburnija d.o.o. će kao partner uz nositelja projekta Grad Zadar sudjelovati u projektu MOBILITY UPGRADE! – Modernizacija autobusnog kolodvora, ITS – faza II i uspostava inkubatora za zelenu prometnu tranziciju.

Cilj projekta je unaprjeđenje održive multimodalne gradske mobilnosti digitalizacijom i modernizacijom gradskog prometa, poboljšanjem i optimizacijom prometne infrastrukture i tokova te stvaranjem novih intermodalnih točaka.

Projekt se sastoji od 3 komponente: K1. Modernizacija autobusnog kolodvora, K2. Proširenje ITS-a grada Zadra – Faza II, te K3. Uspostava Inkubatora za zelenu prometnu tranziciju.

K1 obuhvaća modernizaciju infrastrukture kolodvora javnog prijevoznika Liburnija d.o.o. (npr. obnovu sanitarnih čvorova, prilagodbu pristupačnosti za OSI, sl. radove na rekonstrukciji AK), modernizaciju elektroničkih i informacijskih sustava, ugradnju urbane opreme i/ili rekonstrukciju parkinga za autobuse i/ili izgradnju punionica za električna vozila, i/ili nabavu električnih vozila javnog prijevoza, i sl.).

K2 obuhvaća proširenje inteligentnog transportnog sustava grada Zadra i predstavlja nastavak projekta ITS-a iz ITU mehanizma financijske perspektive 2014. – 2020. Obuhvaća nastavak optimizacije i digitalizacije prometnih tokova rekonstrukcijom nužne prometne infrastrukture

koja će povezivati ulicu dr. Franje Tuđmana prema ulici Put Dikla, opremanje semaforima, sustavima nadzora i optimizacije prometa, širenje sustava prema vanjskim granicama grada te povezivanje na uspostavljeni Centralni sustav upravljanja gradskim prometom.

K3 usmjerena je na izgradnju novih multimodalnih točaka s ciljem poticanja većeg korištenja javnog prijevoza (npr. Park&Ride sustava) na rubnim područjima grada Zadra i/ili druge parkirališne infrastrukture (npr. Park&Bike), optimizacije upravljanja prometom u mirovanju te smanjenja gužvi i pritiska vozila na povijesnu gradsku jezgru (posebice u turističkoj sezoni). Planirana je uspostava lokacija za Park&Ride sustav, odnosno uspostavu inkubatora za zelenu prometnu tranziciju s kojima će stara gradska jezgra biti povezana novim uspostavljenim autobusnim linijama (električni autobusi). Planirana investicija obuhvaća osiguravanje optimalnog broja parkirnih mjesta s popratnom infrastrukturom i korištenjem OIE, punionice za električna vozila, sustav javnih bicikala, zelenu infrastrukturu (krajobrazno uređenje), ostalu urbanu opremu te infrastrukturne radove.

Planirani početak provedbe projekta je do kraja 2024. godine, a ukupna vrijednost projekta iznosi **16.000.000,00 EUR**.

#### **7.5. Ugradnja sustava pročišćavanja i filtriranja vode iz autopraonice**

Projektom se planira postaviti uređaj za pročišćavanje i filtriranje otpadne vode s automatske praonice Liburnije, u svrhu ponovnog korištenja vode za pranje vozila.

Opći cilj projekta je smanjiti količinu otpadnih voda, smanjiti potrošnju vode uz smanjenje financijskih izdataka za vodu i smanjenje štetnih utjecaja na okoliš.

Očekivani početak provedbe je 2025. godina, a ukupna vrijednost projekta iznosi **33.181 EUR**.

#### **7.6. Izvještaj o uvođenju elektronskog sustava naplate prodaje i sustava informiranja putnika**

##### **Uvod:**

Projekt "Zadar Urban Mobility 4.0" usmjeren je na modernizaciju gradskog prometa kroz implementaciju IKT rješenja i elektronskih sustava. Grad Zadar je prijavitelj projekta, dok je "Inovativni Zadar" tehnički partner. Liburnija d.o.o. sudjeluje kao partner i korisnik ovih rješenja.



### **Elementi i ciljevi projekta:**

1. Web portal i mobilna aplikacija ("Zadar Smart City Aplikacija"): Integrirane usluge pristupa informacijama, javnom prijevozu, parkiranju, plaćanju usluga.
2. Elektronička naplata u javnom prijevozu: Najmanje 50 autobusa je opremljeno sustavom za elektroničku naplatu.
3. Sustav pametnog parkiranja: Pokrivenost najmanje 1000 parkirnih mjesta.
4. Sustav informiranja putnika: Opremanje najmanje 20 autobusnih stanica zaslonima za informiranje, uz dodatne sadržaje na 3 stanice.
5. Centralni Informacijski Sustav (CIS): Nadzor i upravljanje projektom.

### **Financiranje i ugovori:**

- **Financiranje:** Odlukom od 11. rujna 2019., Grad Zadar dobio je 12.160.000 HRK bespovratnih sredstava.
- **Ugovori:** 7. srpnja 2021. sklopljen je ugovor o javnoj nabavi s konzorcijem koji uključuje Grafik.net d.o.o., CALLIDUS GRUPA d.o.o., Intech d.o.o., i PAYWISER Ite.

### **Status projekta:**

Od 01.01.2024., projekt je u punoj produkciji.

### **Funkcionalnosti:**

- Izdavanje beskontaktna gradske kartice kao pokazne karte i/ili elektronskog novčanika (fizičke i virtualne kartice). Ovim načinom izrade putne iskaznice korisnici kod prve izrade ne trebaju više donositi slike, niti potvrde o prebivalištu, kao niti potvrde od obrazovnih ustanova, obzirom da je novi sustav integriran sa vanjskim servisima kao što je MUP-servis za dohvaćanje osnovnih podataka o korisniku. Na ovaj način je bitno smanjeno vrijeme izrade iskaznica, a u nekim slučajevima kao što su radničke iskaznice omogućena je potpuna automatska izrada putem mobilne aplikacije.
- Omogućena je kupovina karata putem pametnih telefona.
- Automatizirana grupna kupnja prava na vožnju za tvrtke.
- Automatska kontrola valjanosti karte prilikom ulaska putnika u vozilo.
- Najave dolaska vozila u realnom vremenu na stanicama i putem aplikacije.
- Novi sustav evidencije prodaje karata za gotovinski plaćanje (prodaja kod vozača i na šalterima prodaja pokaznih karata), te priprema podataka za integraciju s ERP sustavom.

- Uvođenje novih platnih metoda (ZadarCityCard, bankovne kartice).
- Obavljena je implementacija samouslužnog automata za prodaju karata u Zračnoj luci Zadar.

#### **Planovi za budućnost:**

- Razvoj ZadarCityCard-a za turiste i posjetitelje s pravima na vožnju i popustima.
- Implementacija Park&Ride sustava i drugih multimodalnih modela (trajekti, bicikli, romobili).

#### **Zaključak:**

Projekt ZUM 4.0 ključan je za transformaciju javnog prijevoza u Zadru, omogućujući veću učinkovitost, bolju informiranost putnika i širenje digitalnih usluga.

Predanost Liburnije kao ključnog partnera osigurava implementaciju i adaptaciju novih tehnoloških rješenja za poboljšanje kvalitete usluge.

#### **7.10. Ostale aktivnosti**

Osim navedenog, ostale aktivnosti Društva usmjerene su i na:

- poticanje zapošljavanja novih djelatnika na deficitarnim radnim mjestima kao što su vozači autobusa,
- stimuliranje djelatnika povećanjem primanja i osiguravanjem stabilnog radnog okruženja,
- kontinuirana edukacija svih zaposlenika s ciljem poboljšanja znanja i vještina (praćenje suvremenih trendova i tehnologija u poslovanju, primjena novih zakonskih propisa),
- provođenje mjera zaštite na radu i zaštite okoliša.

### **8. PRIKAZ EKONOMSKI PRIHVATLJIVIH TROŠKOVA SUKLADNO OKVIRNOM UGOVORU O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU**

#### **8.1. OKVIRNI UGOVOR O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU**

Društvo ima sklopljen "Okvirni ugovor o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza na području Grada Zadra, Grada Nina, Općina Bibinje, Kali, Novigrad, Poličnik, Preko, Ražanac, Sali, Starigrad, Sukošan, Škabrnja, Vir, Zemunik Donji, Privlaka, Tkon, Kukljica i

Jasenice “(dalje Ugovor), na određeno vrijeme od **01. siječnja 2018. do 31. prosinca 2027. godine.**

Dana 14. travnja 2021. godine je sklopljen Aneksa 1. Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza kojem su dobrovoljno pristupili novi članovi Društva i to: Grad Biograd na Moru, Grad Obrovac, Općina Pakoštane, Općina Pašman, Općina Sv. Filip i Jakov, Općina Posedarje i Općina Vrsi.

Ugovor je sklopljen između Društva Liburnija 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*).

Ugovorima se sve ugovorne strane usuglašavaju o potrebi organizacije javnog prijevoza na njihovom području sukladno Uredbi i Zakonu o cestovnom prijevozu (NN br. 81/13) definirajući prava i obveze svih strana.

Ugovorne strane su definirale međusobna prava, obveze, izvedbu, intenzitet, kontrolu, rokove, naknade za gubitke proizašle iz realizacije, učinak, dužnosti, prednosti / nedostatke i koristi /sankcije za pružanje usluga gradskog javnog prijevoza putnika autobusima na području JLS.

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

- pružati usluge u javnom interesu na području JLS,
- provoditi i osigurati redovit prijevoz na dogovorenim linijama u intenzitetu i sa potrebnim brojem autobusa,
- prevoziti putnike i njihove osobne predmete prama uvjetima definiranim važećim propisima o pružanju usluga autobusnog prijevoza na području JLS,
- prevoziti putnike i njihovu imovinu po reguliranim cijenama u važećem cjeniku koji objavljuje Liburnija d.o.o. u kojem je navedena cijena i na temelju donesenih Općih uvjeta prijevoza na području JLS,
- u slučaju izvanredne situacije u prometu i drugih nepredviđenih događaja osigurati zamjenski prijevoz u razumnom opsegu,
- surađivati na provedbi i realizaciji poboljšanog prijevoza putnika na području JLS,



- na organizacijskoj i kadrovskoj razini osigurati prodaju svih karata javnog prijevoza sukladno važećem Cjeniku komunalne usluge prijevoza putnika u javnom prometu. Prihodi od prodaje putnih karata predstavljaju prihod Društva Liburnija d.o.o.

Obveze JLS definirane su člankom 2.2. i imaju obvezu:

- osigurati Društvu financijska sredstva za provedbu usluga u javnom interesu kao i za obveze koje proizlaze iz tih usluga, odnosno razliku između **ekonomski opravdanih troškova nastalih u vezi s pružanjem tih usluga i Prihoda od prodaje karata i drugih Prihoda proizašlih iz ispunjavanja obveza društva Liburnija d.o.o.** o pružanju usluga u javnom interesu. Ekonomski prihvatljivi troškovi navedeni su u Prilogu br. 8 Ugovora,
- odobriti mrežu lokalnih linija javnog prijevoza JLS za redoviti promet autobusnih linija,
- u vezi s pružanjem usluge u javnom interesu osigurati i/ili izvesti (1.) investicije u prometnu infrastrukturu, te (2.) financiranje drugih investicijskih aktivnosti Društva Liburnija d.o.o. pod uvjetima i u mjeri navedenim u popisu projekata odnosno drugih investicijskih aktivnosti temeljem sporazuma ugovornih strana.

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

## 8.2. NETO FINACIJSKI UČINAK – DEFINICIJA

Društo 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 **pozitivna razlika između stvarnih ekonomski prihvatljivih troškova** vezanih uz pružanje usluga u javnom interesu za predmetnu kalendarsku godinu i **iznosa prihoda** koje je Liburnija d.o.o. ostvarila za obavljanje usluga u javnom interesu u predmetnoj kalendarskoj godini.

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

Sukladno Ugovoru **točnost izračuna neto financijskog učinka** za obavljanje usluge u javnom interesu u predmetnoj kalendarskoj godini, uključujući poštivanje općenito obvezujućih zakonskih propisa iz područja računovodstva i Uredbe br. 1370/2007 **bit će potvrđena naknadnim izvješćem**. Provjeriti će se da li je Društvo postupalo u skladu sa zahtjevima Uredbe br. 1370/2007 i ovog Ugovora kako je prethodno navedeno.

### 8.3. 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) ispunjavanje obveza** Društva Liburnija d.o.o. **prema JLS** koje proizlaze iz Ugovora **nije narušeno** ili ograničeno; (b) je dobivanje i izvođenje usluga Društva Liburnija d.o.o. **ograničeno je na područjima JLS**, i (c) usluge koje Liburnija d.o.o. **obavlja za treće osobe nemaju karakter usluga u javnom interesu**.

Liburnija 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 ili aktivnosti**.

Troškovi nastali za usluge koje Liburnija d.o.o. pruža prema prethodno navedenim ne smiju se smatrati ekonomski prihvatljivim troškovima i neće biti uključeni u izračun neto financijskog učionka.

Društvo obavlja javni gradski prijevoz kao komunalnu djelatnosti odnosno djelatnosti 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 autobusnog kolodvora. Usluge oglašavanja, najma i parkinga su prema odredbama Ugovora uključeni u definiciju Ostalih Prihoda od prodaje proizvoda i usluga i prema istome ne predstavljaju komercijalnu djelatnost Društva.

#### 8.4. ZAKLJUČAK

Kako uredba traži, razmatrajući učinke poštivanja obaveze za javnim uslugama prijevoza putnika u obračunskoj shemi neto financijskog učinka, Društvo kao operater javne usluge će naknadno izračunati odgovarajuću naknadu, **odnosno da li je Društvo ostvarilo dobit ili gubitak od usluga javnog prijevoza za što će biti izrađeno posebno izvješće.**

#### 8.5. IZMJENA PSO UGOVORA I NOVI MODEL RASPODJELE SUBVENCIJE

Na osnovu pregleda postojećeg PSO ugovora od strane Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje: MMPI) i zaključka da postoje određeni nedostaci u svezi usklađenosti s pozitivnim pravom na nacionalnoj i razini EU, dana 16. siječnja 2023. godine sa tvrtkom Ernst & Young savjetovanje d.o.o. Zagreb sklopljen je Ugovor o usluzi izrade dokumenta unaprijeđenja elemenata PSO Ugovora Liburnije d.o.o. vezanih uz raspodjelu troškova i prihoda prijevozne usluge između JLS-ova kako bi se definirao pravedniji financijski model prema kojem će se provoditi sufinanciranje usluge prijevoza.

Model raspodjele subvencija po JLS-ovima vodio bi se logikom raspodjele prema opsegu usluge prijevoza i prijevoznom učinku, a dodatno se temelji na lokalnom iskustvu i organizaciji operacija prijevoznika, a sve u cilju stvaranja održivog financijskog okvira za obavljanje i unaprijeđenje prijevozne usluge.

Neki od parametara koji su uzeti u obzir prilikom izračuna raspodjele subvencija po JLS-ovima su:

- udaljenost JLS-a od grada Zadra,
- omjer broja polazaka na području JLS-a i broja putnika,
- položaj JLS-a u odnosu na organizaciju mreže linija,
- trošak organizacije prijevoznog procesa za pojedina područja,
- broj učenika i cijena karata na području,



- veličina proračuna JLS-a,
- gravitacijski utjecaj i veličina (demografska i prostorna) JLS-a.

Izračun subvencije po JLS-u bi se provodio prema sljedećoj formuli:

$$Sjls = Snfu * ksjs$$

$$Snfu = Tnfu - Pnfu + ZDnfu$$

Gdje je:

*Sjls* = subvencija po JLSu

*ksjs* = izračunat udio subvencije JLSa

*Snfu* = ukupna subvencija prema neto financijskom učinku

*Tnfu* = ukupan trošak prema neto financijskom učinku

*Pnfu* = ukupan prihod prema neto financijskom učinku

*ZDnfu* = zadržana razumna dobit prema neto financijskom učinku

Predložena raspodjela subvencija po JLS-ovima nalazi se u Tablici:

Tablica: Raspodjela subvencija po JLS-ovima

R. b.	JLS	Izračunati udio subvencije JLS-a (ksjs)	% subvencije po JLS-u
1.	Benkovac	0,0043	0,43%
2.	Bibinje	0,0086	0,86%
3.	Biograd na Moru	0,0068	0,68%
4.	Galovac	0,0021	0,21%
5.	Jasenice	0,0028	0,28%
6.	Kali	0,0021	0,21%
7.	Kukljica	0,0025	0,25%
8.	Nin	0,0039	0,39%
9.	Novigrad	0,0025	0,25%
10.	Obrovac	0,0356	3,56%
11.	Pakoštane	0,0032	0,32%
12.	Pašman	0,0025	0,25%
13.	Polača	0,0035	0,35%
14.	Poličnik	0,0025	0,25%
15.	Posedarje	0,0095	0,95%
16.	Preko	0,0039	0,39%
17.	Privlaka	0,0035	0,35%
18.	Ražanac	0,0095	0,95%
19.	Sali	0,0049	0,49%
20.	Starigrad	0,0043	0,43%
21.	Sukošan	0,0025	0,25%

22.	Sveti Filip i Jakov	0,0078	0,78%
23.	Škabrnja	0,0039	0,39%
24.	Tkon	0,0021	0,21%
25.	Vir	0,0039	0,39%
26.	Vrsi	0,0035	0,35%
27.	Zemunik Donji	0,0078	0,78%
28.	Zadar	0,85	85,00%
	UKUPNO:	1	100,00%

Izvršena je i analiza Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza sklopljenog s Gradom Zadrom i JLS-ovima od strane Odvjetničkog društva Hanžeković & Partneri, iz perspektive primjenjivih europskih i nacionalnih propisa, a osobito 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, Zakona o prijevozu u cestovnom prometu, Zakona o obveznim odnosima te ostalih primjenjivih zakonskih i podzakonskih propisa.

U okviru navedene analize Ugovora predložilo se nekoliko izmjena ugovora prema kojima se i postupilo. Izmjene su usmjerene na razjašnjavaње prava i obveza Ugovornih strana kako bi se u što većoj mjeri preciziralo postupanje svih sudionika u javnom linijskom cestovnom prijevozu putnika.

## 9. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE

Događaji nakon datuma balance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma balance i datuma kada su financijski izvještaji odoreni za objavljivanje. Takvi događaji pružaju dokaz stanja koja su postojala na datum balance ili ukazuju na stanja koja su nastala nakon datuma balance i nisu usklađena s bilancom.

U poslovanju Društva u 2024. godini nema poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance za 2023. godinu.

## 10. 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 zbog inflacije, te povećanje troškova radne snage, kao i ostalih materijalnih prava zaposlenika na osnovu sklopljenog novog Kolektivnog ugovora. U narednom periodu očekujemo da će se postići dogovor sa sindikatima te povećati iznosi plaće radnika sukladno prijedlogu novih koeficijenata složenosti poslova, odnosno Sistematizaciji.

Povećani troškovi bi se najvećim dijelom pokrili iz subvencije.

Neizvjesnost proizvodi rizik likvidnosti koji proizlazi iz gubitaka u poslovanju, te potrebe za sufinanciranjem iz JLS.

Obzirom na značaj javne usluge koje Društvo obavlja, Uprava vjeruje da će dobiti potporu svih zainteresiranih sudionika za nastavak provođenja mjera i da će Društvo i dalje poslovati.

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

## **11. ZAKLJUČAK**

U predočenom Godišnjem izvješću za 2023. godinu, kroz različite aspekte prikazani su prirodni i financijski pokazatelji poslovanja Društva.

Godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja – HSFI (“Narodne novine” br. 86/15 – 150/22), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (“Narodne novine” br. 95/16, 144/20 i 158/23), a na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (“Narodne novine” br. 78/15 - 82/23).

U poslovnoj 2023. godini ostvarena je dobit poslovanja u iznosu od 485.609,41 EUR, za razliku od protekle godine kada je ostvaren gubitak poslovanja u iznosu od 429.706,28 EUR.

Krucijalnu važnost u ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata je imalo znatno smanjenje troškova dizel goriva, povećanje subvencije Grada Zadra i blago povećanje prihoda od prodaje.

Dana 04. srpnja 2023. godine sklopljen je novi Kolektivni ugovor između Sindikata prometa i veza Hrvatske Zagreb, Sindikata vozača i prometnih radnika u javnom prijevozu putnika Liburnije d.o.o. i Liburnije d.o.o. s kojim su definirane veće plaće djelatnika, kao i ostala materijalna prava radnika, što je rezultirano i povećanjem ukupnih rashoda poslovanja.



Ukupni prihodi u 2023. godini iznose 9.146.775,03 EUR i veći su za 19,8% u odnosu na 2022. godinu, kada su iznosili 7.634.532,18 EUR.

Ukupni rashodi u 2023. godini iznose 8.661.165,62 EUR i veći su za 7,4% u odnosu na 2022. godinu, kada su iznosili 8.064.238,46 EUR.

Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2023. godine iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u iznosu od 9.665.251,95 EUR, a na dan 31. prosinca 2022. godine je iznosila 10.575.309,43 EUR.

Prema izvještaju o novčanim tokovima (direktna metoda) u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine je razvidno povećanje novca na kraju navedenog razdoblja u iznosu od 81.647,78 EUR (2022. godine zabilježeno je smanjenje novca u iznosu od 575.373,75 EUR).

Izvještaj o promjenama kapitala na dan 31. prosinca 2023. godine iskazuje ukupno stanje kapitala u iznosu od 3.068.878,17 EUR, a na dan 31. prosinca 2022. godine je iznosio 2.556.037,24 EUR.

U 2023. godini autobusi Liburnije prevalili su ukupno 4.417.000 km i prevezli oko 4.783.000 putnika što ukazuje na važnost autobusnog prijevoza na području Zadra i Zadarske županije.

Na temelju rezultata ove i niza prethodnih godina, još jednom je potvrđeno da se javni prijevoz putnika u ovom opsegu i kvaliteti usluge i dalje ne može u potpunosti financirati od prihoda od prodaje (cijena usluga) bez pomoći Grada i jedinica lokalne samouprave.

Uz to usluga prijevoza putnika mora ostati cjenovno prihvatljiva uz stalno podizanje njene kvalitete koja bi putnike motivirala na korištenje usluge javnog gradskog i prigradskog prijevoza.

U Zadru, 20. svibnja 2024.  
Broj: 02-407/24.



Direktor

Edvin Šimunov, dipl. iur.