

“LIBURNIJA” d.o.o. ZADAR

**REVIZORSKI IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I
GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ZA 2024. GODINU**

**REVIZORSKI IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I
GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ZA 2024. GODINU**

“LIBURNIJA” d.o.o. ZADAR

SADRŽAJ

STRANICA:

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE.....	3
REVIZORSKI IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	
- Bilanca na dan 31. prosinca 2024. godine.....	8
- Račun dobiti i gubitka za 2024. godinu.....	11
-Izvještaj o novčanom tijeku.....	13
-Izvještaj o promjenama kapitala.....	14
- Bilješke uz godišnje finacijske izvještaje.....	16
- GODIŠNJI IZVJEŠTAJ.....	37

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2024. 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 2024. 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 6. lipnja 2025.

Potpisano u ime Društva:

Slobodan Erslan, Uprava

LIBURNIJA do.o. Zadar, Ante Starčevića 1.
23000 ZADAR, Republika Hrvatska





**REVIZORSKI IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA
ČLANOVIMA DRUŠTVA
"LIBURNIJA" d.o.o. ZADAR**

Revizorski izvještaj 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 (bilancu) na dan 31. prosinca 2024. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje finansijske izvještaje uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2024. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s 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 izvještaju revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti), koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih 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 Izvještaj posloводства uključen u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naš revizorski izvještaj o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

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

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

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

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

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 prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako

uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

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 revizorski izvještaj koje uključuje naše mišljenje.

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše revizorsko mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

U Zadru, 6. lipnja 2025.

Ovlašteni revizor:

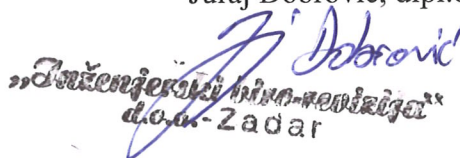
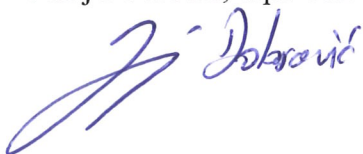
"Inženjerski biro-revizija" d.o.o. Zadar

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 31.12.2024.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		7.613.274,41	6.389.755,39
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		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. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	11	7.450.533,23	6.219.364,21
1. Zemljište	011		1.769.247,31	1.769.247,31
2. Građevinski objekti	012		12.682,74	4.535,40
3. Postrojenja i oprema	013		33.872,90	30.993,06
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		5.629.703,46	4.409.561,62
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi 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			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	12	162.741,18	170.391,18
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		162.741,18	170.391,18
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		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			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		1.842.438,39	1.642.036,38
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	13	164.477,61	165.390,31
1. Sirovine i materijal	039		164.477,61	165.390,31
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	15	1.132.298,44	567.266,66
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		744.918,23	476.232,98
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		266,83	261,77
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		380.113,94	63.628,47
6. Ostala potraživanja	052		6.999,44	27.143,44
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0,00	310.000,00
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			310.000,00
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	14	545.662,34	599.379,41
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	16	209.539,15	246.433,63
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		9.665.251,95	8.278.225,40
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	21	121.868,90	126.424,24
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+084+087+090)	067	20	3.068.878,17	3.177.342,40
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	20 a)	3.058.371,51	3.058.371,51
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		4,93	4,93
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		4,93	4,93
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 083)	077	23 b)	5.569,34	11.842,34
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		5.569,34	11.842,34
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			
6. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	083			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 085-086)	084		-480.677,02	4.932,39
1. Zadržana dobit	085	20 c)		4.932,39
2. Preneseni gubitak	086		480.677,02	
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 088-089)	087		485.609,41	102.191,23
1. Dobit poslovne godine	088	20 b)	485.609,41	102.191,23
2. Gubitak poslovne godine	089			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	090			
B) REZERVIRANJA (AOP 092 do 097)	091		0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	092			
2. Rezerviranja za porezne obveze	093			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	094			

4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	095			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	096			
6. Druga rezerviranja	097			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 099 do 109)	098	18	1.222,54	2.599,54
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	099			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	100			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	101			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	102			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	103			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	104			
7. Obveze za predujmove	105			
8. Obveze prema dobavljačima	106			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	107			
10. Ostale dugoročne obveze	108			
11. Odgođena porezna obveza	109		1.222,54	2.599,54
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 111 do 124)	110	17	1.453.164,47	1.089.644,80
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	111			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	112			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	113			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	114			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	115		1.500,00	0,00
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	116		333.420,13	119.667,54
7. Obveze za predujmove	117		27.523,86	398,17
8. Obveze prema dobavljačima	118		649.612,78	473.308,27
9. Obveze po vrijednosnim papirima	119			
10. Obveze prema zaposlenicima	120		249.490,41	295.610,38
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	121		190.852,34	198.554,44
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	122			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	123			
14. Ostale kratkoročne obveze	124		764,95	2.106,00
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	125	19	5.141.986,77	4.008.638,66
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+091+098+110+125)	126		9.665.251,95	8.278.225,40
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	127	21	121.868,90	126.424,24



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 129 do 133)	128	5 (I)	9.143.327,14	9.624.807,85
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	129			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	130	5 (II)	5.515.685,02	5.832.452,80
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	131			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	132			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	133	5(III-IV)	3.627.642,12	3.792.355,05
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 135+136+140+144 do 146+149+156)	134	6	8.647.460,54	9.522.809,26
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	135			
2. Materijalni troškovi (AOP 137 do 139)	136	6 (I)	2.551.934,60	2.636.516,73
a) Troškovi sirovina i materijala	137		2.092.863,13	1.998.500,79
b) Troškovi prodane robe	138			
c) Ostali vanjski troškovi	139		459.071,47	638.015,94
3. Troškovi osoblja (AOP 141 do 143)	140	6 (III)	4.165.856,65	4.701.351,18
a) Neto plaće i nadnice	141		2.616.190,25	2.952.862,19
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	142		888.700,34	994.314,83
c) Doprinosi na plaće	143		660.966,06	754.174,16
4. Amortizacija	144	6 IV,10	1.303.453,07	1.277.819,34
5. Ostali troškovi	145	6 (V)	438.894,60	828.448,00
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 147+148)	146	6 (II)	181.432,33	72.698,22
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	147			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	148		181.432,33	72.698,22
7. Rezerviranja (AOP 150 do 155)	149		0,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	150			
b) Rezerviranja za porezne obveze	151			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	152			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	153			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	154			
f) Druga rezerviranja	155			
8. Ostali poslovni rashodi	156		5.889,29	5.975,79
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 158 do 167)	157	7	3.447,89	11.388,37
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	158			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	159			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	160			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	162			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	163			2.676,40
7. Ostali prihodi s osnove kamata	164		3.447,89	8.711,97
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	165			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	166			
10. Ostali financijski prihodi	167			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 169 do 175)	168	8	13.705,08	11.195,73
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	170			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	171		13.705,08	11.195,73
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	172			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	173			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	174			
7. Ostali financijski rashodi	175			

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	176			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	177			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	178			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	179			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 128+157+176 + 177)	180		9.146.775,03	9.636.196,22
X. UKUPNI RASHODI (AOP 134+168+178 + 179)	181		8.661.165,62	9.534.004,99
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 180-181)	182		485.609,41	102.191,23
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 180-181)	183	9	485.609,41	102.191,23
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 181-180)	184		0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	185			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 182-185)	186		485.609,41	102.191,23
1. Dobit razdoblja (AOP 182-185)	187	9	485.609,41	102.191,23
2. Gubitak razdoblja (AOP 185-182)	188		0,00	0,00



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2024. do 31.12.2024.

**Obrazac
POD-NTD**

Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001	22 a)	8.835.386,61	9.543.501,80
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		44.662,50	58.256,39
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005	22 b)	2.503.524,62	2.547.333,55
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		11.383.573,73	12.149.091,74
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-4.910.011,87	-5.184.335,96
2. Novčani izdaci za zaposlene	008	22 c)	-4.372.164,29	-5.264.311,47
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-91.634,87	-108.791,56
4. Novčani izdaci za kamate	010	22 e)	-12.471,73	-12.467,29
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012	22 d)	-884.310,88	-948.538,36
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-10.270.593,64	-11.518.444,64
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		1.112.980,09	630.647,10
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			2.676,40
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019	22 f)	266,67	533,34
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		266,67	3.209,74
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022	22 g)	-38.835,71	-57.643,91
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024		-800,00	-310.000,00
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-39.635,71	-367.643,91
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-39.369,04	-364.434,17
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		0,00	0,00
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-984.535,27	-212.495,85
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			
3. Novčani izdaci za financijski najam	036		-7.428,00	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039	22 h)	-991.963,27	-212.495,85
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		-991.963,27	-212.495,85
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		81.647,78	53.717,08
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		464.014,56	545.662,34
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		545.662,34	599.379,42



[illegible]

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 31.12.2024. godine
raščlanjen po stručnoj spremi:

Stručna sprema	Broj zaposlenika na dan 31.12.2024.
VSS	13
VŠS	9
SSS	47
VKV	3
KV	145
NSS	18
Ukupno:	235

Temeljni udjeli osnivača Društva na dan 31.12.2024. 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
UKUPNO:			3.058.371,51

Član uprave Društva u 2024. godini je bio Edvin Šimunov, Zadar, Poljanska 9, zastupa društvo pojedinačno i samostalno. Odlukom od 20. siječnja 2025. godine, a s mandatom od 06. veljače 2025. Direktor društva je Slobodan Erslan.

Članovi Nadzornog odbora u 2024. godini bili su:

- Ante Kalmeta - predsjednik
- Davor Klapan - zamjenik predsjednika
- Boris Frakin - član
- Ivica Pintur - član
- Marin Sikirić - član, predstavnik radnika.

20. siječnja 2025. godine zbog isteka mandata opoziva se dosadašnji član – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora Davor Klapan te se u Nadzorni odbor imenuje Šime Sikirić, član.

04. travnja 2025. godine imenuje se Boris Frakin zamjenik predsjednika Nadzornog odbora.

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 01.01.2024.

Početna stanja za 2024. godinu otvorena su na temelju zaključne bilance na dan 31. 12.2023. godine u eurima.

3. OKVIR FINANCIJSKOG 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.

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 665,00 EUR otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu.

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:

	2023.		2024.	
	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 dospijeca 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 rashoda 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

		<i>Iznosi u EUR</i>		
R.b.	VRSTA PRIHODA	2023.	2024.	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Prihodi od prodaje	5.515.685,02	5.832.452,80	105,7
2.	Ostali poslovni prihodi	3.627.642,12	3.792.355,05	104,5
3.	UKUPNO:	9.143.327,14	9.624.807,85	105,3

(I) Poslovni prihodi u iznosu od 9.624.807,85 EUR odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 5.832.452,80 EUR i ostale poslovne prihode od 3.792.355,05 EUR.

(II) Prihodi od prodaje u 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 5,7%, a odnose se na prihode od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima u iznosu od 5.694.717,11 EUR, prihode od najamnina i zakupnina u iznosu od 135.935,69 EUR, te na prihode od prodaje usluga u inozemstvu u iznosu od 1.800,00 EUR.

(III) Ostali poslovni prihodi u 2024. godini iznose 3.792.355,05 EUR, a obuhvaćaju: prihode od subvencija i dotacija u iznosu od 2.148.529,91 EUR, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 38.918,97 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 989.050,92 EUR, prihode od šteta s temelja osiguranja u iznosu od 87.562,40 EUR, prihode od inventurnih viškova kratkotrajne imovine u iznosu od 4.229,43 EUR, prihode od povrata dijela plaćene trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva u iznosu od 336.310,51 EUR, prihode od refundacije troškova (vode, el. energije, grijanja i sl.) u iznosu od 25.518,00 EUR, te na ostale poslovne prihode u iznosu od 11.373,79 EUR.

(IV) Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija u iznosu od 2.148.529,91 EUR odnose se na subvenciju Grada Zadra u iznosu od 1.827.000,00 EUR, subvenciju Grada Obrovca u iznosu od 47.780,16 EUR, prihode od subvencija nekih nerentabilnih županijskih autobusnih linija u iznosu od 46.150,20 EUR, prihode od subvencija autobusne linije Supernova u iznosu od 5.106,90 EUR, te prihode od podmirenja dijela neostvarenih prihoda na otocima koje refundira Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 222.492,65 EUR.

6. POSLOVNI RASHODI

Iznosi u EUR				
R.b.	VRSTA RASHODA	2023.	2024.	Index
1	2	3		5=4/3*100
1.	Materijalni troškovi	2.551.934,60	2.636.516,73	103,3
2.	Troškovi osoblja	4.165.856,65	4.701.351,18	112,9
3.	Amortizacija	1.303.453,07	1.277.819,34	98,0
4.	Ostali troškovi	438.894,60	828.448,00	188,8
5.	Vrijednosno usklađivanje	181.432,33	72.698,22	40,1
6.	Ostali poslovni rashodi	5.889,29	5.975,79	101,5
7.	UKUPNO:	8.647.460,54	9.522.809,26	110,1

(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 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 3,3%. U njihovoj strukturi troškovi sirovina i materijala manji su za 8,1%, troškovi rezervnih dijelova za 16,2%, troškovi sitnog inventara manji su za 16,1%, dok su troškovi auto guma povećani za 23,4%.

Troškovi dizelskog goriva u 2024. godini u odnosu na 2023. manji su za 2,9%, odnosno neto za 47.331,62 EUR.

Kod ostalih vanjskih troškova došlo je do povećanja troškova održavanja u 2024. godini u odnosu na 2023. za 87,1% i to uglavnom zbog većih troškova usluga servisa na autobusima.

Troškovi zakupnina zbog plaćanja troškova smještaja pojedinih vozača veći su za 90,4%, odnosno za 19.441,39 EUR, a troškovi komunalnih usluga veći su za 44,7%.

(II) Vrijednosna usklađenja nenaplaćenih potraživanja u 2024. godini iznose 72.698,22 EUR, a odnose se na porezno priznata tužena potraživanja od ŽENSKI NOGOMETNI KLUB DONAT - ZADAR, OIB: 56219903028 po JIP: 244842-2025 u iznosu od 71.416,52 EUR i BUS BUNKER j.d.o.o., OIB: 49749515761 po JIP: 521187-2024 u iznosu od 1.281,70 EUR.

(III) Troškovi osoblja sadrže plaće zaposlenika, poreze i doprinose iz i na plaće i naknada. U 2024. godini u odnosu na 2023. troškovi osoblja veći su za 12,9%.

(IV) Amortizacija je obračunata primjenom stopa koje se kao trošak priznaju u rashode razdoblja. Troškovi amortizacije u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu manji su za 2,0%.

(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 2024. godini u odnosu na 2023. povećane su za 45.917,79 EUR, a odnose se na više isplaćene naknade troškova prijevoza na rad i s rada.

Toškovi materijalnih prava radnika i potpora u 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 326.802,18 EUR, a uključuju više isplaćene otpremnine, dar djeci, prigodne nagrade, nagrade za radne rezultate i naknada za prehranu zaposlenih.

Ovi troškovi određeni su novim Kolektivnim ugovorom koji je sklopljen dana 04. srpnja 2023. godine.

Troškovi bankarskih usluga i provizija u 2024. godini u odnosu na 2023. povećani su za 24,3% i to zbog većih troškova naknada i provizija banci za platni promet.

(VI) Ukupan iznos naknade članovima Nadzornog odbora i Skupštine u 2024. godini iznosi 11.414,93 EUR bruto.

7. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi u iznosu od 11.388,37 EUR odnose se na prihode od kamata na deponirana sredstva na transakcijskim računima u iznosu od 8.711,97 EUR, te na prihode od dividendi u iznosu od 2.676,40 EUR.

8. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi u iznosu od 11.195,73 EUR odnose se na kamate po kratkoročnim revolving kreditima Erste banke u iznosu od 9.491,08 EUR, kamate po kratkoročnom kreditu OTP Banke d.d. u iznosu od 1.616,02 EUR, te na ostale kamate u iznosu od 88,63 EUR.

9. DOBIT

U 2024. godini ostvarena je dobit poslovanja u iznosu od 102.191,23 EUR.

10. AMORTIZACIJA

Ukupni troškovi amortizacije za 2024. godinu u iznosu od 1.277.819,34 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	Predumjovi za mater. imovinu	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	NABAVNA VRIJEDNOST							
1.	Saldo 01.01.2024.	1.769.247,31	2.185.434,31	325.393,88	14.788.964,81	5.026,82	-	19.074.067,13
2.	Aktiviranje MI u pripremi i predumjova	-	-	-	-	-	-	-
3.	Nabava tijekom godine	-	-	7.762,38	38.887,94	-	-	46.650,32
4.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	-4.207,31	-24.482,84	-	-	-28.690,15
5.	STANJE 31.12.2024.	1.769.247,31	2.185.434,31	328.948,95	14.803.369,91	5.026,82	-	19.092.027,30
B	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
6.	Stanje 01.01.2024.	-	2.172.751,57	291.520,98	9.159.261,35	-	-	11.623.533,90
7.	Amortizacija tijekom godine	-	8.147,34	10.642,22	1.259.029,78	-	-	1.277.819,34
8.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	-4.207,31	-24.482,84	-	-	-28.690,15
9.	STANJE 31.12.2024.	-	2.180.898,91	297.955,89	10.393.808,29	-	-	12.872.663,09
C	SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2024.	1.769.247,31	12.682,74	33.872,90	5.629.703,46	5.026,82	-	7.450.533,23
D	SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2024.	1.769.247,31	4.535,40	30.993,06	4.409.561,62	5.026,82	-	6.219.364,21

12. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina iskazana je u iznosu od 170.391,18 EUR, a odnosi se na dionice Croatia osiguranja d.d. Zagreb u iznosu od 16.300,00 EUR i dionice KK Zadar u iznosu od 154.091,18 EUR.

13. ZALIHE

Zalihe u iznosu od 165.390,31 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. 2024. godine u odnosu na dan 31.12. 2023. veće je za 0,5%, a prema sljedećem pregledu:

Iznosi u EUR				
R.b.	Opis	31.12.2023.	31.12.2024.	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Sirovine i materijal	112.725,99	103.607,87	91,9
2.	Zalihe rezervnih dijelova	43.944,77	46.682,52	106,2
3.	Sitan inventar i auto gume	210.773,66	263.312,59	124,9
4.	Ispravak vrijednosti sitnog Inventara i auto guma	-202.966,81	-248.212,67	122,3
5.	UKUPNO:	164.477,61	165.390,31	100,5

14. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

Novac na računima u banci i blagajni iskazan je u iznosu od 599.379,41 EUR, a odnosi se na novac na transakcijskim računima u iznosu od 588.680,24 EUR, te na novac u blagajni u iznosu od 10.699,17 EUR.

15. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja u iznosu od 567.266,66 EUR odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 476.232,98 EUR, potraživanja za naknade plaća u iznosu od 17.526,90 EUR, potraživanja od Općina i gradova za kapitalnu pomoć za nabavu autobusa u iznosu od 6.081,53 EUR, potraživanja od Zadarske županije u iznosu od 33.211,65 EUR, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 6.808,39 EUR, potraživanja od zaposlenika u iznosu od 261,77 EUR, te na ostala potraživanja u iznosu od 27.143,44 EUR.

Potraživanja od članova Društva za usluge na dan 31.12.2024. godine iznose:

<i>Iznosi u EUR</i>				
R.b.	Član Društva	Početno stanje 01.01.2024.	Promet u toku godine	Saldo 31.12.2024.
1	2	3	4	5
1.	Grad Zadar	69.576,72	205.362,49	6.417,16
2.	Općina Bibinje	796,34	9.556,08	
3.	Općina Kali	0,00		
4.	Grad Nin	2.966,67	6.798,80	2.328,18
5.	Općina Novigrad	0,00		
6.	Općina Poličnik	1.054,90	11.452,49	1.225,64
7.	Općina Posedarje	2.474,07	18.486,59	862,66
8.	Općina Preko	0,00		
9.	Općina Ražanac	1.791,40	20.275,38	1.202,00
10.	Općina Sali	0,00		
11.	Općina Starigrad	491,66	6.678,46	
12.	Općina Sukošan	1.067,11	14.745,94	
13.	Općina Škabrnja	1.061,78		1.061,78
14.	Općina Vir	7.693,10	65.361,30	-1.037,62
15.	Općina Zemunik Donji	1.653,55	12.519,28	663,61
16.	Općina Galovac	0,00		
17.	Općina Privlaka	469,10	4.962,45	
18.	Općina Vrši	749,03	16.377,29	
19.	Grad Biograd	0,00		
20.	Grad Obrovac	0,00		
21.	Općina Pakoštane	276,51	3.318,12	
22.	Općina Pašman	0,00		
23.	Općina Sv. Filip i Jakov	18.581,08	7.963,32	9.645,27
24.	Općina Kukljica	0,00		
	UKUPNO:	110.703,02	403.857,99	22.368,68

16. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 246.433,63 EUR odnose se na unaprijed plaćene troškove premija osiguranja u iznosu od 58.030,88 EUR, unaprijed plaćene troškove stručne literature u iznosu od 652,57 EUR, unaprijed plaćene ostale troškove u iznosu od 1.423,00 EUR, nedospjele naplate prihoda od prodanih karata u gotovini i putem fikslnih blagajni u iznosu od 14.428,66 EUR, na obračunate prihode od povrata trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva u iznosu od 170.535,96 EUR, te na obračunate prihode od kamata u iznosu od 1.362,56 EUR.

17. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze u iznosu od 1.089.644,80 EUR odnose se na obveze po kreditima Erste banke u iznosu od 119.667,54 EUR, obveze prema dobavljačima u iznosu od 473.308,27 EUR, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 295.610,38 EUR (*obveze za neto plaće i naknade, novčane nagrade, troškove prijevoza i terenske naknade koje su isplaćene u siječnju 2025. godine*), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 198.554,44 EUR, na primljene predujmove od kupaca u iznosu od 398,17 EUR, te na ostale kratkoročne obveze u iznosu od 2.106,00 EUR.

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2024. godine u odnosu na dan 31.12. 2023. godine manje su za 25%.

Obveze prema članovima Društva na dan 31.12.2024. godine iznose:

Iznosi u EUR				
R.b.	Član Društva	Početno stanje 01.01.2024.	Promet u toku godine	Saldo 31.12.2024.
1	2			
1.	Grad Zadar	1.925,98	23.158,30	1.925,98
2.	Općina Bibinje	0,00		
3.	Općina Kali	0,00		
4.	Grad Nin	0,00		
5.	Općina Novigrad	0,00		
6.	Općina Poličnik	0,00		
7.	Općina Posedarje	0,00		
8.	Općina Preko	0,00	86,76	
9.	Općina Ražanac	0,00		
10.	Općina Sali	0,00		
11.	Općina Starigrad	0,00		
12.	Općina Sukošan	0,00		
13.	Općina Škabrnja	0,00		
14.	Općina Vir	0,00		
15.	Općina Zemunik Donji	0,00		
16.	Općina Galovac	0,00		
17.	Općina Privlaka	0,00		
18.	Općina Vrsi	0,00		
19.	Grad Biograd	0,00	995,40	
20.	Grad Obrovac	0,00		
21.	Općina Pakoštane	0,00		
22.	Općina Pašman	0,00		
23.	Općina Sv. Filip i Jakov	0,00		
24.	Općina Kukljica	0,00		
	UKUPNO:	1.925,98	24.240,46	1.925,98

18. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze iskazane u iznosu od 2.599,54 EUR odnose se na odgođene porezne obveze.

19. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 4.008.638,66 EUR. Gotovo u cijelosti se odnose na odgođene prihode nabavljenih autobusa iz sredstava EU u iznosu od 3.913.521,97 EUR i odgođene prihode autobusa kupljenih iz dotacija grada Zadra u iznosu od 79.960,28 EUR.

20. KAPITAL I REZERVE

				Iznosi u EUR
R.b.	KAPITAL I REZERVE	01.01.2024.	31.12.2024.	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	5.569,34	11.842,34	212,6
4.	Zadržana dobit	0,00	4.932,39	-
5.	Preneseni gubitak	-480.677,02	0,00	-
6.	Dobit poslovne godine	485.609,41	102.191,23	21,0
7.	Gubitak poslovne godine	0	0	-
8.	UKUPNO:	3.068.878,17	3.177.342,40	103,5

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 2024. godini ostvarena je dobit u iznosu od 102.191,23 EUR.

c) Zadržana dobit

Zadržana dobit iznosi 4.932,39 EUR.

Temeljem Odluke Skupštine Društva br. 01-495/24 od 25. lipnja 2024. godine utvrđen je dobitak za 2023. godinu u iznosu od 485.609,41 EUR koji se rasporedio za pokriće gubitka

iz prethodnih godina u iznosu od 480.677,02 EUR, a razlika dobiti u iznosu od 4.932,39 EUR se rasporedila na zadržanu dobit.

21. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 126.424,24 EUR odnose se na rashodovanu dugotrajnu imovinu (*elektronska oprema, alati, uredski namještaj, kombi vozilo*) u iznosu od 28.690,15 EUR, potraživanja otpisana u cjelosti u iznosu od 68.101.29 EUR (*konačni otpis i isknjiženje potraživanja od kupaca zbog nemogućnosti naplate*), tuđu robu u komisiji (Smart City) u iznosu od 850,00 EUR, te na rashodovanu kratkotrajnu imovinu (*alat, sitan inventar, autogume*) u iznosu od 28.782,80 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 9.543.501,80 EUR odnose se na naplaćenu fakturiranu realizaciju od kupaca, te na realizaciju gotovinskih i bezgotovinskih uplata građana od usluge prodaje voznih karata i kolodvorskih usluga.

b) Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti

Ostali novčani primici uglavnom se odnose na naplaćene prihode od dotacija, subvencija, i ostale naknade koje se refundiraju (povrat trošarina, refundacija bolovanja).

c) Novčani izdaci za zaposlene

Novčani izdaci za zaposlene u iznosu od 5.264.311,47 EUR odnose se na ukupan trošak plaće zaposlenika i ostalih materijalnih prava zaposlenih.

d) Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti

Ostali novčani izdaci u iznosu od 948.538,36 obuhvaćaju izdatke za porez na dodanu vrijednost, ukupan trošak isplate ugovora o djelu, 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 12.467,29 EUR odnose se na plaćene kamate po kreditima i zatezne kamate.

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

Novčani primici s osnove povrata danih zajmova u iznosu od 533,34 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 57.643,91 EUR odnose se na nabavu alata, postrojenja, računalne opreme, namještja.

h) Ukupni novčani izdaci od financijskih aktivnosti

Novčani izdaci od financijskih aktivnosti u iznosu od 212.495,85 EUR odnose se na otplatu kredita.

23. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

a) 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, reserve 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.

b) Stanje kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2024. godine

Stanje kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 3.177.342,40 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, reserve fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju u iznosu od 11.842,34 EUR (*vrijednost dionica "Croatia osiguranja" d.d. Zagreb čija vrijednost kotira na tržištu*), uvećan za zadržanu dobit u iznosu od 4.932,39 EUR, te uvećan za dobit 2024. godine u iznosu od 102.191,23 EUR.

24. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31.12.2024. godine Društvo ima sveukupno 181.864,10 EUR utuženih potraživanja. U 2024. godini je naplaćeno 32.959,85 EUR potraživanja koja se odnose na prethodne godine.

U listopadu 2023. je pokrenut samo jedan sudski spor protiv Liburnije d.o.o. i to radni spor zbog otkaza ugovora o radu, te je do danas donesena nepravomoćna sudska presuda u korist Liburnije d.o.o.

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 dospijeca. 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.

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 2024. ponovo podignut

Ugovor o revolving kreditu reg.br. 2687/24 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 2024. godine bilježi se neto povećanje novca u iznosu od 53.717,08 EUR, odnosno smanjenje novca na kraju navedenog razdoblja za 27.930,70 EUR u odnosu na prethodnu 2023. godinu (2023. iznos je 81.647,78 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 2025. 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 Kolektivnog ugovora. U tijeku su dogovori sa sindikatima o povećanju iznosa plaće zaposlenih sukladno prijedlogu novih koeficijenata složenosti poslova, odnosno Sistematizaciji.

Povećani troškovi će 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 Vrsi.

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

Tijekom 2024. godine završena je izmjena postojećeg Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu za koje u ovom trenutku očekujemo pravno mišljenje, odnosno potvrdu odvjetničkog društva Hanžeković&Partneri da je isti usklađen s odredbama Uredbe (EZ)

br. 1370/2007 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2007. o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika.

Tijekom 2024. godine sastavljena je i metodologija izračuna neto financijskog učinka koja je nedostajala kao prilog Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu.

Na onovu zatraženog pregleda od konzultantske tvrtke Ernst & Young Savjetovanje d.o.o. dobili smo prijedlog izmjena i komentara u veljači 2025. godine po kojima ćemo ubuduće i postupiti pri izračunu neto financijskog učinka usluge u javnom interesu.

Drugačiji model raspodjele subvencije je detaljnije pojašnjen u točki 8.5. Godišnjeg izvješća.

27. HIPOTEKE, GARANCIJE I JAMSTVA

Društvo nema založenu imovinu niti je dalo hipoteku po bilo kojoj osnovi. Dane su zadužnice u ukupnom iznosu 1.320.000,00 EUR, dok su primljene zadužnice u ukupnom iznosu 548.609,29 EUR.

28. BITNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU SE POJAVILI NAKON ISTEKA POSLOVNE 2024. 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 2025. godini nema poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance za 2024. godinu.

29. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji odobreni su i potpisani od strane Uprave Društva na dan 06. lipnja 2025. godine.

U Zadru, 06. lipnja 2025.
Broj: 01-439/25.



Direktor
Slobodan Erslan, dipl. ing.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O
FINANCIJSKOM
POSLOVANJU ZA 2024.
GODINU



LIBURNIJA d.o.o.

SADRŽAJ

1. ODGOVORNOST UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
2. TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
2.1. Račun dobiti i gubitka	4
2.2. Bilanca	5
2.3. Izvještaj o novčanim tokovima.....	7
2.4. Izvještaj o promjenama kapitala.....	9
3. FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA	10
3.1. Prihodi	10
3.2. Rashodi	14
4. OSNOVNI NATURALNI POKAZATELJI	20
5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM	24
6. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA	25
7. AKTIVNOSTI RAZVOJA	28
8. PRIKAZ EKONOMSKI PRIHVATLJIVIH TROŠKOVA SUKLADNO OKVIRNOM UGOVORU O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU.....	33
9. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE	39
10. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI.....	39
11. ZAKLJUČAK	40

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 – 145/24).

Financijski izvještaji sadrže:

- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024;
- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2024;
- Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024;
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024;
- 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 06. lipnja 2025.

2.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

Tablica 1: Račun dobiti i gubitka

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	2023.	2024.
1	2	3
I. POSLOVNI PRIHODI	9.143.327,14	9.624.807,85
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	5.515.685,02	5.832.452,80
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.627.642,12	3.792.355,05
II. POSLOVNI RASHODI	8.647.460,54	9.522.809,26
1. Materijalni troškovi	2.551.934,60	2.636.516,73
a) Troškovi sirovina i materijala	2.092.863,13	1.998.500,79
b) Ostali vanjski troškovi	459.071,47	638.015,94
2. Troškovi osoblja	4.165.856,65	4.701.351,18
a) Neto plaće i nadnice	2.616.190,25	2.952.862,19
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	888.700,34	994.314,83
c) Doprinosi na plaće	660.966,06	754.174,16
3. Amortizacija	1.303.453,07	1.277.819,34
4. Ostali troškovi	438.894,60	828.448,00
5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	181.432,33	72.698,22
6. Ostali poslovni rashodi	5.889,29	5.975,79
III. FINANIJSKI PRIHODI	3.447,89	11.388,37
1. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	0	2.676,40
2. Ostali prihodi s osnove kamata	3.447,89	8.711,97
IV. FINANIJSKI RASHODI	13.705,08	11.195,73
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	13.705,08	11.195,73
2. Tečajne razlike i drugi rashodi		
V. UKUPNI PRIHODI	9.146.775,03	9.636.196,22
VI. UKUPNI RASHODI	8.661.165,62	9.534.004,99
VII. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	485.609,41	102.191,23
1. Dobit prije oporezivanja	485.609,41	102.191,23
2. Gubitak prije oporezivanja	0,00	0,00
VIII. POREZ NA DOBIT	0,00	0,00
IX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	485.609,41	102.191,23
1. Dobit razdoblja	485.609,41	102.191,23
2. Gubitak razdoblja	0,00	0,00

2.2. BILANCA

stanje na dan 31.12.2024.

Tablica 2: Bilanca

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	2023.	2024.
1	2	3
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	7.613.274,41	6.389.755,39
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	0,00	0,00
1. Izdaci za razvoj		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ostala prava		
3. Goodwill		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		
5. Nematerijalna imovina u pripremi		
6. Ostala nematerijalna imovina		
II. MATERIJALNA IMOVINA	7.450.533,23	6.219.364,21
1. Zemljište	1.769.247,31	1.769.247,31
2. Građevinski objekti	12.682,74	4.535,40
3. Postrojenja i oprema	33.872,90	30.993,06
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	5.629.703,46	4.409.561,62
5. Predujmovi za materijalnu imovinu		
6. Materijalna imovina u pripremi	5.026,82	5.026,82
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	162.741,18	170.391,18
1. Ulaganja u vrijednosne papire	162.741,18	170.391,18
IV. POTRAŽIVANJA	0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		
3. Potraživanja od kupaca		
4. Ostala potraživanja		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	1.842.438,39	1.642.036,38
I. ZALIHE	164.477,61	165.390,31
1. Sirovine i materijal	164.477,61	165.390,31
2. Predujmovi za zalihe		
II. POTRAŽIVANJA	1.132.298,44	567.266,66
1. Potraživanja od kupaca	744.918,23	476.232,98
2. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	266,83	261,77
3. Potraživanja od države i drugih institucija	380.113,94	63.628,47
4. Ostala potraživanja	6.999,44	27.143,44
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	0,00	310.000,00
1. Dani zajmovi, depoziti i slično	0,00	310.000,00
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	545.662,34	599.379,41
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	209.539,15	246.433,63
E) UKUPNO AKTIVA	9.665.251,95	8.278.225,40

F) IZVANBILANČNI ZAPISI	121.868,90	126.424,26
A) KAPITAL I REZERVE	3.068.878,17	3.177.342,40
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	3.058.371,51	3.058.371,51
II. KAPITALNE REZERVE		
III. REZERVE IZ DOBITI	4,93	4,93
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
IV. REZERVE FER VRIJEDNOSTI	5.569,34	11.842,34
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	5.569,34	11.842,34
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	-480.677,02	4.932,39
1. Zadržana dobit	0,00	4.932,39
2. Preneseni gubitak	480.677,02	
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	485.609,41	102.191,23
1. Dobit poslovne godine	485.609,41	102.191,23
2. Gubitak poslovne godine		
VII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		
B) REZERVIRANJA	0,00	0,00
C) DUGOROČNE OBVEZE	1.222,54	2.599,54
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	1.222,54	2.599,54
D) KRATKOROČNE OBVEZE	1.453.164,47	1.089.644,80
1. Obveze za zajmove, depozite i slično	1.500,00	0,00
2. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	333.420,13	119.667,54
3. Obveze za predujmove	27.523,86	398,17
4. Obveze prema dobavljačima	649.612,78	473.308,27
5. Obveze prema zaposlenicima	249.490,41	295.610,38
6. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	190.852,34	198.554,44
7. Ostale kratkoročne obveze	764,95	2.106,00
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	5.141.986,77	4.008.638,66
F) UKUPNO – PASIVA	9.665.251,95	8.278.225,40
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	121.868,90	126.424,24

2.3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – Direktna metoda u razdoblju 01.01.2024. do 31.12.2024.

Tablica 3: Izvještaj o novčanim tokovima

Iznosi u EUR

Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.				Iznosi u EUR
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		8.835.386,61	9.453.501,80
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		44.662,50	58.256,39
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		2.503.524,62	2.547.333,55
I. Ukupni novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		11.383.573,73	12.149.091,74
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-4.910.011,87	-5.184.335,96
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-4.372.164,29	-5.264.311,47
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-91.634,87	-108.791,56
4. Novčani izdaci za kamate	010		-12.471,73	-12.467,29
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-884.310,88	-948.538,36
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-10.270.593,64	-11.518.444,64
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		1.112.980,09	630.647,10
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			2.676,40
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		266,67	533,34
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		266,67	3.209,74
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-38.835,71	-57.643,91
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024		-800,00	-310.000,00
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-39.635,71	-367.643,91
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-39.369,04	-364.434,17
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				

1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		0,00	0,00
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-984.535,27	-212.495,85
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			
3. Novčani izdaci za financijski najam	036		-7.428,00	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-991.963,27	-212.495,85
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		-991.963,27	-212.495,85
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		81.647,78	53.717,08
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		464.014,56	545.662,34
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042 + 043)	044		545.662,34	599.379,42

2.4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

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
1. Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	3.058.371,51	4,93	5.659,30	-78.292,22	-429.706,28	2.556.037,24	2.556.037,24
2. Ispravak pogreški				27.321,48		27.321,48	27.321,48
3. Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	3.058.371,51	4,93	5.659,30	-50.970,74	-429.706,28	2.583.358,72	2.583.358,72
4. Dobit/gubitak razdoblja					485.609,41	485.609,41	485.609,41
5. Dobit ili gubitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju			-89,96			-89,96	-89,96
6. Prijenos po godišnjem rasporedu				-429.706,28	429.706,28	0,00	0,00
7. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	3.058.371,51	4,93	5.569,34	-480.677,02	485.609,41	3.068.878,17	3.068.878,17
8. Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	3.058.371,51	4,93	5.569,34	-480.677,02	485.609,41	3.068.878,17	3.068.878,17
9. Ispravak pogreški							
10. Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	3.058.371,51	4,93	5.569,34	-480.677,02	485.609,41	3.068.878,17	3.068.878,17
11. Dobit/gubitak razdoblja					102.191,23	102.191,23	102.191,23
12. Dobit ili gubitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju			6.273,00			6.273,00	6.273,00
13. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu				485.609,41	-485.609,41		
14. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	3.058.371,51	4,93	11.842,34	4.932,39	102.191,23	3.177.342,40	3.177.342,40

3. FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

U poslovnoj 2024. godini ostvarena je dobit poslovanja u iznosu od 102.191,23 EUR, a u 2023. godini dobit je iznosila 485.609,41 EUR.

Krucijalnu važnost u ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata je imalo neznatno smanjenje troškova dizel goriva, smanjenje materijalnih troškova i troškova energije (*zbog donesene Uredbe Vlade RH s kojom je ograničena maksimalna cijena električne energije*) i blago povećanje prihoda od prodaje.

3.1. PRIHODI

Ukupni prihodi u 2024. godini iznose 9.636.196,22 EUR i veći su za 5,4% u odnosu na 2023. godinu, kada su iznosili 9.146.775,03 EUR.

Poslovni prihodi u 2024. godini iznose 9.624.807,85 EUR, a u odnosu na 2023. godinu veći su za 5,3%. Ovi prihodi obuhvaćaju 99,9% ukupnih prihoda Društva.

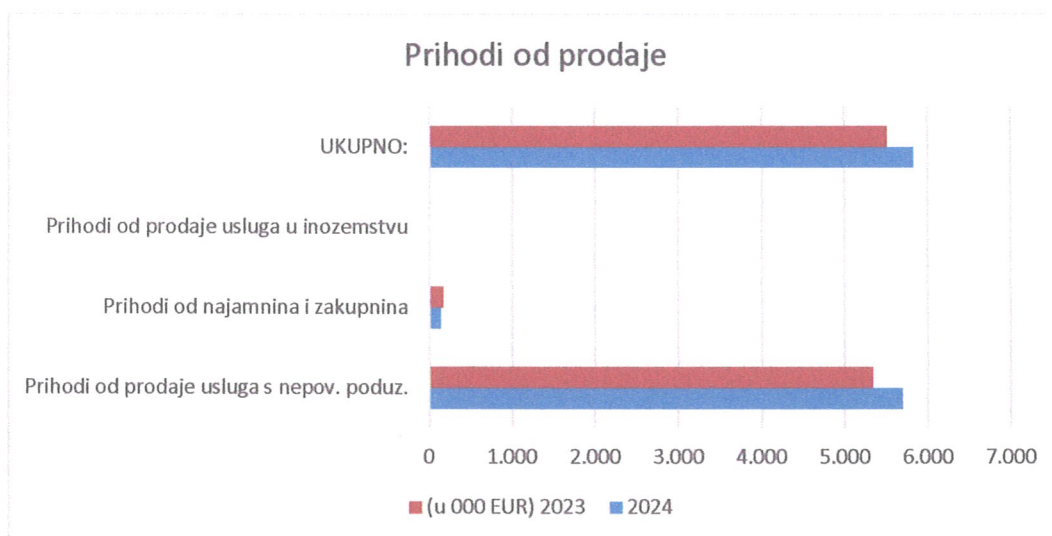
U njihovoj strukturi najveći dio odnosi se na prihode od prodaje koji su u 2024. godini u odnosu na 2023. veći za 5,7%, a odnose se na:

Tablica 5: Prihodi od prodaje

Iznosi u EUR

Prihodi od prodaje	2023.	Udio (%)	2024.	Udio (%)	Index 24/23
1	2	3	4	5	6 (4/2)
Prihodi od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima	5.331.287,88	96,7	5.694.717,11	97,6	106,8
Prihodi od najamnina i zakupnina	175.597,14	3,2	135.935,69	2,3	77,4
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u inozemstvu	8.800,00	0,1	1.800,00	0,0	20,5
UKUPNO:	5.515.685,02	100,0	5.832.452,80	100,0	105,7

Grafikon 1: Prihodi od prodaje (u 000 EUR)



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

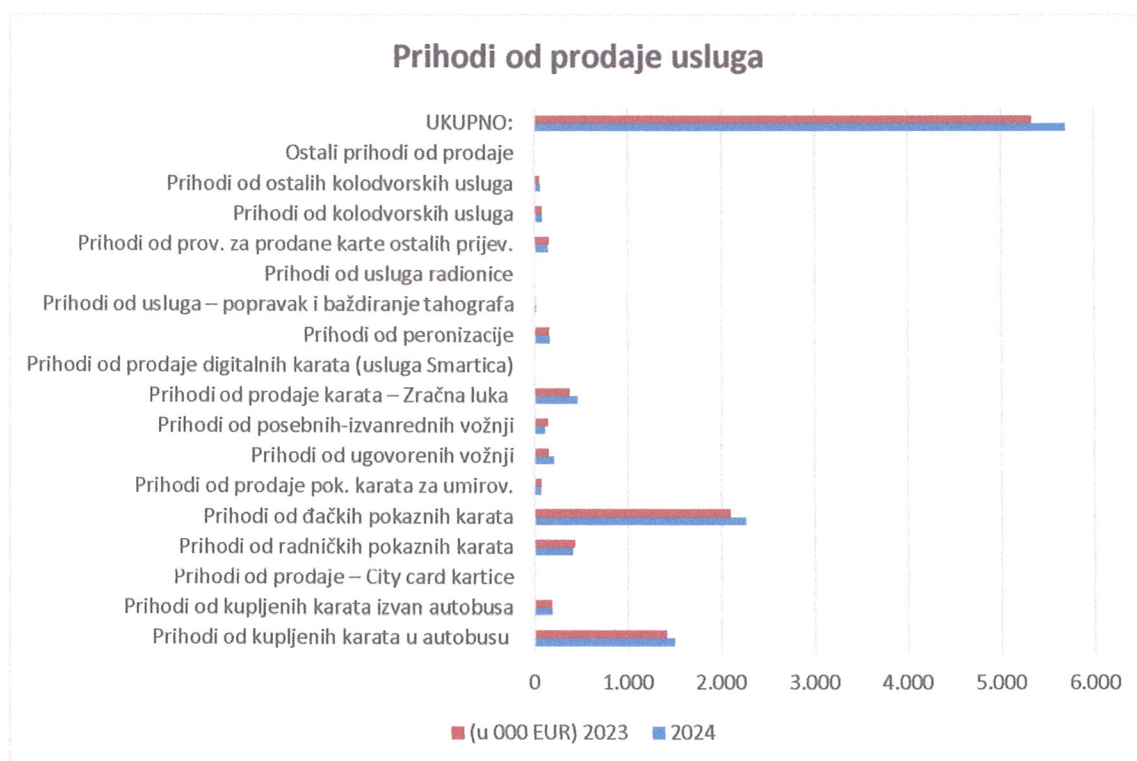
Tablica 6: Prihodi od prodaje usluga

Iznosi u EUR

Prihodi od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima	2023.	Udio (%)	2024.	Udio (%)	Index 24/23.
1	2	3	4	5	6 (4/2)
Prihodi od kupljenih karata u autobusu	1.415.302,80	26,5	1.501.013,29	26,4	106,1
Prihodi od kupljenih karata izvan autobusa	180.055,21	3,4	187.985,65	3,3	104,4
Prihodi od prodaje – City card kartice	0,00	0,0	2.932,00	0,1	-
Prihodi od radničkih pokaznih karata	424.278,43	8,0	406.306,33	7,1	95,8
Prihodi od đlačkih pokaznih karata	2.099.587,07	39,5	2.267.595,15	39,9	108,0
Prihodi od prodaje pokaznih karata za umirovljenike	70.780,58	1,3	73.201,59	1,3	103,4
Prihodi od ugovorenih vožnji	151.520,00	2,8	206.590,00	3,6	136,3
Prihodi od posebnih-izvanrednih vožnji	145.489,95	2,7	120.123,22	2,1	82,6
Prihodi od prodaje karata – Zračna luka	374.973,55	7,0	457.488,59	8,0	122,0
Prihodi od prodaje digitalnih karata (usluga Smartica)	10.175,58	0,2	10.401,32	0,2	102,2
Prihodi od peronizacije	154.780,75	2,9	160.705,85	2,8	103,8
Prihodi od usluga – popravak i baždiranje tahografa	16.445,80	0,3	18.099,85	0,3	110,1
Prihodi od usluga radionice	6.776,54	0,1	7.605,99	0,1	112,2
Prihodi od provizije za prodane karte ostalih prijevoznika	152.637,66	2,9	140.559,78	2,5	92,1
Prihodi od kolodvorskih usluga	75.314,42	1,4	74.608,59	1,3	99,1
Prihodi od ostalih kolodvorskih usluga (potvrde, prtljaga, javni WC, parking)	53.018,98	1,0	59.406,18	1,0	112,0

Prihodi od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima	2023.	Udio (%)	2024.	Udio (%)	Index 24/23.
Ostali prihodi od prodaje (iskaz., odgođeni i dr.)	150,56	0,0	93,73	0,0	62,3
UKUPNO:	5.331.287,88	100,0	5.694.717,11	100,0	106,8

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



Iz prikazanih podataka vidljivo je ukupno povećanje prihoda od prodaje usluga u 2024. godini u odnosu na 2023. za 6,8%.

Kod prihoda od prodaje karata najveće povećanje prihoda ostvareno je kod prihoda od đlačkih pokaznih karata koji su u 2024. godini u odnosu na 2023. veći za 8,0%.

Prihodi od kupljenih karata u autobusu putem fiskalnih blagajni u 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 6,1%, prihodi od kupljenih karata izvan autobusa za 4,4%, prihodi od umirovljeničkih pokaznih karata veći su za 3,4%, dok su prihodi od radničkih pokaznih karata manji za 4,2%.

Podsjećamo da je zadnje povećanje cijena usluga prijevoza putnika u gradskom i prigradskom bilo od 22. kolovoza 2022. godine, dok su cijene pokaza povećane od 01. rujna 2022. godine.

Prihodi od ugovorenih vožnji u 2024. godini u odnosu na 2023. bilježe povećanje od 36,3%, dok su prihodi od posebnih – izvanrednih vožnji manji za 17,4%.

Značajno povećanje prihoda odnosi se na prihode od prodaje karata za Zračnu luku koji su u 2024. godini u odnosu na 2023. veći za 22,0%, odnosno za 82.515,04 EUR. Za navedenu liniju uvedeno je i kartično plaćanje putem automata početkom svibnja 2024. godine.

Od ostalih prihoda od prodaje ističemo povećanje prihoda od peronizacije za 3,8%, dok su prihodi od provizije za prodane karte ostalih prijevoznika manji za 7,9%, a prihodi od kolodvorskih usluga za 0,9%.

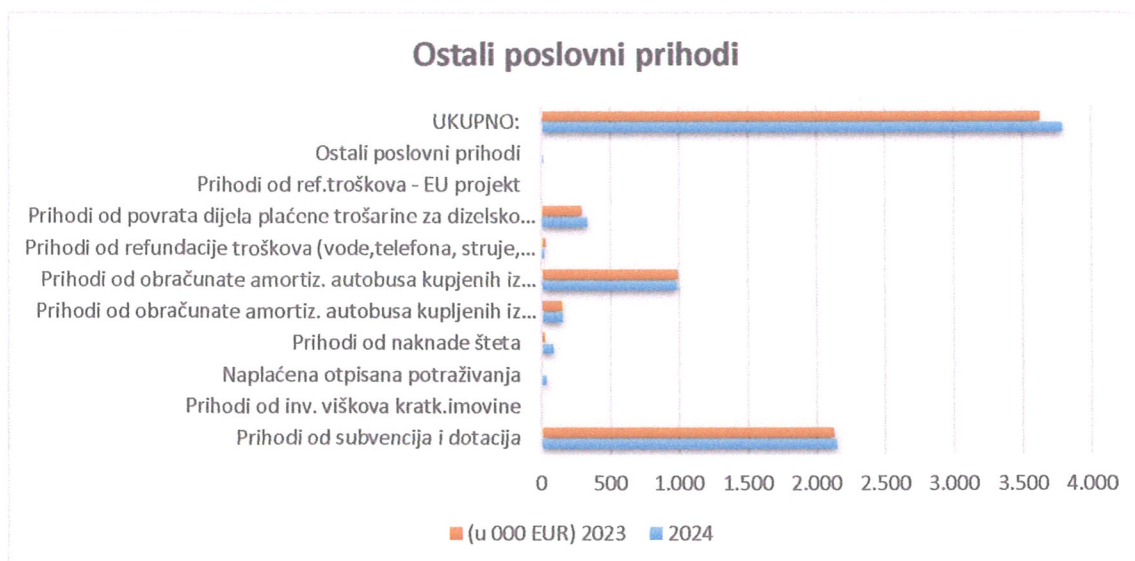
Ostali poslovni prihodi u 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 4,5%, a obuhvaćaju:

Tablica 7: Ostali poslovni prihodi

Iznosi u EUR

Ostali poslovni prihodi	2023.	Udio (%)	2024.	Udio (%)	Index 24/23.
1	2	3	4	5	6 (4/2)
Prihodi od subvencija i dotacija	2.125.177,57	58,5	2.148.529,91	56,7	101,1
Prihodi od inventurnih viškova kratkotrajne imovine	7.113,44	0,2	4.229,43	0,1	59,5
Naplaćena otpisana potraživanja	0,00	0,0	38.918,97	1,0	-
Prihodi od naknade šteta s temelja osiguranja	24.708,97	0,7	87.562,40	2,3	354,4
Prihodi od obračunate amortizacije autobusa kupljenih iz dotacija	150.861,12	4,2	150.861,12	4,0	100,0
Prihodi od obračunate amortizacije autobusa kupljenih iz sredstava EU	989.051,38	27,2	989.050,92	26,1	100,0
Prihodi od refundacije troškova (vode, telefona, struje, grijanja i sl.)	31.578,39	0,9	25.518,00	0,7	80,8
Prihodi od povrata dijela plaćene trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva	292.086,37	8,1	336.310,51	8,9	115,1
Prihodi od refundacije troškova -EU projekt	2.190,47	0,1	0,00	0,0	0,0
Ostali poslovni prihodi	4.874,41	0,1	11.373,79	0,3	233,3
UKUPNO:	3.627.642,12	100,0	3.792.355,05	100,0	104,5

Grafikon 3: Ostali poslovni prihodi (u 000 EUR)



Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija u iznosu od 2.148.529,91 EUR odnose se na subvenciju Grada Zadra u iznosu od 1.827.000,00 EUR, subvenciju Grada Obrovca u iznosu od 47.780,16 EUR, prihode od subvencija nekih nerentabilnih županijskih autobusnih linija u iznosu od 46.150,20 EUR, prihode od subvencija autobusne linije Supernova u iznosu od 5.106,90 EUR, te na prihode od podmirenja dijela neostvarenih prihoda na otocima koje refundira Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 222.492,65 EUR.

Udio prihoda od subvencija u ukupnim prihodima poslovanja u 2024. godini iznosi 22,3%, a u 2023. godini je iznosio 23,2%.

Prihodi od povrata dijela plaćene trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva u 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 15,1%, a prihodi od naknada šteta s temelja osiguranja veći su za 62.853,43 EUR.

Financijski prihodi u iznosu od 11.388,37 EUR odnose se na prihode od kamata na deponirana sredstva na transakcijskim računima u iznosu od 8.711,97 EUR, te na prihode od dividendi u iznosu od 2.676,40 EUR.

3.2. RASHODI

Ukupni rashodi u 2024. godini iznose 9.534.004,99 EUR i veći su za 10,1% u odnosu na 2023. godinu, kada su iznosili 8.661.165,62 EUR.

Poslovni rashodi u 2024. godini iznose 9.522.809,26 EUR, a u odnosu na 2023. godinu veći su za 10,1%.

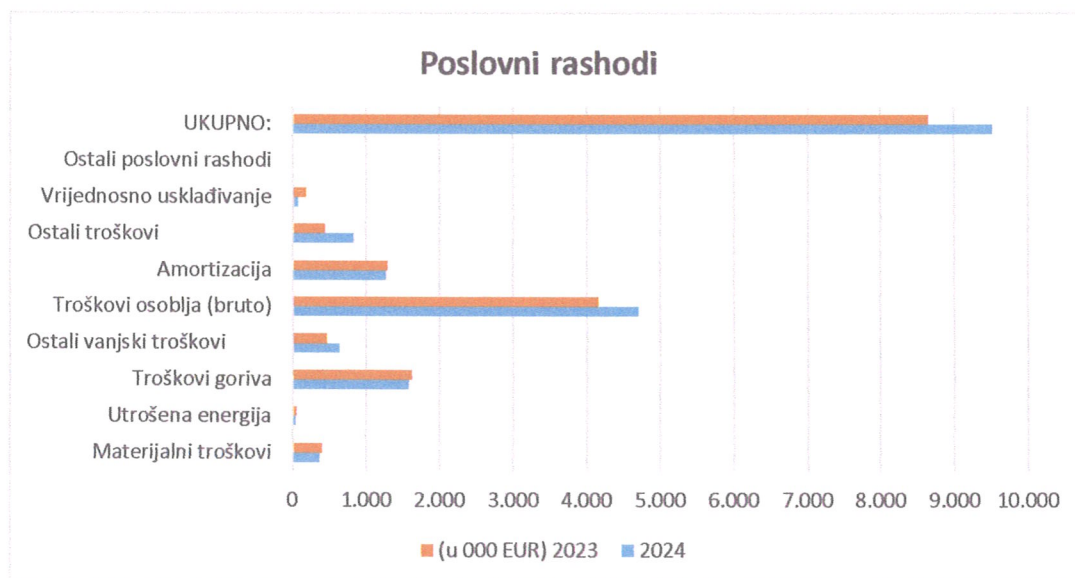
Struktura poslovnih rashoda prikazana je kako sljedeći:

Tablica 8: Poslovni rashodi

Iznosi u EUR

Poslovni rashodi	2023.	Udio (%)	2024.	Udio (%)	Index 24/23.
1	2	3	4		6 (4/2)
Materijalni troškovi	399.473,24	4,6	371.312,52	3,9	93,0
Utrošena energija	61.586,68	0,7	42.716,68	0,4	69,4
Troškovi goriva	1.631.803,21	18,8	1.584.471,59	16,6	97,1
Ostali vanjski troškovi	459.071,47	5,3	638.015,94	6,7	139,0
Troškovi osoblja (bruto)	4.165.856,65	48,2	4.701.351,18	49,4	112,9
Amortizacija	1.303.453,07	15,1	1.277.819,34	13,4	98,0
Ostali troškovi	438.894,60	5,1	828.448,00	8,7	188,8
Vrijednosno usklađivanje	181.432,33	2,1	72.698,22	0,8	40,1
Ostali poslovni rashodi	5.889,29	0,1	5.975,79	0,1	101,5
UKUPNO:	8.647.460,54	100,0	9.522.809,26	100,0	110,1

Grafikon 4: Poslovni rashodi (u 000 EUR)



Materijalni troškovi u 2024. godini u odnosu na 2023. manji su za 7,0%, a odnose se na troškove sirovina i materijala koji su manji za 8,1%, troškovi rezervnih dijelova manji su za 16,2%, sitnog inventara za 16,1%, dok su troškovi auto guma veći za 23,4%.

Troškovi dizelskog goriva u 2024. godini u odnosu na 2023. manji su za 2,9%, odnosno neto za 47.331,62 EUR.

Troškovi osoblja sadrže neto plaće zaposlenika, poreze i doprinose iz i na plaću. U 2024. godini u odnosu na 2023. troškovi osoblja (bruto) veći su za 12,9%, kao i neto za 12,9%.

Dana 09. rujna 2024. godine Uprava Društva je donijela Odluku da se svim radnicima osim radnika koji svoj radni zadatak započinju i završavaju na kućnoj adresi isplaćuju troškovi prijevoza na posao i s posla zajedno s plaćom za vremensko razdoblje od rujna do prosinca 2024. godine.

Dana 09. rujna 2024. godine Uprava Društva je donijela i Odluku da se svakom radniku isplaćuje iznos od 100,00 EUR mjesečno za troškove prehrane zajedno s plaćom za vremensko razdoblje od rujna do prosinca 2024. godine. Za navedeno troškovi u 2024. godini iznose 82.735,66 EUR.

Podsjećamo da je 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. Troškovi amortizacije u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu manji su za 2,0%.

Vrijednosna usklađenja nenaplaćenih potraživanja u 2024. godini iznose 72.698,22 EUR, a odnose se na porezno priznata tužena potraživanja od ŽENSKI NOGOMETNI KLUB DONAT - ZADAR, OIB: 56219903028 po JIP: 244842-2025 u iznosu od 71.416,52 EUR i BUS BUNKER j.d.o.o., OIB: 49749515761 po JIP: 521187-2024 u iznosu od 1.281,70 EUR.

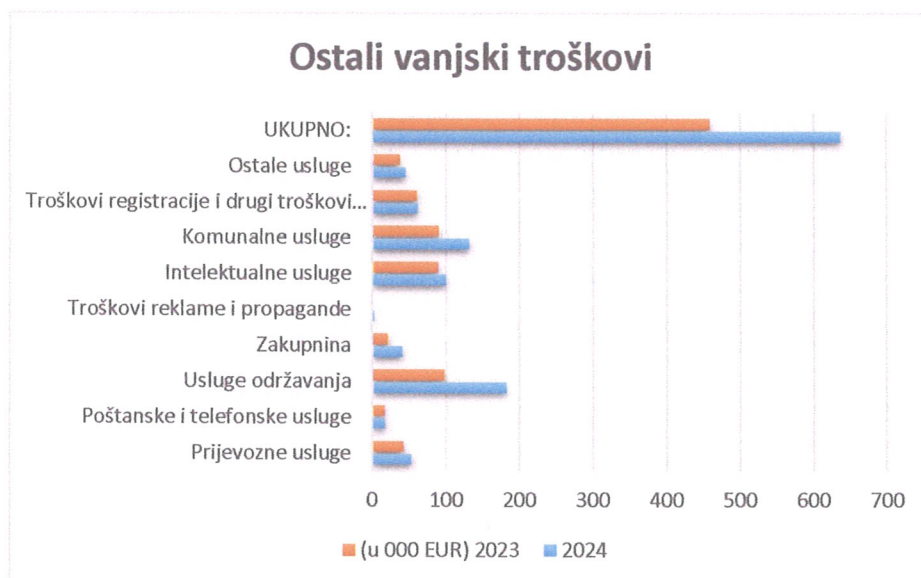
Ostali vanjski troškovi u 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 39,0%, a odnose se na:

Tablica 9: Ostali vanjski troškovi

Iznosi u EUR

Ostali vanjski troškovi	2023.	2024.	Index 24/23.
1		3	4 (3/2)
Prijevozne usluge	42.518,31	53.670,71	126,2
Poštanske i telefonske usluge	17.534,35	17.651,77	100,7
Usluge održavanja	97.535,46	182.526,99	187,1
Zakupnina	21.507,42	40.948,81	190,4
Troškovi reklame i propagande	0,00	2.776,15	-
Intelektualne usluge	89.992,53	100.912,24	112,1
Komunalne usluge	91.465,71	132.359,04	144,7
Troškovi registracije i drugi troškovi prijevoznih sredstava	61.067,75	61.822,10	101,2
Ostale usluge	37.449,94	45.348,13	121,1
UKUPNO:	459.071,47	638.015,94	139,0

Grafikon 5: Ostali vanjski troškovi (u 000 EUR)



Kod ostalih vanjskih troškova došlo je do povećanja troškova održavanja u 2024. godini u odnosu na 2023. za 87,1% i to uglavnom zbog većih troškova usluga servisa na autobusima. Troškovi zakupnina zbog plaćanja troškova smještaja pojedinih vozača veći su za 90,4%, odnosno za 19.441,39 EUR, a troškovi komunalnih usluga veći su za 44,7%.

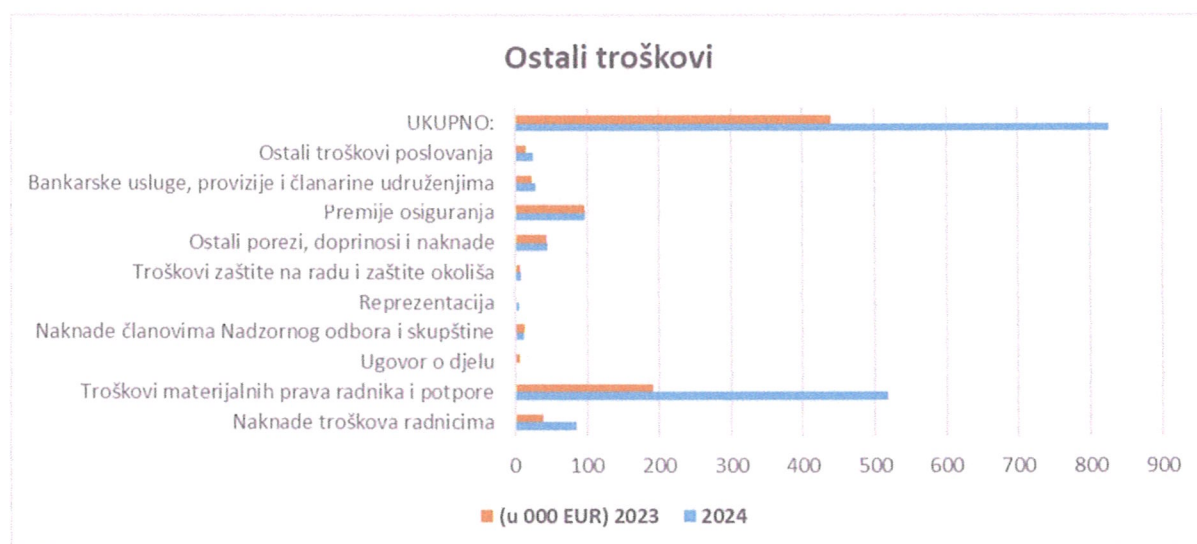
Ostali troškovi u 2024. godini iznose 828.448,00 EUR, a prikazani su kako slijedi:

Tablica 10: Ostali troškovi

Iznosi u EUR

Ostali troškovi	2023.	2024.	Index 24/23.
1	2		4 (3/2)
Naknade troškova radnicima	38.621,96	84.539,75	218,9
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	192.105,00	518.907,18	270,1
Ugovori o djelu	7.465,27	1.636,35	21,9
Naknade članovima Nadzornog odbora i skupštine	14.225,01	11.414,93	80,2
Reprezentacija	2.379,22	5.152,13	216,5
Troškovi zaštite na radu i zaštite okoliša	5.502,59	9.307,35	169,1
Ostali porezi, doprinosi i naknade	43.334,70	45.389,34	104,7
Premije osiguranja	97.741,74	98.495,62	100,8
Bankarske usluge, provizije i članarine udruženjima	22.973,16	28.557,54	124,3
Ostali troškovi poslovanja	14.545,95	25.047,81	172,2
UKUPNO:	438.894,60	828.448,00	188,8

Grafikon 6: Ostali troškovi (u 000 EUR)



Naknade troškova radnicima u 2024. godini u odnosu na 2023. povećane su za 45.917,79 EUR, a odnose se na više isplaćene naknade troškova prijevoza na rad i s rada.

Toškovi materijalnih prava radnika i potpora u 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 326.802,18 EUR, a uključuju više isplaćene otpremnine, dar djeci, prigodne nagrade, nagrade za radne rezultate i naknada za prehranu zaposlenih.

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 2024. godini u odnosu na 2023. veći su za 3.804,76 EUR.

Troškovi bankarskih usluga i provizija u 2024. godini u odnosu na 2023. povećani su za 24,3% i to zbog većih troškova naknada i provizija banci za platni promet.

Ostali poslovnih rashodi u iznosu od 5.975,79 EUR odnose se na novčane kazne za sudske prekršaje u iznosu od 3.142,40 EUR, otpisi potraživanja i usklade u iznosu od 1.431,79 EUR, rashod isteklih voznih karata 620,92 EUR, rashod od čišćenja rezervoara 780,68 EUR.

Financijski rashodi u iznosu od 11.195,73 EUR odnose se na kamate po kratkoročnim revolving kreditima Erste banke u iznosu od 9.491,08 EUR, kamate po kratkoročnom kreditu OTP Banke d.d. u iznosu od 1.616,02 EUR, te na ostale kamate u iznosu od 88,63 EUR.

4. OSNOVNI NATURALNI POKAZATELJI za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

Tablica 11: Osnovni prirodni pokazatelji

Red. br.	ELEMENTI	2023.	2024.	Index 24/23.
1	2	3	4	5
1.	Broj autobusa (stanje 31.12.)	88	88	100,0
2.	Koeficijent tehničke ispravnosti autobusa	93%	92%	98,9
3.	Prosječna starost autobusa			
	- gradski	8,2	9,2	112,2
	- gradski (bez rezervnih)	3,5	4,5	128,6
	- prigradski	8,3	9,3	112,0
	- prigradski (bez rezervnih)	4,9	5,9	120,4
4.	Broj nabavljenih autobusa	0	0	-
	- rabljeni	0	0	-
	- novi	0	0	-
	Broj nabavljenih ostalih vozila			
	- rabljeno dostavno vozilo (za potrebe radionice)	1	0	-
	- novi	0	0	-
5.	Broj rashodovanih autobusa	0	0	-
6.	*Prijeđeni kilometri (000)	4.417	4.279	96,9
7.	Potrošak goriva za autobuse (000 lit.)	1.535	1.517	98,8
8.	**Broj prevezenih putnika (000)	4.783	5.031	105,2
9.	Prosječan broj zaposl. tijekom razdoblja	228	230	100,9
10.	Broj zaposlenika na dan 31.12., od toga:	222	235	105,9
	- vozači autobusa	118	123	104,2
	- radnici na održavanju autobusa	39	39	100,0
	- ostali	65	73	112,3
11.	***Prosječna plaća po zaposleniku (Iznosi u EUR):			
	- bruto	1.341,19	1.435,50	107,0
	- neto	1.038,19	1.172,12	112,9
12.	Ostvareni km po autobusu	50.193	48.625	96,9
13.	Utrošak goriva za autobuse na 100 km u lit.	34,75	35,45	102,0
14.	Broj vozača po jednom autobusu	1,34	1,40	104,5
15.	Broj zaposlenika na održavanju po jednom vozilu	0,44	0,44	100,0

* linijski + prazni kilometri

**empirijska metoda (procjena)

*** Prosječna mjesečna plaća RH po zaposlenom u pravnim osobama za 2024. godinu iznosila je bruto 1.821 EUR, a neto 1.318 EUR. Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća za 4. kvartal 2024. godine u Zadarskoj županiji iznosila je bruto 1.730 EUR, a neto 1.277 EUR.

Krajem 2024. godine u voznom parku Liburnije d.o.o. bilo je 88 autobusa. Tijekom 2024. nije bilo nabave, kao ni rashoda autobusa, te nije nabavljeno niti jedno osobno vozilo, kao ni vozilo za potrebe radionice.

Koeficijent tehničke ispravnosti autobusa u 2024. godini u odnosu na 2023. smanjen je sa 93% na 92%.

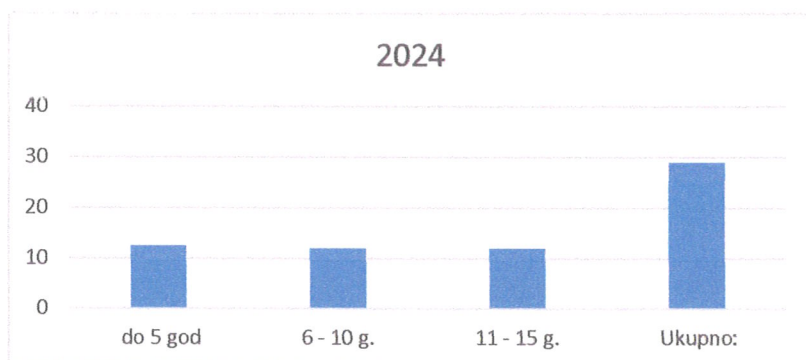
Starosna struktura gradskih autobusa na dan 31.12.2024. godine iznosi 9,2 godina, a prema slijedećem pregledu:

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	13,2
Mercedes Conecto	6	6	0	0	2,0
Iveco Urbanway	6	6	0	0	5,0
UKUPNO:	29	12	5	12	9,2

Grafikon 7: Starosna struktura gradskih autobusa

Broj
Autobusa



Starosna struktura prigradskih autobusa na dan 31.12.2024. godine iznosi 9,3 godine, i to kako slijedi:

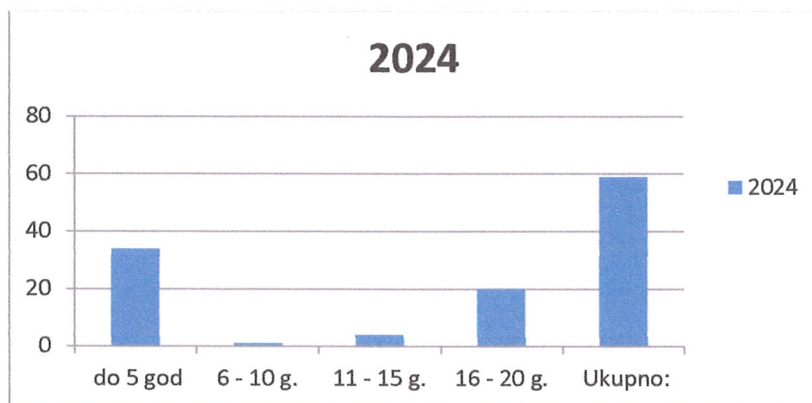
Tablica 13: Starosna struktura prigradskih autobusa

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	4,5
Mercedes	12	2	0	0	10	17,9
Man	11	0	0	1	10	16,2

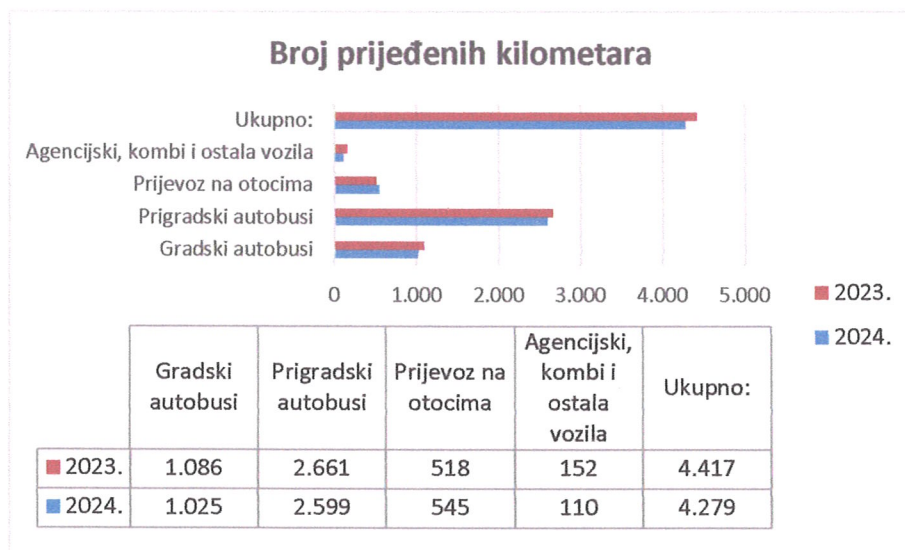
Setra	1	0	0	1	0	13,0
UKUPNO:	59	34	1	4	20	9,3

Grafikon 8: Starosna struktura prigradskih autobusa

Broj
autobusa



Broj prijeđenih kilometara po vrstama prijevoza u 2023. i 2024. prikazan je u grafikonu br. 9.

Grafikon 9: Broj prijeđenih kilometara (u 000 km)


Potrošnja goriva u litrama po vrstama prijevoza u 2023. i 2024. prikazana je u grafikonu br. 10.

Grafikon 10: Potrošnja goriva (u 000 lit.)


Ukupan broj prevezenih putnika u 2024. godini u odnosu na 2023. veći je za 5,2%.

Budući se ni tijekom 2024. godine broj prevezenih putnika nije u potpunosti evidentirao preko novog elektronskog sustava naplate prodaje karata, dijelom se i dalje izračunavao na temelju empirijske metode (procjene).

U Društvu je na dan 31.12.2024. broj zaposlenika iznosio 235 i veći je za 5,9% u odnosu na proteklu godinu kada je iznosio 222.

Tijekom 2024. godine u radni odnos primljeno je tridesetsedam (37) zaposlenika, a objavljeno je dvadesetčetiri (24) zaposlenika.

Najveća fluktuacija zaposlenih odnosila se na vozače kojih je u 2024. godini primljeno dvadesetšest (26), a objavljeno dvadeset (20). Time je ukupan broj vozača povećan sa 118 na 124.

Broj radnika na održavanju autobusa ostao je nepromijenjen sa 39 zaposlenih, a broj ostalih zaposlenika povećao se sa 65 na 73.

Prosječan broj zaposlenika tijekom razdoblja iznosi 230 i veći je za 0,9% u odnosu na proteklu godinu.

Prosječna bruto plaća u 2024. godini je iznosila 1.435,50 EUR i veća je za 7,0% u odnosu na 2023. godinu, a prosječna neto plaća (sa uključenim tr. prijevoza i prehrane) je iznosila 1.172,12 EUR i veća je za 12,9% u odnosu na 2023. godinu.

Za usporedbu, prema podacima Državnog zavoda za statistiku prosječna mjesečna plaća RH po zaposlenom u pravnim osobama za 2024. godinu iznosila je bruto 1.821 EUR, a neto 1.318 EUR. Prosječna isplaćena bruto plaća za 4. kvartal 2024. godine u Zadarskoj županiji je iznosila bruto 1.730 EUR, a neto 1.277 EUR.

5. 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 dospijea. 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.

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.

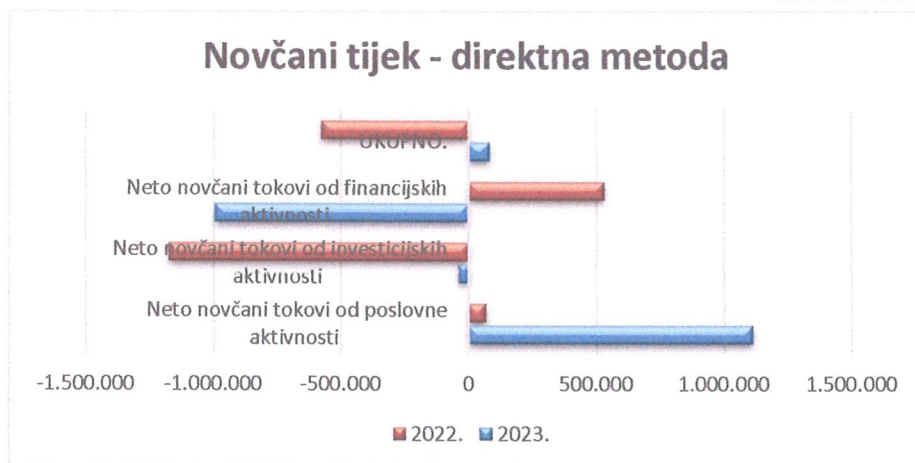
Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza.

U trenutku kada je to potrebno osigurava se dostatna količina novčanih sredstava putem adekvatnih iznosa ugovorenih kreditnih linija, pa je tako u srpnju 2024. ponovo podignut Ugovor o revolving kreditu reg.br. 2687/24 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 2024. godine bilježi se neto povećanje novca u iznosu od 53.717,08 EUR, odnosno smanjenje novca na kraju navedenog razdoblja za 27.930,70 EUR u odnosu na prethodnu 2023. godinu (2023. iznos je 81.647,78 EUR).

Grafikon 11: Novčani tijek

Iznosi u EUR



6. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

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

Tablica 15: Pokazatelji uspješnosti poslovanja

Iznosi u EUR

R.br.	Opis	2023.	2024.
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU			
1.	Dugotrajna imovina	7.613.274,41	6.389.755,39
2.	Kratkotrajna imovina	1.842.438,39	1.642.036,38
3.	Zalihe	164.477,61	165.390,31
4.	Ukupno aktiva	9.665.251,95	8.278.225,40
5.	Kapital i rezerve	3.068.878,17	3.177.342,40
6.	Dugoročne obveze	1.222,54	2.599,54
7.	Kratkoročne obveze	1.453.164,47	1.089.644,80
8.	Poslovni prihodi	9.143.327,14	9.624.807,85
9.	Poslovni rashodi	8.647.460,54	9.522.809,26
10.	Amortizacija	1.303.453,07	1.277.819,34
11.	Ukupni prihodi	9.146.775,03	9.636.196,22
12.	Dobit/gubitak razdoblja	485.609,41	102.191,23
POKAZATELJI FINANCIJSKE ANALIZE			
LIKVIDNOST			
1.	Neto radni kapital (R.br. 2 – R.br. 7)	389.273,92	552.391,58
2.	Kratkoročni financijski položaj (R.br. 2 – R.br. 3) – R.br. 7	224.796,31	387.001,27
3.	Koeficijent tekuće likvidnosti (R.br. 2 / R.br. 7)	1,27	1,51
4.	Koeficijent ubrzane likvidnosti (R.br. 2 – R.br. 3 / R.br. 7)	1,15	1,35
ZADUŽENOST			
5.	Koeficijent zaduženosti (%) (R.br. 6 + R.br. 7 / R.br. 4)	15,05	13,19
6.	Koeficijent samofinanciranja (%) (R.br. 5 / R.br. 4)	31,75	38,38
7.	Stupanj pokrića 1. (R.br. 5 / R.br. 1)	0,40	0,50
8.	Stupanj pokrića 2. (R.br. 5 + R.br. 6 / R.br. 1)	0,40	0,50
AKTIVNOST			
11.	Koeficijent obrtaja ukupne imovine (R.br. 11 / R.br. 4)	0,95	1,16
12.	Koeficijent obrtaja kratkotrajne imovine (R.b. 11/ R.br. 2)	4,96	5,87

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 2024. godine neto radni kapital je pozitivan i iznosi 552.391,58 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 2024. godini iznosi 1,51 i povećao se u odnosu na 2023. godinu kada je iznosio 1,27. Iskustvena optimalna veličina pokazatelja obično se smatra da iznosi 2. Koeficijent ubrzane likvidnosti također se povećao i u 2024. godini iznosi 1,35 (2023. godine je iznosio 1,15. Optimalna vrijednost ovog pokazatelja se kreće u intervalu od $<1,1 - 1,5>$.

Zaduženost:

Analiza zaduženosti pokazuje da se Društvo u 2024. godini financiralo sa 13,19% iz tuđih izvora, te sa 38,38% 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 2023. godinu, ali je kao i prethodnih godina manja od 1. U 2024. godini stupanj pokrića 1. iznosi 0,50 (*pokriće dugotrajne imovine kapitalom*), a stupanj pokrića 2. također iznosi 0,50 (*pokriće dugotrajne imovine dugoročnim izvorima*).

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 2024. godine obrnula 1,16 puta, što znači da je Društvo na 1,00 EUR ukupne imovine ostvarilo 1,16 EUR ukupnih prihoda u 2024. godini.

Koeficijent obrtaja kratkotrajne imovine pokazuje da je na 1,00 EUR kratkotrajne imovine ostvareno 5,87 EUR ukupnih prihoda u 2024. 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 tijeku je priprema projekta „Nabava vozila na alternativni pogon za javni gradski i prigradski linijski promet (*referentni broj: NPOO. C1.4. R4-I1.01*)”.

Cilj projekta je modernizacija voznog parka javnog gradskog i prigradskog linijskog prijevoza putnika kroz nabavu 13 novih niskopodnih / niskoulaznih SOLO autobusa s električnim pogonom uz izgradnju sve potrebne popratne infrastrukture za vozila s nultom emisijom CO₂.

Opći cilj projekta je postizanje prometovanja autobusa s nultom emisijom štetnih plinova i poboljšati kvalitetu usluge javnog prijevoza građanima na području grada Zadra te osigurati njegovu održivost.

Specifični ciljevi projekta su:

- povećati udobnost i dostupnost usluge javnog prijevoza,
- smanjiti štetni utjecaj na okoliš i emisije CO₂,
- povećati sigurnost u javnom prijevozu (vozača i putnika),
- smanjenje buke i vibracija na čitavom području prometovanja autobusa.

Ukupna vrijednost projekta je **11.366.875,00 EUR**, od čega prihvatljivi troškovi projekta iznose 9.093.500,00 EUR, a neprihvatljivi 2.298.375,00 EUR.

Prihvatljivi troškovi projekta odnose se na nabavu niskopodnih autobusa na alternativni pogon (električnu energiju), a neprihvatljivi troškovi projekta odnose se na PDV za autobuse i trošak promidžbe i vidljivosti.

Razdoblje provedbe projekta je od **01. lipnja 2023. godine do 31. listopada 2026. godine.**

7.2. Izgradnja infrastrukture za punjenje električnih autobusa

U tijeku je priprema projekta „Izgradnja infrastrukture za punjenje električnih autobusa (referentni broj poziva: NPOO.C7.1.R1-I4.01)“.

Predmet ovog poziva je poticanje pružatelja usluge javnog gradskog i prigradskog prijevoza na izgradnju infrastrukture potrebne za upotrebu vozila s nultom stopom emisija, odnosno mjesta za punjenje električnih autobusa u svrhu promicanja energetske tranzicije, održive mobilnosti i smanjenje emisija stakleničkih plinova iz prometnog sektora.

Cilj poziva je izgradnja dvanaest (12) mjesta za punjenje visoke snage za punjenje električnih vozila (autobusa za javni gradski prijevoz) i time ubrzanje dekarbonizacije prometnog sektora, u pogledu javnog cestovnog prometa.

Mjesta za punjenje električnih vozila za javni gradski i prigradski prijevoz nisu javno dostupna infrastruktura za alternativna goriva i nije dopušteno korištenje infrastrukture za pružanje usluge punjenja javnosti, pri čemu će se izgrađena infrastruktura za alternativna goriva nalaziti na privatnoj imovini.

Raspoloživa sredstva za Liburniju d.o.o. iznose **2.600.000,00 EUR**, a prihvatljive aktivnosti su izgradnja infrastrukture za punjenje autobusnih vozila na električni pogon, što uključuje: nabavu i izgradnju infrastrukture za punjenje, izgradnju transformatorske stanice potrebne za povezivanje infrastrukture za punjenje na elektroenergetsku mrežu, kao i građevinske radove neophodne za instalaciju mjesta za punjenje, izgradnju potrebne projektne dokumentacije i ishođenje povezanih dozvola, usluga stručnog nadzora tijekom provedbe projekta te sustav upravljanja infrastrukturom za punjenje.

Razdoblje provedbe projekta je od **01. veljače 2022. do 30. lipnja 2026. godine**.

7.3. 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 energetske 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.

7.4. 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**.

7.5. 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 je u listopadu 2025. godine, a završetak u listopadu 2028. godine. Ukupna vrijednost projekta iznosi **16.000.000,00 EUR**.

7.6. 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**.

7.7. Izvještaj o uvođenju elektronskog sustava naplate prodaje i sustava informiranja putnika

Uvod

Projekt "Zadar Urban Mobility 4.0" i dalje je ključni projekt modernizacije javnog gradskog i prigradskog prijevoza na području Grada Zadra. Liburnija d.o.o. aktivno sudjeluje kao partner i glavni korisnik rješenja, uz tehničku podršku Grada Zadra i tvrtke "Inovativni Zadar".

Tijekom 2024. projekt je nastavljen u punoj produkciji bez većih problema, a potpisan je i višegodišnji ugovor o održavanju s ciljem kontinuiranog razvoja i proširenja funkcionalnosti u nadolazećem razdoblju.

Elementi i ciljevi projekta

- Web portal i mobilna aplikacija ("Zadar Smart City Aplikacija"): Omogućuje pristup informacijama o javnom prijevozu, kartama, plaćanju usluga te dodatnim funkcionalnostima.
- Elektronička naplata karata: Sustav je u potpunosti uveden na cijeli vozni park Liburnije, što je dodatno unaprijeđeno mogućnošću produženja mjesečnih pretplatnih karata za tvrtke over the air, bez potrebe dolaska korisnika na prodajna mjesta.
- Sustav pametnog parkiranja: (u provedbi Grada Zadra).
- Informiranje putnika: Zaslونima opremljeno 20 autobusnih stanica, dodatni sadržaji na 3 stanice (nema novih proširenja u protekloj godini).
- Centralni informacijski sustav (CIS): Aktivno korišten za nadzor i upravljanje uslugama.

Napredak u 2024. godini

- Nastavljena je digitalna transformacija prodaje karata. Sve blagajne su objedinjene te su podaci o prodaji karata sada u realnom vremenu dostupni u centralnom sustavu.
- U tijeku je završno testiranje integracije prodajnog sustava s ERP sustavom putem pripremljenih šifrarnika, čime će se dodatno unaprijediti financijsko upravljanje i izvještavanje.
- Znatno je smanjeno vrijeme izrade putnih iskaznica na svega 3 minute, uz punu integraciju s MUP servisom. Mobilna aplikacija dodatno je pridonijela smanjenju gužvi, osobito početkom mjeseca kada je najviše zahtjeva za produženjem iskaznica.

Planovi za 2025. godinu

- Završetak integracije prodajnog sustava s ERP sustavom Liburnije.
- Uvođenje turističke ZadarCityCard kartice (u pripremi), koja će omogućiti 24, 48, 72-satne i 7-dnevne pakete za besplatan javni prijevoz, uz dodatne pogodnosti i popuste na lokalne atrakcije, muzeje i usluge.
- Pokretanje aktivnosti za proširenje funkcionalnosti unutar okvira potpisanog ugovora o održavanju.

Zaključak

Projekt ZUM 4.0 ostaje ključni alat za podizanje kvalitete javnog prijevoza i korisničkog iskustva u Zadru. Predanost Liburnije d.o.o. kao glavnog operativnog partnera osigurava uspješnu provedbu, održavanje i budući razvoj sustava.

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 uredbi 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 – skraćeno 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 u 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 FINANCIJSKI UČINAK – DEFINICIJA

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

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

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

Prema Ugovoru neto financijski učinak se definira **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 pretnodno navedenim ne smiju se smatrati ekonomski prihvaljivim 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 unaprjeđenja 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 unaprjeđenje 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 uredaba 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.

Tijekom 2024. godine završena je izmjena postojećeg Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu za koje u ovom trenutku očekujemo pravno mišljenje, odnosno potvrdu odvjetničkog društva Hanžeković & Partneri da je isti usklađen s odredbama Uredbe (EZ) br. 1370/2007.

Tijekom 2024. godine sastavljena je i metodologija izračuna neto financijskog učinka koja je nedostajala kao prilog Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu.

Na onovu zatraženog pregleda od konzultantske tvrtke Ernst & Young Savjetovanje d.o.o. dobili smo prijedlog izmjena i komentara u veljači 2025. godine po kojima ćemo ubuduće i postupiti pri izračunu neto financijskog učinka usluge u javnom interesu.

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 2025. godini nema poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje balance za 2024. 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 2025. 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. Novi Kolektivni ugovor sklopljen krajem svibnja 2025. godine, ima izrazito snažan utjecaj na poslovanje Društva, budući da donosi znatno povećanje prava zaposlenika, prvenstveno u pogledu plaća i materijalnih prava. 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 predloženom Godišnjem izvješću za 2024. godinu, kroz različite aspekte prikazani su prirodni i finansijski pokazatelji poslovanja Društva.

Godišnji finansijski izvještaji za 2024. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja – HSFI (“Narodne novine” br. 86/15 – 150/22), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (“Narodne novine” br. 95/16, 144/20 i 158/23), a na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (“Narodne novine” br. 78/15 - 145/24).

U poslovnoj 2024. godini ostvarena je dobit poslovanja u iznosu od 102.191,23 EUR, dok je u 2023. godini dobit poslovanja iznosila 485.609,41 EUR.

Krucijalnu važnost u ostvarenju pozitivnog finansijskog rezultata je imalo neznatno smanjenje troškova dizel goriva, smanjenje materijalnih troškova i troškova energije (*zbog donesene Uredbe Vlade RH s kojom je ograničena maksimalna cijena električne energije*) 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.

Na osnovu toga troškova osoblja (bruto) u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu veći su za 535.494,53 EUR, dok su troškovi materijalnih prava radnika i potpora veći za 326.802,18 EUR.

Ukupni prihodi u 2024. godini iznose 9.636.196,22 EUR i veći su za 5,4% u odnosu na 2023. godinu, kada su iznosili 9.146.775,03 EUR.

Ukupni rashodi u 2024. godini iznose 9.534.004,99 EUR i veći su za 10,1% u odnosu na 2023. godinu, kada su iznosili 8.661.165,62 EUR.

Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2024. godine iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u iznosu od 8.278.225,40 EUR, a na dan 31. prosinca 2023. godine je iznosila 9.665.251,95 EUR.

Prema izvještaju o novčanim tokovima (direktna metoda) u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine bilježi se neto povećanje novca u iznosu od 53.717,08 EUR, odnosno

smanjenje novca na kraju navedenog razdoblja za 27.930,70 EUR u odnosu na prethodnu 2023. godinu (2023. iznos je 81.647,78 EUR).

Izvještaj o promjenama kapitala na dan 31. prosinca 2024. godine iskazuje ukupno stanje kapitala u iznosu od 3.177.342,40 EUR, a na dan 31. prosinca 2023. godine je iznosio 3.068.878,17 EUR.

U 2024. godini autobusi Liburnije prevalili su ukupno 4.279.000 km i prevezli oko 5.031.000 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, 06. lipnja 2025.

Broj: 01- 438/25.

Direktor

Slobodan Erslan, dipl. ing.

