

“LIBURNIJA” d.o.o. ZADAR

**REVIZORSKI IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I
GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ZA 2025. GODINU**

**REVIZORSKI IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I
GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ZA 2025. GODINU**

“LIBURNIJA” d.o.o. ZADAR

SADRŽAJ

STRANICA:

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje.....	3
Revizorski izvještaj neovisnog revizora.....	4
Godišnji financijski izvještaji	
- Bilanca na dan 31. prosinca 2025. godine.....	8
-Račun dobiti i gubitka za 2025. Godinu.....	11
-Izvještaj o novčanom tijeku.....	13
-Izvještaj o promjenama kapitala.....	14
- Bilješke uz godišnje financijske izvještaje.....	16
Godišnji izvještaj.....	39

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

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2025. 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 2025. 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 2. lipnja 2026.

Potpisano u ime Društva:

Slobodan Eršlan, Uprava

LIBURNIJA do.o. Zadar ,A.Starčevića1.
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 2025. 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 2025. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove 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 u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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 priložen 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer 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, 2. lipnja 2026.

Ovlašteni revizor:

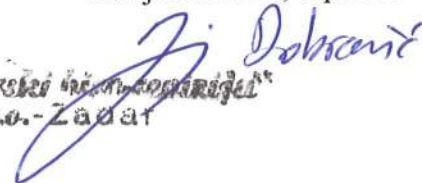
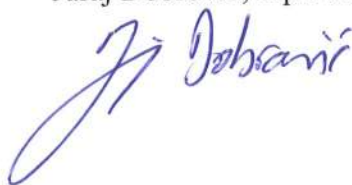
"Inženjerski biro-revizija" d.o.o. Zadar

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 31.12.2025.

Obrazac
POD-BIL

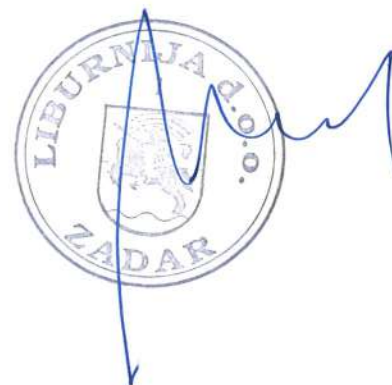
Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	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		6.389.755,39	5.712.477,83
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0,00	18.637,51
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			18.637,51
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi 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	6.219.364,21	5.517.149,14
1. Zemljište	011		1.769.247,31	1.769.247,31
2. Građevinski objekti	012		4.535,40	4.214,04
3. Postrojenja i oprema	013		30.993,06	26.642,95
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		4.409.561,62	3.692.768,02
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		5.026,82	24.276,82
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	12	170.391,18	176.691,18
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		170.391,18	176.691,18
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		1.642.036,38	1.842.336,92
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	13	165.390,31	162.292,28
1. Sirovine i materijal	039		165.390,31	162.292,28
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	15	567.266,66	529.748,05
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		476.232,98	377.585,71
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		261,77	261,79
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		63.628,47	131.980,43
6. Ostala potraživanja	052		27.143,44	19.920,12
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		310.000,00	0,00
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	599.379,41	1.150.296,59
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	16	246.433,63	228.010,01
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		8.278.225,40	7.782.824,76
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	21	126.424,24	2.388.497,60
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+084+087+090)	067	20	3.177.342,40	2.379.952,86
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		11.842,34	17.008,34
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		11.842,34	17.008,34
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		4.932,39	107.123,62
1. Zadržana dobit	085	20(c)	4.932,39	107.123,62
2. Preneseni gubitak	086			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 088-089)	087		102.191,23	-802.555,54
1. Dobit poslovne godine	088		102.191,23	
2. Gubitak poslovne godine	089	20(b)		802.555,54
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	2.599,54	295.308,93
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			291.575,39
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		2.599,54	3.733,54
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 111 do 124)	110	17	1.089.644,80	2.155.774,02
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			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	116		119.667,54	643.953,51
7. Obveze za predujmove	117		398,17	398,17
8. Obveze prema dobavljačima	118		473.308,27	646.710,30
9. Obveze po vrijednosnim papirima	119			
10. Obveze prema zaposlenicima	120		295.610,38	375.783,34
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	121		198.554,44	217.157,42
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	122			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	123			
14. Ostale kratkoročne obveze	124		2.106,00	271.771,28
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	125	19	4.008.638,66	2.951.788,95
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+091+098+110+125)	126		8.278.225,40	7.782.824,76
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	127	21	126.424,24	2.388.497,60



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2025. do 31.12.2025.

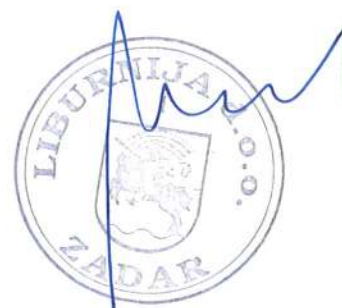
Obrazac
POD-RDG

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)	9.624.807,85	9.905.236,97
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	129			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	130	5 (II)	5.832.452,80	5.790.002,66
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	3.792.355,05	4.115.234,31
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 135+136+140+144 do 146+149+156)	134	6	9.522.809,26	10.711.620,02
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	135			
2. Materijalni troškovi (AOP 137 do 139)	136	6 (I)	2.636.516,73	2.672.177,10
a) Troškovi sirovina i materijala	137		1.998.500,79	2.016.334,22
b) Troškovi prodane robe	138			
c) Ostali vanjski troškovi	139		638.015,94	655.842,88
3. Troškovi osoblja (AOP 141 do 143)	140	6 (III)	4.701.351,18	5.932.782,06
a) Neto plaće i nadnice	141		2.952.862,19	3.658.389,48
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	142		994.314,83	1.324.587,10
c) Doprinosi na plaće	143		754.174,16	949.805,48
4. Amortizacija	144	6 IV,10	1.277.819,34	1.162.279,21
5. Ostali troškovi	145	6 (V)	828.448,00	934.902,14
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 147+148)	146	6 (II)	72.698,22	5.799,25
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	147			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	148		72.698,22	5.799,25
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		5.975,79	3.680,26
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 158 do 167)	157	7	11.388,37	8.828,31
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	1.065,20
7. Ostali prihodi s osnove kamata	164		8.711,97	7.763,11
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	165			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	166			
10. Ostali financijski prihodi	167			
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 169 do 175)	168	8	11.195,73	5.000,80
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		11.195,73	5.000,80
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		9.636.196,22	9.914.065,28
X. UKUPNI RASHODI (AOP 134+168+178 + 179)	181		9.534.004,99	10.716.620,82
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 180-181)	182	9	102.191,23	-802.555,54
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 180-181)	183		102.191,23	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 181-180)	184		0,00	802.555,54
XII. POREZ NA DOBIT	185			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 182-185)	186	9	102.191,23	-802.555,54
1. Dobit razdoblja (AOP 182-185)	187		102.191,23	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 185-182)	188		0,00	802.555,54



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2025. do 31.12.2025.

**Obrazac
POD-NTD**

Obveznik: 03655700167; LIBURNIJA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001	22(a)	9.543.501,80	9.240.650,41
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		58.256,39	42.929,08
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005	22(b)	2.547.333,54	2.853.997,77
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		12.149.091,73	12.137.577,26
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-5.184.335,96	-4.684.151,74
2. Novčani izdaci za zaposlene	008	22(c)	-5.264.311,47	-6.492.406,97
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-108.791,56	-95.890,40
4. Novčani izdaci za kamate	010	22(e)	-12.467,29	-4.240,10
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012	22(d)	-948.538,36	-912.423,42
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-11.518.444,64	-12.189.112,63
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		630.647,09	-51.535,37
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	1.065,20
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019	22(f)	533,34	490.000,00
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		3.209,74	491.065,20
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022	22(g)	-57.643,91	-168.752,01
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024		-310.000,00	-180.000,00
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		-367.643,91	-348.752,01
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-364.434,17	142.313,19
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			460.139,36
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		0,00	460.139,36
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-212.495,85	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			
3. Novčani izdaci za financijski najam	036			
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		-212.495,85	0,00
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		-212.495,85	460.139,36
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		53.717,07	550.917,18
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		545.662,34	599.379,41
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		599.379,41	1.150.296,59



Obrasc
PODPK

Iznosi u eurima i centima

Obrazac
PODPK

1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16		17		18		19		20 (497-8 + 24015)		21		22 (2021)			
Ime poslojca		Naziv društva		Vrsta kapitala		Kapitalna izvorna		Začetak novca		Završetak novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca		Ukupno novca			

Obrazac: 00555700157; LIBURNIJA d.o.o.

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2025. do 31.12.2025.

[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 31.12.2025. godine
raščlanjen po stručnoj spremi:

Stručna sprema	Broj zaposlenika na dan 31.12.2025.
VSS	17
VŠS	6
SSS	46
VKV	3
KV	158
NSS	18
Ukupno:	248

Temeljni udjeli osnivača Društva na dan 31.12.2025. 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:			3.058.371,49

Član uprave Društva do 05. veljače 2025. godine 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 2025. godini bili su:

- Ante Kalmeta - predsjednik
- Boris Frakin - zamjenik predsjednika
- Šime Sikirić - 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 2025. godinu otvorena su na temelju zaključne bilance na dan 31. 12.2024. godine u eurima.

3. OKVIR FINACIJSKOG 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:

	2024.		2025.	
	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 mjeri 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 Balance 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 izvještajima. Događaji

nastali nakon datuma bilance koji nisu događaji za usklađenje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

5. POSLOVNI PRIHODI

Iznosi u EUR

R.b.	VRSTA PRIHODA	2024.	2025	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Prihodi od prodaje	5.832.452,80	5.790.002,66	99,27
2.	Ostali poslovni prihodi	3.792.355,05	4.115.234,31	108,51
3.	UKUPNO:	9.624.807,85	9.905.236,97	102,91

(I) Poslovni prihodi u iznosu od 9.905.236,97 EUR odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 5.790.002,66 EUR i ostale poslovne prihode od 4.115.234,31 EUR.

(II) Prihodi od prodaje u 2025. godini u odnosu na 2024. manji su za 0,7%, a odnose se na prihode od prodaje usluga s nepovezanim poduzetnicima u iznosu od 5.642.945,91 EUR, prihode od najamnina i zakupnina u iznosu od 146.256,75 EUR, te na prihode od prodaje usluga u inozemstvu u iznosu od 800,00 EUR.

(III) Ostali poslovni prihodi u 2025. godini iznose 4.115.234,31 EUR, a obuhvaćaju: prihode od subvencija i dotacija u iznosu od 2.541.920,73 EUR, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 72.425,87 EUR, prihode od obračunate amortizacije autobusa kupljenih iz dotacija u iznosu od 67.095,23 EUR, prihode od obračunate amortizacije autobusa nabavljenih iz sredstava EU u iznosu od 989.050,98 EUR, prihode od šteta s temelja osiguranja u iznosu od 41.797,61 EUR, prihode od inventurnih viškova kratkotrajne imovine u iznosu od 11.591,22 EUR, prihode od povrata dijela plaćene trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva u iznosu od 362.754,49 EUR, prihode od refundacije troškova (vode, el. energije, grijanja i sl.) u iznosu od 19.994,97 EUR, te na ostale poslovne prihode u iznosu od 8.603,21 EUR.

(IV) Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija u iznosu od 2.541.920,73 EUR odnose se na subvenciju Grada Zadra u iznosu od 2.140.000,00 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 5.264,04 EUR, te prihode od podmirenja dijela neostvarenih prihoda na otocima koje refundira Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 302.726,33 EUR.

6. POSLOVNI RASHODI

Iznosi u EUR

R.b.	VRSTA RASHODA	2024	2025	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Materijalni troškovi	2.636.516,73	2.672.177,10	101,4
2.	Troškovi osoblja	4.701.351,18	5.932.782,06	126,2
3.	Amortizacija	1.277.819,34	1.162.279,21	91,0
4.	Ostali troškovi	828.448,00	934.902,14	112,8
5.	Vrijednosno usklađivanje	72.698,22	5.799,25	8,0
6.	Ostali poslovni rashodi	5.975,79	3.680,26	61,6
7.	UKUPNO:	9.522.809,26	10.711.620,02	112,5

(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 2025. godini u odnosu na 2024. veći su za 1,4%. U njihovoj strukturi troškovi sirovina i materijala veći su za 5,9%, troškovi rezervnih dijelova za 28,4%, troškovi sitnog inventara veći su za 36,6%, dok su troškovi auto guma smanjeni za 17,3%. Troškovi dizelskog goriva u 2025. godini u odnosu na 2024. manji su za 3,3%.

Kod troškova usluga u 2025. godini zabilježeno je ukupno povećanje od 2,8% u odnosu na 2024. godinu.

Najznačajnije povećanje evidentirano je kod intelektualnih usluga, koje su veće za 95,6%, odnosno za 96.522,38 EUR. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na sklapanje ugovora o usluzi održavanja sustava elektroničke naplate i informiranja putnika, kojim su obuhvaćene usluge tehničke podrške, održavanja aplikativnih rješenja, serverske infrastrukture, korisničke podrške, preventivnog i korektivnog održavanja sustava te osiguravanje stalne podrške i servisa za sustav elektroničke naplate u javnom prijevozu. Povećani su i troškovi poštanskih i telefonskih usluga za 33,6% te prijevoznih usluga za 16,2%, prvenstveno zbog povećanja cijena usluga na tržištu. Troškovi komunalnih usluga povećani su za 3,2%, dok su troškovi zakupnina veći za 2,1%. S druge strane, troškovi usluga održavanja manji su za 41,2% u odnosu na prethodnu godinu, budući da su tijekom 2024. godine bili značajno povećani zbog većih troškova servisa i održavanja autobusa. Troškovi registracije i drugih troškova prijevoznih sredstava smanjeni su za 3,0%, dok su ostale usluge manje za 41,3%.

(II) Vrijednosna usklađenja nenaplaćenih potraživanja u 2025. godini iznose 5.799,25 EUR, a odnose se na porezno priznato tuženo potraživanje prema društvu BUS BUNKER j.d.o.o., OIB: 49749515761, evidentirano po JIP-u 445233-2025 u iznosu od 5.799,25 EUR.

(III) Troškovi osoblja sadrže plaće zaposlenika, poreze i doprinose iz i na plaće i naknada. U 2025. godini u odnosu na 2024. troškovi osoblja veći su za 26,2%.

(IV) Amortizacija je obračunata primjenom stopa koje se kao trošak priznaju u rashode razdoblja. Troškovi amortizacije u 2025. godini u odnosu na 2024. godinu manji su za 9,0%.

(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 2025.. godini u odnosu na 2024. povećane su za 81.367,35 EUR, a odnose se na više isplaćene naknade troškova prijevoza na rad i s rada.

Toškovi materijalnih prava radnika i potpora u uključuju otpremnine, dar djeci, prigodne nagrade, nagrade za radne rezultate, naknada za prehranu zaposlenih, razne potpore.

Povećani troškovi osoblja i naknada troškova radnicima određeni su novim Kolektivnim ugovorom koji je stupio na snagu 01. lipnja 2025. godine.

Troškovi bankarskih usluga i provizija u 2025 godini u odnosu na 2024. povećani su za 2,9%.

Ukupan iznos naknade članovima Nadzornog odbora i Skupštine u 2024. godini iznosi 5.673,60 EUR bruto.

7. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi u iznosu od 8.828,31 EUR odnose se na prihode od kamata na deponirana sredstva na transakcijskim računima u iznosu od 7.763,11 EUR, te na prihode od dividendi u iznosu od 1.065,20 EUR.

8. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi u iznosu od 5.000,80 EUR odnose se na kamate po kratkoročnim revolving kreditima Erste banke u iznosu od 4.238,75 EUR, kamate po kratkoročnom kreditu OTP Banke d.d. u iznosu od 718,36 EUR, te na ostale kamate u iznosu od 43,69 EUR.

9. GUBITAK

U 2025. godini ostvaren je gubitak poslovanja u iznosu od 802.555,54 EUR.

10. AMORTIZACIJA

Ukupni troškovi amortizacije za 2025. godinu u iznosu od 1.162.279,21 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 01.01.2025.	1.769.247,31	2.185.434,31	328.948,95	14.803.369,91	5.026,82	-	19.092.027,30
2.	Aktiviranje MI u pripremi i predujmova	-	-	-	-	-	-	-
3.	Nabava tijekom godine	-	-	4.634,18	429.967,47	453.851,65	-	888.453,30
4.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	-20.816,20	-169.108,59	-434.601,65	-	-624.526,44
5.	STANJE 31.12.2025.	1.769.247,31	2.185.434,31	312.766,93	15.064.228,79	24.276,82	-	19.355.954,16
B	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
6.	Stanje 01.01.2025.	-	2.180.898,91	297.955,89	10.393.808,29	-	-	12.872.663,09
7.	Amortizacija tijekom godine	-	321,36	8.984,29	1.146.761,07	-	-	1.156.066,72
8.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	-20.816,20	-169.108,59	-	-	-189.924,79
9.	STANJE 31.12.2025.	-	2.181.220,27	286.123,98	11.371.460,77	-	-	13.838.805,02
C	SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2025.	1.769.247,31	4.535,40	30.993,06	4.409.561,62	5.026,82	-	6.219.364,21
D	SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2025.	1.769.247,31	4.214,04	26.642,95	3.692.768,02	24.276,82	-	5.517.149,14

12. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina iskazana je u iznosu od 176.691,18 EUR, a odnosi se na dionice Croatia osiguranja d.d. Zagreb u iznosu od 22.600,00 EUR i dionice KK Zadar u iznosu od 154.091,18 EUR.

13. ZALIHE

Zalihe u iznosu od 162.292,28 EUR sastoje se od zaliha materijala (*sirovine, materijal, gorivo, mazivo, ambalaže*), zaliha rezervnih dijelova, zaliha sitnog inventara i auto guma na skladištu. Stanje zaliha na dan 31.12. 2025. godine u odnosu na dan 31.12. 2024. manje je za 1,9%, a prema sljedećem pregledu:

Iznosi u EUR				
R.b.	Opis	31.12.2024.	31.12.2025.	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
1.	Sirovine i materijal	103.607,87	99.211,86	95,8
2.	Zalihe rezervnih dijelova	46.682,52	52.158,61	111,7
3.	Sitan inventar i auto gume	263.312,59	290.121,82	110,2
4.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma	-248.212,67	-279.200,01	112,5
5.	UKUPNO:	165.390,31	162.292,28	98,1

14. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

Novac na računima u banci i blagajni iskazan je u iznosu od 1.150.296,59 EUR, a odnosi se na novac na transakcijskim računima u iznosu od 1.140.192,73 EUR, te na novac u blagajni u iznosu od 10.103,86 EUR.

15. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja u iznosu od 529.748,05 EUR odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 377.585,71 EUR, potraživanja za naknade plaća u iznosu od 53.111,04 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 42.027,24 EUR, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 30.760,62 EUR, potraživanja od zaposlenika u iznosu od 261,77 EUR, te na ostala potraživanja u iznosu od 19.920,12 EUR.

Potraživanja od članova Društva za usluge na dan 31.12.2025. godine iznose:

<i>Iznosi u EUR</i>				
R.b.	Član Društva	Početno stanje 01.01.2025.	Promet u toku godine	Saldo 31.12.2025.
1	2	3	4	5
1.	Grad Zadar	6.417,16	253.131,85	47.375,42
2.	Općina Bibinje	0,00	9.556,08	0,00
3.	Općina Kali	0,00	0,00	0,00
4.	Grad Nin	2.328,18	6.328,58	2.731,88
5.	Općina Novigrad	0,00	0,00	0,00
6.	Općina Poličnik	1.225,64	8.942,08	1.209,80
7.	Općina Posedarje	862,66	17.912,64	862,66
8.	Općina Preko	0,00	250,00	0,00
9.	Općina Ražanac	1.202,00	21.390,54	1.200,00
10.	Općina Sali	0,00	0,00	0,00
11.	Općina Starigrad	0,00	6.075,49	0,00
12.	Općina Sukošan	0,00	15.422,26	0,00
13.	Općina Škabrnja	1.061,78	0,00	1.061,78
14.	Općina Vir	-1.037,62	62.281,48	182,92
15.	Općina Zemunik Donji	663,61	13.117,10	752,54
16.	Općina Galovac	0,00	0,00	0,00
17.	Općina Privlaka	0,00	4.190,33	0,00
18.	Općina Vrsi	0,00	10.295,33	0,00
19.	Grad Biograd	0,00	0,00	0,00
20.	Grad Obrovac	0,00	0,00	0,00
21.	Općina Pakoštane	0,00	3.318,12	0,00
22.	Općina Pašman	0,00	1.250,00	0,00
23.	Općina Sv. Filip i Jakov	9.645,27	7.963,32	7.654,44
24.	Općina Kukljica	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO:	22.368,68	441.425,20	63.031,44

16. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 228.010,01 EUR odnose se na unaprijed plaćene troškove premija osiguranja u iznosu od 60.121,20 EUR, unaprijed plaćene troškove stručne literature u iznosu od 713,54 EUR, unaprijed plaćene ostale troškove u iznosu od 294,00 EUR, nedospjele naplate prihoda od prodanih karata u gotovini i putem fikslnih blagajni u iznosu od 12.745,73 EUR, na obračunate prihode od povrata trošarine za dizelsko gorivo i naknade dijela troškova dizel goriva u iznosu od 154.135,11 EUR, te na obračunate prihode od kamata u iznosu od 0,43 EUR.

17. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze u iznosu od 2.155.774,02 EUR odnose se na obveze po kreditima Erste banke i OTP banke te OTP leasinga u iznosu od 643.953,51 EUR, obveze prema dobavljačima u iznosu od 646.710,30 EUR, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 375.783,34 EUR (*obveze za neto plaće i naknade, novčane nagrade, troškove prijevoza i terenske naknade koje su isplaćene u siječnju 2026. godine*), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 217.157,42 EUR, na primljene predujmove od kupaca u iznosu od 398,17 EUR, te na ostale kratkoročne obveze u iznosu od 271.771,28 EUR koje se većim dijelom, odnosno u iznosu od 270.000,00 EUR, odnose na primljenu jamčevinu dobavljača, koja je vraćena tijekom 2026. godine u zakonski propisanom roku.

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2025. godine u odnosu na stanje na dan 31.12.2024. godine veće su za 97,8%, što je prvenstveno posljedica primjene novog Kolektivnog ugovora od 1. lipnja 2025. godine, kojim su povećane plaće i materijalna prava radnika. Na povećanje obveza utjecalo je i ugovaranje OTP leasinga za nabavu turističkog autobusa te korištenje kredita za osiguravanje sredstava za isplatu plaća.

Obveze prema članovima Društva na dan 31.12.2025. godine iznose:

				Iznosi u EUR
R.b.	Član Društva	Početno stanje 01.01.2025.	Promet u toku godine	Saldo 31.12.2025.
1	2			
1.	Grad Zadar	1.925,98	23.189,64	1.949,38
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	24.271,80	1.949,38

18. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze iskazane u iznosu od 295.308,93 EUR odnose se na odgođene porezne obveze u iznosu od 3.733,54 EUR te na obveze po dugoročnom financijskom OTP leasingu u iznosu od 291.575,39 EUR.

19. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 2.951.788,95 EUR. Najvećim dijelom se odnose na odgođene prihode nabavljenih autobusa iz sredstava EU u iznosu od 2.924.470,99 EUR i na odgođene prihode autobusa kupljenih iz dotacija grada Zadra u iznosu od 12.865,05 EUR.

20. KAPITAL I REZERVE

		Iznosi u EUR		
R.b.	KAPITAL I REZERVE	01.01.2025.	31.12.2025.	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	11.842,34	17.008,34	143,6
4.	Zadržana dobit	4.932,39	107.123,62	2.171,8
5.	Preneseni gubitak	0,00	0,00	-
6.	Dobit poslovne godine	102.191,23	0,00	-
7.	Gubitak poslovne godine	0	-802.555,54	-
8.	UKUPNO:	3.177.342,40	2.379.952,86	74,9

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 136/24) 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) Gubitak

U 2025. godini ostvaren je gubitak u iznosu od 802.555,54 EUR.

c) Dobit

Zadržana dobit iznosi 107.123,62 EUR.

Temeljem Odluke Skupštine Društva br. 01-495/25 od 25. lipnja 2025. godine utvrđen je dobitak za 2024. godinu u iznosu od 102.191,23 EUR koji se raspoređuje na zadržanu dobit.

21. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.388.497,60 EUR odnose se na rashodovanu dugotrajnu imovinu (*elektronska oprema, alati, uredski namještaj, kombi vozilo*) u iznosu od 51.094,15 EUR, potraživanja otpisana u cjelosti u iznosu od 68.101,29 EUR (*konačni otpis i isknjiženje potraživanja od kupaca zbog nemogućnosti naplate*), obveze za primljene zadužnice u iznosu od 552.377,51 EUR, obveze za izdane zadužnice u iznosu od 1.675.000,00 EUR, tuđu robu u komisiji (Smart City) u iznosu od 3.675,00 EUR, te na rashodovanu kratkotrajnu imovinu (*alat, sitan inventar, auto-gume*) u iznosu od 38.249,65 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 9.240.650,41 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 6.492.406,97 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 912.423,42 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 4.240,10 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 490.000,00 EUR odnose se na isplate oročenih depozita.

g) Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 168.752,01 EUR odnose se na nabavu alata, postrojenja, računalne opreme, kombi vozila.

23. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

a) 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*), zadržana dobit u iznosu od 4.932,39 EUR te dobit poslovne godine u iznosu od 102.191,23 EUR.

b) Stanje kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2025. godine

Stanje kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2025. godine u iznosu od 2.379.952,86 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 17.008,34 EUR (*vrijednost dionica "Croatia osiguranja" d.d. Zagreb čija vrijednost kotira na tržištu*), zadržana dobit u iznosu od 107.123,62 EUR, umanjen za gubitak poslovne godine u iznosu od 802.555,54 EUR.

24. SUDSKI SPOROVİ

Na dan 31.12.2025. godine Društvo ima sveukupno 251.275,66 EUR utuženih potraživanja. U 2025. godini je naplaćeno 36.798,01 EUR potraživanja koja se odnose na prethodne godine.

Tijekom 2025. godine Društvo je zaprimilo ukupno 28 tužbi radnika, kojima tužitelji potražuju razlike plaća zbog, prema njihovim navodima, nepravilnog obračuna plaća za razdoblje od 7. studenoga 2020. do 7. studenoga 2025. godine.

Do dana sastavljanja financijskih izvještaja jedan sudski postupak je obustavljen, dok je šest tužbi povučeno. Također, Društvo je protiv deset radnika podnijelo protužbe.

U 2025. godini Društvo je zaprimilo i jednu tužbu radi upisa prava vlasništva poslovnog prostora na autobusnom kolodvoru u Zadru. Sudski spor okončan je u travnju 2026. godine na način da je Liburnija d.o.o. dozvolila upis prava vlasništva tužitelju.

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 2025. ponovo produžen Ugovor o revolving kreditu reg.br. 2557/25 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.

Društvo tijekom 2025. godine uredno je podmirivalo svoje obveze prema dobavljačima, zaposlenicima, financijskim institucijama i državi. U svrhu održavanja stabilne likvidnosti Društvo je koristilo raspoložive izvore financiranja, uključujući kratkoročne kreditne linije i revolving kredit.

Prema Izvještaju o novčanim tokovima (direktna metoda), u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine evidentirano je neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 550.917,18 EUR, uslijed pozitivnih novčanih tokova iz investicijskih i financijskih aktivnosti. Novac i novčani ekvivalenti na kraju poslovne godine iznosili su 1.150.296,59 EUR, što predstavlja povećanje u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 599.379,41 EUR.

Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti u 2025. godini iskazani su u negativnom iznosu od 51.535,37 EUR, prvenstveno zbog povećanja troškova zaposlenih i ostalih operativnih rashoda. Istovremeno, Društvo je održalo stabilnu razinu likvidnosti putem povrata danih zajmova i korištenjem financijskih izvora.

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 predstavlja značajan rizik odnosi se na činjenicu da Društvo pruža uslugu od općeg interesa krajnjim korisnicima uz cijene određene prema kategorijama korisnika, pri čemu dio rashoda poslovanja pokriva putem subvencija vlasnika i jedinica lokalne samouprave na čijim područjima obavlja usluge javnog prijevoza putnika, kako bi se osiguralo kontinuirano pružanje usluge od javnog interesa.

Na poslovanje Društva tijekom 2026. godine i nadalje značajno utječu inflatorni pritisci, rast cijena roba i usluga, povećanje troškova energenata te rast troškova rada i ostalih materijalnih prava zaposlenika temeljem novog Kolektivnog ugovora sklopljenog krajem svibnja 2025. godine. Novi Kolektivni ugovor ima značajan utjecaj na poslovanje Društva, prvenstveno uslijed povećanja troškova rada i ostalih prava zaposlenika.

Povećani troškovi poslovanja planiraju se najvećim dijelom pokrivati subvencijama jedinica lokalne samouprave, dok se sklapanjem novog Ugovora o javnim uslugama očekuje uspostava i primjena novog modela raspodjele subvencija između jedinica lokalne samouprave, temeljenog na metodologiji neto financijskog učinka i opsegu pružene usluge javnog prijevoza.

Tijekom 2025. godine odvjetničko društvo Hanžeković & Partneri izradilo je novi nacrt ugovora o javnim uslugama, usklađen s odredbama Uredbe (EZ) br. 1370/2007. Za sklapanje novog PSO ugovora potrebno je da jedinice lokalne samouprave provedu odgovarajuće postupke i donesu potrebne akte, uključujući:

- odluke o komunalnom linijskom prijevozu,
- suglasnosti na opće uvjete prijevoza,
- odluke o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza putnika,
- odluke o zajedničkom obavljanju prijevoza.

Također je potrebno osigurati ispunjenje svih uvjeta propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu, Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu i Pravilnikom o obavljanju javnog linijskog prijevoza putnika, uključujući dokazivanje financijske, tehničke i kadrovske sposobnosti prijevoznika te osiguranje odgovarajućih instrumenata jamstva za izvršenje ugovora.

Daljnje aktivnosti vezane uz sklapanje novog PSO ugovora provodit će se u suradnji s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture, jedinicama lokalne samouprave te pravnim i stručnim savjetnicima Društva.

Na osnovu pregleda i preporuka konzultantske tvrtke Ernst & Young Savjetovanje d.o.o., zaprimljenih u veljači 2025. godine, Društvo će ubuduće primjenjivati predložene izmjene i komentare pri izračunu neto financijskog učinka usluge u javnom interesu.

Novi model raspodjele subvencija detaljnije je pojašnjen u točki 8.5. Godišnjeg izvješća.

Krajem 2025. godine podnesena je prijava na poziv Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (MMPI) pod nazivom „Nabava vozila na alternativni pogon za javni gradski i prigradski linijski promet“, referentne oznake NPOO.C1.4.R4-I1.01., financiran iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (NPOO).

U dosadašnjem tijeku postupka potpisan je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU). Proveden je postupak javne nabave za nabavu 13 (trinaest) solo autobusa za pružanje usluge javnog gradskog i prigradskog prijevoza putnika s pogonom na električnu energiju, uključujući osposobljavanje osoblja naručitelja za rukovanje i održavanje autobusa, koji je rezultirao sklapanjem ugovora s društvom Novatec d.o.o., čija je ponuda ocijenjena ekonomski najpovoljnijom.

Ugovor je svečano potpisan 03. veljače 2026. godine u prostorijama Grada Zadra, a ukupna vrijednost ugovora iznosi 6.084.000,00 EUR bez PDV-a, odnosno 7.605.000,00

EUR s PDV-om. Očekivano vrijeme isporuke autobusa na električni pogon planirano je za 20. kolovoza 2026. godine.

Svrha navedenog projekta je modernizacija voznog parka javnog gradskog i prigradskog linijskog prijevoza putnika, poboljšanje kvalitete usluge javnog prijevoza građanima na području grada Zadra te osiguranje njegove dugoročne održivosti.

Tijekom 2025. godine provedena je priprema projekta „Izgradnja infrastrukture za punjenje električnih autobusa“ (referentni broj poziva: NPOO.C7.1.R1-I4.03).

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

Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.049.736,70 EUR, od čega prihvatljivi troškovi projekta iznose 1.640.349,36 EUR, dok neprihvatljivi troškovi iznose 409.387,34 EUR.

U dosadašnjem tijeku postupka predana je i prihvaćena prijava na projekt „Izgradnja infrastrukture za punjenje električnih autobusa“ te je u pripremi ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava.

Sukladno navedenom, proveden je postupak javne nabave za izgradnju predmetne infrastrukture, koji je rezultirao sklapanjem ugovora s društvom Končar d.o.o., čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom. Ukupna vrijednost ugovora iznosi 988.200,00 EUR bez PDV-a, odnosno 1.235.250,00 EUR s PDV-om.

U 2026. godini Društvo intenzivno provodi aktivnosti vezane uz realizaciju projekata nabave električnih autobusa i izgradnje infrastrukture za punjenje električnih autobusa, u skladu s ugovorenim obvezama, planiranom dinamikom provedbe i ciljevima energetske tranzicije i održive mobilnosti.

27. HIPOTEKE, GARANCIJE I JAMSTVA

Društvo nema založenu imovinu niti je dalo hipoteku po bilo kojoj osnovi. Dane su zadužnice u ukupnom iznosu 1.675.000,00 EUR, dok su primljene zadužnice u ukupnom iznosu 552.377,51 EUR što je evidentirano u izvanbilančnim zapisima.

28. BITNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU SE POJAVILI NAKON ISTEKA POSLOVNE 2025. 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 2026. godini nema poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance za 2025. godinu.

29. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji odobreni su i potpisani od strane Uprave Društva na dan 02. lipnja 2026. godine.

U Zadru, 02. lipnja 2026.
Broj: 01-561/26.

Direktor
Slobodan Erslan, dipl. ing.

