

TOČKA 11.

IZVJEŠĆE

o poslovanju TD Poslovni sustavi d.o.o. za 2019. godinu



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA
Gradonačelnik

Rijeka, 12. 10. 2020.

Gradsko vijeće Grada Rijeke
n/r predsjednika Andreja Poropata

Na temelju članka 58. Statuta Grada Rijeke ("Službene novine Primorsko-goranske županije" broj 24/09, 11/10 i 5/13 i "Službene novine Grada Rijeke" broj 7/14, 12/17, 9/18, 11/18-pročišćeni tekst i 2/20) podnosim Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **Izvešće o poslovanju TD Poslovni sustavi d.o.o. za 2019. godinu.**

Na temelju članka 66. stavka 3. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije“ broj 29/09, 14/13, 22/13-ispr. i „Službene novine Grada Rijeke“ broj 10/17, 14/18, 2/19-pročišćeni tekst i 2/20) za izvjestitelje na sjednici Gradskog vijeća Grada Rijeke određuju se mr.sc. Vojko Obersnel, Irena Miličević, pročelnica Odjela gradske uprave za komunalni sustav te Silvija Lučić, članica Uprave – direktorica TD Poslovni sustavi d.o.o.

GRADONAČELNIK

mr.sc. Vojko OBERSNEL



**IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA
2019. GODINU**

SADRŽAJ:

I. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
1. UVOD	1
2. RAČUN DOBITI I GUBITKA	5
3. BILANCA	8
3.1. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE AKTIVE	8
3.2. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE PASIVE	10
4. POKAZATELJI POSLOVANJA	14
II. OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA	17
1. BROJ ZAPOSLENIH	17
2. FINANCIJSKI POKAZATELJI	20
2.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA	20
2.1.1. Prihodi	22
2.1.2. Rashodi	23
2.1.3. Financijski rezultat	25
3. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA	29
4. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐANJI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE I OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI	30
5. UPOTREBA FINANCIJSKIH INSTRUMENATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINANCIJSKIM RIZICIMA, IZLOŽENOSTI VALUTNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE	31
III. ZAKLJUČAK	32
A) PRILOZI	34

I. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. UVOD

Djelatnost i opći podaci

Poslovni sustavi d.o.o. za strateško upravljanje i strateški razvoj, zajedničke poslove, financije i kontroling te internu reviziju komunalnih i trgovačkih društava, sa sjedištem u Rijeci, na adresi Školjić 15, osnovao je Grad Rijeka 14. studenog 2014. godine Izjavom o osnivanju.

Društvo je upisano u Registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak Tt-14/8010-3. Matični broj subjekta upisa 040338231, a OIB Društva je 50327992893. Temeljni kapital Društva je 30.000 kn i sastoji se od jednog temeljnog uloga člana Društva, Grada Rijeke. Od rujna 2016. godine Društvo obavlja djelatnost u prostoru u ulici Milutina Barača broj 19.

Tijela Društva jesu:

- Uprava
- Nadzorni odbor
- Skupština

Uprava Društva sastoji se od dva člana:

- Danijel Paliska, zadužen je za područje financija, kontrolinga i nabave Društva,
- Slaven Samaržija, zadužen je za područje strateškog upravljanja, strateškog razvoja i zajedničke službe Društva,
- Oba člana Uprave - direktora zadužena su za područje interne revizije Društva.

Članove Uprave imenuje i opoziva Skupština Društva. Članovi Uprave zastupaju Društvo samostalno i pojedinačno u okviru područja svoga zaduženja.

Članovi Nadzornog odbora:

- Dorotea Pešić-Bukovac, predsjednica
- Mate Tomljanović, član
- Maja Malnar, član
- Kristina Prijčić, član
- Walter Volk, član

Skupštinu Društva predstavlja:

- Gradonačelnik Grada Rijeke ili predstavnik Grada Rijeke imenovan odlukom Gradonačelnika Grada Rijeke.

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Društvo je svrstano u djelatnost Računovodstvenih, knjigovodstvenih i revizijskih djelatnosti i porezno savjetovanje s oznakom 6920.

Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine ima zaposleno 104 djelatnika (2018. godine 106 djelatnika).

Reorganizacija komunalnih i trgovačkih društava u vlasništvu Grada Rijeke započeta 2015. godine s KD AUTOTROLEJ d.o.o. i RIJEKA PROMET d.d. nastavila se tijekom 2016. godine s društvima Energo d.o.o. (od 1. kolovoza 2016.), KD Kozala d.o.o. (od 1. rujna 2016.) i KD Čistoća d.o.o. (od 1. listopada 2016.). Godina 2017. je ujedno bila prva reprezentativna godina iz koje su vidljivi sinergijski učinci reorganizacije budući da je to prva godina u kojoj su sva obuhvaćena društva koristila usluge Poslovnih sustava d.o.o. kroz cijeli period financijske godine.

Poslovanje Društva za 2019. godinu definirano je Planom poslovanja za 2019. godinu. Nadzorni odbor raspravljao je i dao svoju suglasnost (Odluka br. 27) na Plan poslovanja za 2019. godinu na sjednici održanoj 20. prosinca 2018. godine. Plan poslovanja za 2019. godinu donijela je Uprava Odlukom broj 400-01-18/13-41-00-03-14-13-13 od 20. prosinca 2018. godine.

Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu (u nastavku teksta: ZoR). Sukladno članku 5. ZoR-a Društvo pripada u kategoriju malih poduzetnika (2018.: mali poduzetnik).

Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (u nastavku teksta: HSFI) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (u nastavku teksta: OSFI) i objavljeni u Narodnim Novinama Republike Hrvatske broj 86/2015.

Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova s iznimkom financijske imovine raspoložive za prodaju i dugotrajne materijalne imovine klasificirane kao zemljišta i ulaganja u nekretnine koja se mjere po fer vrijednosti.

Promjena računovodstvene politike

Sukladno točki 3.17. HSFI 3 – Računovodstvene politike, u slučaju kada ne postoji Hrvatski standard financijskog izvještavanja primjenjiv na transakciju i druge događaje, menadžment može pri sastavljanju i primjenjivanju računovodstvenih politika prosuditi i izabrati računovodstvene politike koje osiguravaju informacije koje su važne i potrebne korisniku pri donošenju ekonomskih odluka. U tom smislu menadžment može sukladno točki 3.18. HSFI koristiti i zahtjeve i upute sadržane u Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Slijedom navedenog Uprava je nakon razmatranja značajnosti efekata primjene *MRS 19 – Primanja zaposlenih*, u nedostatku standarda unutar HSFI odlučila primijeniti supsidijarno *MRS 19 – Primanja zaposlenih* koji podrazumijeva iskazivanje dugoročnih obveza prema zaposlenicima temeljem nagrada za odlazak u mirovinu (otpremnine) te jubilarnih nagrada sve sukladno odredbama kolektivnog ugovora.

Temeljem točke 3.22. HSFI 3 – Računovodstvene politike, poduzetnik promjenu računovodstvene politike treba primijeniti retroaktivno te su slijedom toga provedena usklađenja kako je iskazano u slijedećoj tablici te temeljem istih izvršene prepravke u financijskim izvještajima kako je navedeno u koloni uz 2018. godinu Bilance i Računa dobiti i gubitka.

Učinci na bilancu i račun dobiti i gubitka na dan 31. prosinca 2018. godine:

Rbr.	Stavka	Opis ispravaka pogreške ranijih godina	31.12.2018. prije prepravljanja	Prepravljanje	31. 12.2018. nakon prepravljanja
	AKTIVA		0	130.462	130.462
1.	Odgođena porezna imovina	Priznavanje odgođene porezne imovine za troškove dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 31.12.2018.	0	130.462	130.462
	PASIVA		2.257.638	130.462	2.388.100
1.	Zadržana dobit	Uvećanje zadržane dobiti za iznos priznavanja odgođene porezne imovine za troškove dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine te učinaka njenog priznavanja na odgođene poreze na 1.1.2018. (odbitne privremene razlike)	1.622.286	147.140	1.769.426
2.	Dobit 2018. godine	Umanjenje dobiti 2018. godine za iznos učinaka odgođenih poreza koji proizlaze iz umanjenja odgođene porezne imovine tijekom 2018. godine	635.351	-16.678	618.673

2. RAČUN DOBITI I GUBITKA

BILJEŠKA 3 – POSLOVNI PRIHODI

	<i>(u kunama)</i>	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od prodaje usluga	17.755.458	17.826.999
Ostali poslovni prihodi /i/	669.509	584.692
	18.424.967	18.411.691

/i/ Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od ukidanja troškova neiskorištenih godišnjih odmora djelatnika u iznosu od 574.115 kn (2018.: 620.985 kn).

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNI TROŠKOVI

	<i>(u kunama)</i>	
	2018. godina	2019. godina
Trošak sirovina i materijala		
Potrošena energija	285.737	267.786
Utrošeni uredski i ostali potrošni materijal i sitan inventar	112.705	118.711
	398.442	386.497
Ostali vanjski troškovi		
Usluge održavanja i zaštite	436.905	422.575
Usluge zakupa	311.843	313.159
Poštanski i telefonski troškovi	94.931	78.658
Usluge najma i korištenja uređaja za tiskanje i fotokopiranje	94.448	65.956
Intelektualne i osobne usluge	91.835	283.184
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	57.118	53.179
Usluge promidžbe	5.393	0
Ostale usluge /i/	217.320	87.687
	1.309.792	1.304.398
	1.708.234	1.690.895

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2019. GODINU

/i/ U 2019. godini ostale se usluge uglavnom odnose na troškove zaštitne obuće i odjeće u iznosu od 37.481 kn (2018.: 6.397 kn), troškove zaštite na radu u iznosu od 5.754 kn (2018.: 4.000 kn) te na ostale vanjske usluge (arhiviranje, montaža, ispitivanja i manji popravci) u iznosu od 42.639 kn (2018.: 148.130 kn).

BILJEŠKA 5 – TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)

	2018. godina	2019. godina
Neto plaće	8.223.896	8.360.132
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	3.340.566	3.376.261
Doprinosi na plaće	1.989.087	1.936.519
	13.553.549	13.672.913

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo ima 104 zaposlenika (2018.: 105). Troškovi osoblja uključuju 2.347.296 kn (2018.: 2.312.982 kn) obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje, uplaćenih Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, izračunatih kao postotak od bruto plaća djelatnika.

BILJEŠKA 6 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

(u kunama)

	2018. godina	2019. godina
Nadoknade troškova, darovi i potpore	937.609	951.860
Naknade članovima nadzornog odbora i uprave	95.595	63.380
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	22.865	4.664
Članarine, nadoknade i slična davanja	48.466	73.399
Premije osiguranja	42.654	51.470
Troškovi reprezentacije i promidžbe	27.322	28.976
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	19.066	22.888
Ostalo /i/	80.195	57.730
	1.273.772	1.254.367

/i/ Na dan 31. prosinca 2019. godine ostali troškovi se uglavnom odnose na troškove obrazovanja i izobrazbe djelatnika u iznosu od 41.331 kn (2018.: 49.165 kn) i troškove za stručnu literaturu u iznosu od 16.364 kn (2018.: 26.754 kn).

BILJEŠKA 7 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

(u kunama)

	2018. godina	2019. godina
Financijski prihodi		
Kamate iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	1.395	1.313
	1.395	1.313
Financijski rashodi		
Kamate iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	420	25
	420	25

BILJEŠKA 8 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Društva prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 18% kako slijedi:

(u kunama)

	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	785.216	644.886
Porez na dobit po stopi 18%	141.339	116.080
Učinak neoporezivih prihoda i ostalih smanjenja dobiti	-15.640	-7.388
Učinak porezno nepriznatih rashoda	24.166	21.110
Učinak odgođenih poreza	16.678	-13.220
Porez na dobit	166.543	116.582
Efektivna stopa poreza	21,21%	18,08%

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

3. BILANCA

3.1. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE AKTIVE

BILJEŠKA 9 – MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	<i>(u kunama)</i>			
	Nematerijalna imovina	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na dan 1.1.2019.	617.293	984.782	0	1.602.075
Direktna povećanja	127.266	69.938	0	197.205
Prijenos materijalne na nematerijalnu imovinu	0	0	0	0
Prijenos s pripreme	0	0	0	0
Otuđenja i otpisi	0	-270	0	-270
Stanje na dan 31.12.2019.	744.560	1.054.451	0	1.799.010
Ispravak vrijednosti				
Stanje na dan 1.1.2019.	193.654	418.675	0	612.329
Otuđenja i otpisi	0	-28	0	-28
Ispravak obračunate akumulirane amortizacije prethodnih godina	0	5.377	0	5.377
Amortizacija za godinu	118.657	246.258	0	364.914
Stanje na dan 31.12.2019.	312.311	670.281	0	982.592
Sadašnja vrijednost na dan 1.1.2019.	423.640	566.107	0	989.746
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	432.249	384.169	0	816.418

BILJEŠKA 10 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazanu odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 143.682 kn (31. prosinca 2018. godine: 130.462 kn) priznatu po osnovu privremenih poreznih razlika koje proizlaze iz troškova dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine zaposlenika.

Tijekom 2019. godine izvršeno je uvećanje odgođene porezne imovine u iznosu 13.220 kn za što je umanjen trošak poreza na dobit. U 2018. umanjena je odgođena porezna imovina za 16.678 kn za što je uvećan trošak poreza na dobit za 2018. godinu (Bilješka 8 – Porez na dobit)

Sukladno točki 1. Uvod – Promjena računovodstvene politike, na dan 1. siječnja 2018. izvršena je prepravka početnog stanja odgođene porezne imovine u iznosu od 147.140 kn za koji iznos je uvećana zadržana dobit.

BILJEŠKA 11 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)

	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
Domaći kupci	2.518.358	4.315.566
	2.518.358	4.315.566

BILJEŠKA 12 – POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

(u kunama)

	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
Potraživanja od lokalne samouprave i države	21.194	0
Potraživanja od PDV	4.588	4.979
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit	349.246	89.727
Ostalo /i/	41.288	39.792
	416.316	134.498

/i/ Na dan 31. prosinac 2019. godine, ostala potraživanja od države i drugih institucija najvećim se dijelom odnose na potraživanja za nadoknadu bolovanja po radniku od HZZO-a u iznosu od 39.418 kn (2018.: 41.288 kn).

BILJEŠKA 13 – NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA

(u kunama)

	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
Žiro račun	1.382.239	713.183
	1.382.239	713.183

POJAŠNJENJA UZ POZICIJE PASIVE

BILJEŠKA 14 – KAPITAL I REZERVE

Na dan 31. prosinca 2019. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 30.000 kn (2018: 30.000 kn). Jedini član Društva je Grad Rijeka, Republika Hrvatska sa 100% udjela odnosno glasačkih i upravljačkih prava.

BILJEŠKA 15 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Na dan 31. prosinca 2019. godine obveze prema dobavljačima u iznosu od 173.887 kn (2018.: 229.694 kn) u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

BILJEŠKA 16 – OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

(u kunama)

	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
Obveza za neto plaće	759.596	818.194
Obveza za nadoknadu troškova prijevoza	24.048	30.931
	783.644	849.125

BILJEŠKA 17 – OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

(u kunama)

	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
Obveze za doprinose iz i na plaću	372.118	373.677
Obveze za poreze i prireze iz plaće	94.526	88.153
Obveze za ostale doprinose i poreze	1.596	2.259
Obveza za PDV	333.451	334.295
Obveza za porez na dobit	0	0
	801.691	798.384

BILJEŠKA 18 – REZERVIRANJA

Na dan 31. prosinca 2019. godine rezerviranja u iznosu od 1.458.159 kn (2018.: 1.298.904 kn) odnose se na rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora u iznosu od 659.928 kn (2018.: 574.115 kn) te na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 798.231 kn (2018.: 724.789 kn).

Kretanje rezerviranja:

	Ukupno primanja zaposlenih
Stanje 1. siječnja 2019.	1.298.904
Povećanje	733.370
Ukidanje	-574.115
Stanje 31. prosinca 2019.	1.458.159

Analiza ukupnih rezerviranja

Dugoročni dio	798.231
Kratkoročni dio	659.928
	1.458.159

BILJEŠKA 19 – INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENU NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK

Uprava je preispitala sve značajne čimbenike koji utječu na pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, analizirajući sve relevantne:

a) financijske informacije i to:

- neto obveze odnosno neto tekuće obveze
- posudbe bez realnih izgleda za njihovo obnavljanje ili reprogramiranje te prekomjerno oslanjanje na kratkoročne posudbe

indikacije o otkazivanju financijske suradnje od strane vjerovnika i drugih kreditora,

- negativni novčani tokovi iz poslovanja iskazani u povijesnim ili prospektivnim financijskim izvještajima
- negativni ključni financijski pokazatelji
- značajni gubici u poslovanju ili značajno smanjivanje vrijednosti imovine korištene za stvaranje novčanih tokova
- nemogućnost isplata vjerovnika na datume dospelja
- nemogućnost poštivanja uvjeta iz ugovora o kreditima
- promjena kreditnih uvjeta dobavljača na isporuke tek po prethodnom plaćanju

a) poslovne informacije i to:

- pad poslovnih aktivnosti na tržištu koje opslužuje Društvo
- opća recesija
- nedostatnost novih poslova

b) ostale relevantne informacije kao:

- nepostizanje potrebne visine kapitala ili drugih zakonskih zahtjeva
- promjene zakonskih propisa ili politike Vlade Republike Hrvatske za koje se očekuje da će za subjekt imati nepovoljan učinak.

BILJEŠKA 19 – INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENU NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK (nastavak)

Slijedom prethodno navedenog Uprava jedino naglašava pitanja koja proistječu iz analize poslovnih informacija pod b) koje bi mogle dovesti do navedenih posljedica uslijed događaja vezanih za pandemiju virusa COVID 19 koja na globalnom svjetskom planu uzrokuje zastoj gospodarskih kretanja. Pandemija koronavirusa (COVID 19) proširila se na Hrvatsku 25. veljače 2020. godine i do kraja ožujka paralizirala gospodarski život u Hrvatskoj. Od 23. ožujka 2020. Vlada Republike Hrvatske donijela niz mjera kojima se pojedine djelatnosti obustavljaju, a među njima su djelatnosti javnog gradskog prijevoza, parkirališta i tržnica koje obavljaju dva glavna komitenta Društva, KD AUTOTROLEJ d.o.o. i RIJEKA plus d.o.o. Plan Vlade Republike Hrvatske predviđa trajanje mjera do sredine lipnja 2020. godine što će vjerojatno imati utjecaja na način poslovanja Društva te slijedom toga i na prihode i troškove Društva u 2020.

Procjena Uprave je da Društvo zbog posebnosti svoje djelatnosti zbog navedenih okolnosti ne bi trebalo imati efekte na neograničenost poslovanja ukoliko procjene Vlade Republike Hrvatske budu kako su najavljene.

BILJEŠKA 20 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Društvo je u Bilješki 19. istaknulo značajan događaj nakon datuma financijskih izvještaja koji međutim nema efekte vezano za prepravke financijskih izvještaja osim navedene objave istog.

Slijedom toga osim navedenog događaja iz Bilješke 19., nakon 31. prosinca 2019. godine do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj prepravke u financijskim izvještajima Društva ili njihovu objavu.

4. POKAZATELJI POSLOVANJA

Iz sveukupnih podataka predočenih kroz aktivu i pasivu te račun dobiti i gubitka izvodi se izračun koji pokazuje kolika je sposobnost društva u ispunjenju obveza kroz pokazatelje likvidnosti, aktivnosti, zaduženosti i ekonomičnosti koji su prikazani u sljedećoj tablici.

POKAZATELJI POSLOVANJA

OPIS	31.12.2018.	31.12.2019	INDEKS
Koeficijent tekuće likvidnosti	2,40	2,80	16,7%
Koeficijent obrtaja potraživanja	6,11	5,22	-14,6%
Trajanje naplate potraživanja	60	70	17,0%
Stupanj zaduženosti	0,33	0,30	-9,1%
Omjer tuđeg i vlastitog kapitala	0,75	0,63	-16,0%
Stupanj samofinanciranja	0,44	0,47	6,8%
Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja	1,04	1,04	0,0%

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje potrebu korištenja tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Izračunava se iz odnosa kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza. Dok se ne dosegne koeficijent 1 postoji obveza za angažiranjem tuđih sredstava za financiranje, a prema ostvarenom koeficijentu (2,80) vidljivo je da nije bilo potrebe za angažmanom tuđih sredstava za tekuća plaćanja.

Koeficijent tekuće likvidnosti

$$\text{Koeficijent tekuće likvidnosti 31.12.2019.} = \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{5.185.185}{1.854.709} = 2,80$$

Koeficijent obrtaja potraživanja proizlazi iz odnosa prihoda od prodaje i prosječnih mjesečnih potraživanja, a pokazuje koliko novčanih jedinica prodaje se može ostvariti s 1,00 kn uloženom u potraživanja. Pokazatelj za 2019. godinu ukazuje da se za 1,00 kn uloženu u potraživanja realiziralo 5,22 kn prihoda od prodaje.

Koeficijent obrtaja potraživanja

$$\text{Koeficijent obrtaja potraživanja 31.12.2019.} = \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{17.826.999}{3.416.962} = 5,22$$

Na osnovi koeficijenta obrta potraživanja moguće je izračunati prosječno **trajanje naplate potraživanja** kao omjer broja dana u godini i koeficijenta obrtaja potraživanja, a izračunato prosječno vrijeme naplate potraživanja je 70 dana. U odnosu na prethodnu godinu duži rok naplate potraživanja posljedica je usporene naplate potraživanja od kupaca.

Trajanje naplate potraživanja

$$\text{Trajanje naplate potraživanja 2019.} = \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{5,22} = 70 \text{ dana}$$

Pokazatelj **stupnja zaduženosti** pokazuje do koje mjere Društvo koristi zaduživanje kao oblik financiranja, odnosno koji je postotak imovine nabavljen zaduživanjem. Izračunava se kao omjer ukupnih obveza (kratkoročnih i dugoročnih) i ukupne aktive. Što je veći odnos ukupne obveze i aktive, veći je financijski rizik, a što je manji, niži je financijski rizik. U pravilu bi vrijednost koeficijenta zaduženosti trebala biti 0,5 ili manja. Zbog značajnog povećanja aktive i manjeg povećanja kratkoročnih obveza pokazatelj je povoljniji u odnosu na prethodnu godinu (smanjenje za 9,1%).

Stupanj zaduženosti

$$\text{Pokazatelj stupnja zaduženosti 31.12.2019.} = \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{1.854.709}{6.263.496} = 0,30$$

Stupanj zaduženosti društva na 31. prosinca 2019. godinu iznosi 0,30 što ukazuje da nije bio prisutan rizik financiranja ukupne imovine.

Pokazatelj **omjera tuđeg i vlastitog kapitala** izračunava se iz omjera ukupnih obveza (tuđi kapital) i vlastitog (saldiranog) kapitala i pokazuje da se na 1,00 kn vlastitog kapitala koristi 0,63 kn sredstava iz tuđih izvora. Zbog značajnog povećanja kapitala i manjeg porasta obveza pokazatelj je povoljniji u odnosu na prethodno razdoblje.

Omjer tuđeg i vlastitog kapitala

Omjer tuđeg i vlastitog kapitala 31.12.2019.	$\frac{\text{ukupne obveze (tuđi kapital)}}{\text{vlastiti kapital}} = \frac{1.854.709}{2.946.404} = 0,63$
---	--

Koliki je **stupanj samofinanciranja** pokazuje odnos vlastitog (saldiranog) kapitala i ukupne aktive. Vlastitim sredstvima može se financirati poslovanje s 47%. Za nedostajući dio potrebno je zaduživanje, odnosno tuđe sufinanciranje. Zbog većeg relativnog povećanja kapitala u tekućoj godini u odnosu na povećanje aktive pokazatelj je povoljniji u odnosu na prethodno razdoblje.

Stupanj samofinanciranja

Pokazatelj samofinanciranja na dan 31.12.2019.	$\frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{2.946.404}{6.263.496} = 0,47$
---	---

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja izračunava se na temelju računa dobiti i gubitka. Mjeri odnos prihoda i rashoda i pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. Ukoliko je vrijednost koeficijenta veća od 1, to znači da poduzeće posluje s dobitkom. Realizirani koeficijent za 2019. godinu iznosi 1,04. Zbog neznatne promjene prihoda i troškova pokazatelj je nepromijenjen u odnosu na prethodno razdoblje.

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja 2019. god.	$\frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{18.413.004}{17.768.118} = 1,04$
--	--

II. OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA**1. BROJ ZAPOSLENIH**

Na dan 31. prosinca 2019. godine u Društvu je bilo zaposleno 104 radnika. U 2019. godini zaposleno je 6 novih radnika, a iz Društva su otišla 8 tako da se u odnosu na stanje 31. prosinca 2018. godine broj zaposlenih smanjio za 2 radnika. U sljedećoj tablici prikazan je broj zaposlenih po službama.

BROJ RADNIKA PO SLUŽBAMA - stanje na dan

OPIS	OSTVARENJE 31.12.2018.*	PLAN 2019.	OSTVARENJE 31.12.2019.	INDEKS	
				4:2	4:3
1	2	3	4	5	6
UPRAVA DRUŠTVA**	3	3	3	100,0	100,0
ODJEL ZA STRATEŠKI RAZVOJ I PROJEKTE	5	5	5	100,0	100,0
INTERNA REVIZIJA	1	2	1	100,0	50,0
SLUŽBA POTPORE POSLOVNIM PROCESIMA	29	27	29	100,0	107,4
SLUŽBA FINANCIJA	40	40	40	100,0	100,0
SLUŽBA NABAVNIH POSLOVA	28	29	26	92,9	89,7
UKUPNO	106	106	104	98,1	98,1

*Na dan 31. prosinca 2018. u Društvu je zaposleno 106 radnika od kojih je jednoj radnici radni odnos u mirovanju.

**Uprava Društva uključuje tajnicu.

Prema ostvarenim plaćenim satima u 2019. godini i fondu sati izračunat broj radnika na bazi sati rada (UKR radnik) iznosi 101 radnik, a ostvarenje po službama prikazuje sljedeća tablica.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2019. GODINU

BROJ RADNIKA NA BAZI SATI RADA (UKR)

OPIS	OSTVARENJE 31.12.2018.	PLAN 2019.	OSTVARENJE 31.12.2019.	INDEKS	
				4:2	4:3
1	2	3	4	5	6
UPRAVA DRUŠTVA	3	3	3	100,0	100,0
ODJEL ZA STRATEŠKI RAZVOJ I PROJEKTE	4	4	4	100,0	100,0
INTERNA REVIZIJA	0	2	1	0,0	50,0
SLUŽBA POTPORE POSLOVNIM PROCESIMA	27	24	29	107,4	120,8
SLUŽBA FINACIJA	40	36	38	95,0	105,6
SLUŽBA NABAVNIH POSLOVA	26	26	26	100,0	100,0
UKUPNO	100	95	101	101,0	106,3

U sljedećoj tablici prikazan je broj zaposlenih prema starosti i spolu na dan 31. prosinca 2019. godine.

BROJ RADNIKA NA BAZI SATI RADA (UKR)

OPIS	STANJE NA DAN 31.12.2019.			UČEŠĆE U %
	MUŠKI	ŽENE	UKUPNO	
25 – 29	1	4	5	4,8
30 – 34	2	4	6	5,8
35 – 39	8	8	16	15,4
40 – 44	2	14	16	15,4
45 – 49	3	16	19	18,3
50 – 54	5	12	17	16,3
55 – 59	7	10	17	16,3
60 – 64	1	7	8	7,7
UKUPNO	29	75	104	100,0

U Poslovnim sustavima na dan 31. prosinca 2019. godine samo 4,8% radnika mlađe je od 30 godina, 21,2% radnika staro je između 30 i 40 godina, 33,7% radnika staro je između 40 i 50 godina, 32,6% radnika staro je između 50 i 60 godina, a 7,7% radnika starije je od 60 godina. Najveći broj zaposlenih muškaraca je u starosnoj grupi 35-39 odnosno 55-59 godina, a najviše žena je u starosnim grupama 40-44 i 45-49 godina. Od ukupnog broja zaposlenih 72% čine žene, a 28% muškarci. Prosječna starost ukupno zaposlenih na kraju godine bila je 47 godina.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2019. GODINU

2. FINANCIJSKI POKAZATELJI

2.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA

OPIS	OSTVARENJE 2018.	PLAN 2019.	OSTVARENJE 2019.	INDEKS	
				4:2	4:3
1	2	3	4	5	6
UKUPNI PRIHODI	18.426.362	18.381.921	18.413.004	-0,1%	0,2%
POSLOVNI PRIHODI	18.424.967	18.380.121	18.411.691	-0,1%	0,2%
PRIHODI OD PRODAJE	17.755.458	17.748.012	17.826.999	0,4%	0,4%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	669.509	632.109	584.692	-12,7%	-7,5%
FINANCIJSKI PRIHODI	1.395	1.800	1.313	-5,9%	-27,1%
UKUPNI RASHODI	17.641.146	18.010.976	17.768.118	0,7%	-1,3%
POSLOVNI RASHODI	17.640.726	18.010.976	17.768.093	0,7%	-1,3%
MATERIJALNI TROŠKOVI	1.708.234	1.902.656	1.690.895	-1,0%	-11,1%
a) TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	398.442	371.390	386.497	-3,0%	4,1%
b) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	1.309.792	1.531.266	1.304.398	-0,4%	-14,8%
TROŠKOVI OSOBLJA	13.553.549	13.872.434	13.672.913	0,9%	-1,4%
AMORTIZACIJA	311.288	353.000	364.914	17,2%	3,4%
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	1.273.772	1.136.901	1.254.367	-1,5%	10,3%
VRIJED. USKLAĐ. KRATK. IMOVINE	0	0	0	0,0%	0,0%
REZERVIRANJE TROŠKOVA	563.204	620.985	733.370	30,2%	18,1%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	230.679	125.000	51.633	-77,6%	-58,7%
FINANCIJSKI RASHODI	420	0	25	-94,0%	0,0%
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	785.216	370.945	644.886	-17,9%	73,8%
POREZ NA DOBIT	166.543	0	116.582	-30,0%	0,0%
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	618.673	370.945	528.304	-14,6%	42,4%

U 2019. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 18.413.004 kn, ukupni rashodi u iznosu od 17.768.118 kn, a rezultat razdoblja je dobitak prije oporezivanja u iznosu 644.886 kn.

Ostvareni ukupni prihodi u 2019. godini neznajno su niži u odnosu na prošlogodišnje (-0,1%) i viši u odnosu na planirane (0,2%) s obzirom da nije bilo promjena u ugovorima o pružanju poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Rijeke (izuzev mjesečno umanjeње od 12.500 kn prema Energo d.o.o. od 5/2019). Manji porast prihoda od prodaje odnosi se na prihode od prefakturiranih troškova izrade elaborata o transfernim cijenama.

Poslovni rashodi realizirani u 2019. godini na razini su prošlogodišnjih, uz manja odstupanja unutar pojedinih kategorija rashoda. Tako su ostvareni niži troškovi sirovina i materijala (-3%), ostali vanjski troškovi (-0,4%) i ostali troškovi poslovanja (-1,5%) koji se odnose na naknade radnicima sukladno Kolektivnom ugovoru i Pravilniku o radu te naknadne članovima NO. Troškovi osoblja viši su za 0,9% što je u skladu s povećanjem broja radnika na bazi sati rada UKR (1%). Porast bilježi i trošak amortizacije (17,2%) što je rezultat prethodno realiziranih ulaganja u dugotrajnu imovinu.

U odnosu na plan za 2019. godinu ostvareni su viši ukupni prihodi (0,2%) te niži ukupni rashodi (-1,3%) najvećim dijelom zbog smanjenja ostalih vanjskih troškova (-14,8%), ostalih poslovnih rashoda (-58,7%) i troškova osoblja (-1,4%). S druge strane ostvaren je porast troškova amortizacije (3,4%), ostalih troškova poslovanja (10,3%) i rezerviranja troškova (18,1%). Za detaljna pojašnjenja vidjeti točku 2.1.2. Rashodi.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2019. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA	OSTVARENJE 2018.		PLAN 2019.		OSTVARENJE 2019.		USPOREDBA	
	HRK	% udio	HRK	% udio	HRK	% udio	5:1	5:3
	1	2	3	4	5	6	7	8
PRIHODI OD PRODAJE	17.755.458	96,4%	17.748.012	96,6%	17.826.999	96,8%	0,4%	0,4%
KD AUTOTROLEJ d.o.o.	7.181.045		7.181.000		7.181.000		0,0%	0,0%
RIJEKA plus d.o.o.	3.741.015		3.741.000		3.740.922		0,0%	0,0%
Energio d.o.o.	2.471.281		2.471.000		2.371.681		-4,0%	-4,0%
KD Čistoća d.o.o.	3.010.473		3.011.000		3.000.020		-0,3%	-0,4%
KD Kozala d.o.o.	898.641		899.000		898.641		0,0%	0,0%
RIJEKA PROMET d.d.	431.200		431.000		431.200		0,0%	0,0%
Ostali kupci/partneri	21.803		14.012		203.535		833,5%	1.352,6%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	669.509	3,6%	632.109	3,4%	584.692	3,2%	-12,7%	-7,5%
POSLOVNI PRIHODI	18.424.967	100,0%	18.380.121	100,0%	18.411.691	100,0%	-0,1%	0,2%
MATERIJALNI TROŠKOVI	1.708.234	10,3%	1.902.656	11,3%	1.690.895	10,2%	-1,0%	-11,1%
a) TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	398.442		371.390		386.497		-3,0%	4,1%
b) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	1.309.792		1.531.266		1.304.398		-0,4%	-14,8%
TROŠKOVI OSOBLJA	13.553.549	82,0%	13.872.434	82,0%	13.672.913	82,3%	0,9%	-1,4%
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	1.273.772	7,7%	1.136.901	6,7%	1.254.367	7,5%	-1,5%	10,3%
IZRAVNI TROŠKOVI	16.535.555	100,0%	16.911.991	100,0%	16.618.175	100,0%	0,5%	-1,7%
KONTRIBUCIJA	1.889.412	10,3%	1.468.130	8,0%	1.793.517	9,7%	-5,1%	22,2%
VRIJED. USKLAĐ. KRATK. IMOVINE	0		0		0		0,0%	0,0%
REZERVIRANJE TROŠKOVA	563.204		620.985		733.370		30,2%	18,1%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	230.679		125.000		51.633		-77,6%	-58,7%
EBITDA	1.095.529	5,9%	722.145	3,9%	1.008.513	5,5%	-7,9%	39,7%
AMORTIZACIJA	311.288		353.000		364.914		17,2%	3,4%
EBIT	784.241	4,3%	369.145	2,0%	643.599	3,5%	-17,9%	74,3%
FINANCIJSKI PRIHODI	1.395		1.800		1.313		-5,9%	-27,1%
FINANCIJSKI RASHODI	420		0		25		-94,0%	0,0%
DOBIT/(GUBITAK) PRIJE POREZA	785.216		370.945		644.886		-17,9%	73,8%
POREZ NA DOBIT	166.543		0		116.582		-30,0%	0,0%
NETO DOBIT/(GUBITAK)	618.673		370.945		528.304		-14,6%	42,4%

U nastavku je naveden detaljan prikaz ostvarenih prihoda i rashoda.

2.1.1. Prihodi

Ostvareni ukupni prihodi u 2019. godini iznose 18.413.004 kn i gotovo su nepromijenjeni u odnosu na prošlogodišnje i planirane s obzirom da nije bilo promjena u Ugovorima o pružanju poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Rijeke (izuzev mjesečno umanjeње od 12.500 kn prema Energo d.o.o. od 5/2019). Manji porast prihoda u odnosu na planirane odnosi se na prihode od prefakturiranih troškova izrade elaborata o transfernim cijenama. Poslovni prihodi čine najveći dio ukupnih prihoda, dok su financijski prihodi zanemarivi.

Poslovni prihodi iznose 18.411.691 kn od čega najveći dio poslovnih prihoda ili 17.826.999 kn čine prihodi od prodaje, dok ostali poslovni prihodi iznose 584.692 kn.

Prihodi od prodaje najvećim dijelom realizirani su temeljem sklopljenih Ugovora o pružanju usluge poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Rijeke (17.623.464 kn ili 95,7%), a manji dio prihoda od prodaje odnosi se na prihode po osnovu najma poslovnog prostora i prefakturirane troškove izrade elaborata o transfernim cijenama (203.535 kn ili 1,1%).

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 584.692 kn ili 3,2% najvećim dijelom se odnose na prihode od ukidanja rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora iz 2018. godine (574.115 kn), prihode iskazane prilikom obračuna plaće u naravi (8.223 kn) i prihode od nadoknade troškova mobitela radnika (1.944 kn).

Ostvareni prihodi od prodaje i postotno učešće temeljem sklopljenih Ugovora o pružanju usluge poslovnih usluga po društvima za 2019. godinu prikazani su u nastavku:

KD AUTOTROLEJ d.o.o.	7.181.000 kn ili 40,7% za razdoblje 01.01. - 31.12.2019.
RIJEKA plus d.o.o.	3.740.922 kn ili 21,2% za razdoblje 01.01. - 31.12.2019.
RIJEKA PROMET d.d.	431.200 kn ili 2,4% za razdoblje 01.01. - 31.12.2019.
Energo d.o.o.	2.371.681 kn ili 13,5% za razdoblje 01.01. - 31.12.2019.
KD Kozala d.o.o.	898.641 kn ili 5,1% za razdoblje 01.01. - 31.12.2019.
KD Čistoća d.o.o.	3.000.020 kn ili 17,0% za razdoblje 01.01. - 31.12.2019.

Financijski prihodi iznose 1.313 kn i odnose se na prihode od kamata iz financijske imovine.

2.1.2. Rashodi

Ostvareni ukupni rashodi u 2019. godini iznose 17.768.118 kn i niži su za 1,3% od ukupnih rashoda predviđenih Planom poslovanja za 2019. godinu, dok su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine gotovo nepromijenjeni (0,7%).

Financijski rashodi su zanemarivi.

Poslovni rashodi prate se kroz osnovne veličine:

1. materijalni troškovi (9,5%),
2. troškovi osoblja – plaće (77,0%),
3. amortizacija (2,1%),
4. ostali troškovi (7,0%),
5. rezerviranje troškova (4,1%),
6. ostali poslovni rashodi (0,3%).

• Materijalni troškovi

U okviru materijalnih troškova, koji iznose 1.690.895 kn i čine 9,5% poslovnih rashoda, posebno se prate troškovi sirovina i materijala i ostali vanjski troškovi.

Troškovi sirovina i materijala iznose 386.497 kn, a najveći dio odnosi se na trošak plina za zagrijavanje (127.795 kn), trošak električne energije (121.621 kn), trošak uredskog materijala (72.966 kn) i trošak materijala za održavanje (30.063 kn). Iznos apsolutne razlike realiziranog troška u odnosu na Plan i prethodnu godinu je zanemariv.

Ostali vanjski troškovi iznose 1.304.398 kn i najveći dio troška odnosi se na troškove usluga revizije i poreznog savjetovanja (212.500 kn), zakupnine za poslovni prostor, opremu, vozila i ostalo – najamnine (313.159 kn), usluge održavanja IT programa i opreme (149.515 kn), troškovi čuvanja imovine (119.376 kn), troškovi odvjjetničkih usluga (67.369 kn), poštanski i telefonski troškovi (78.658 kn), usluge tekućeg održavanja (63.832 kn), troškovi zaštitne odjeće, obuće i ostalo (43.235 kn) te ostale usluge KSU – troškovi fotokopiranja (65.956 kn).

Realizirani ostali vanjski troškovi ne odstupaju značajno u odnosu na prošlogodišnje (-0,4%), dok je pad u odnosu na planirane značajan (-14,8%) ponajprije zbog ostvarenih ušteda kod troškova usluga rada vanjskog osoblja, održavanja IT opreme, KSU kopiranja i ostalih vanjskih usluga.

Najveći dio ostvarenog troška revizije i poreznog savjetovanja odnosi na trošak usluge izrade elaborata o transfernim cijenama koji je u većem dijelu prefakturiran komunalnim i trgovačkim društvima unutar komunalnog sektora.

• Troškovi osoblja

Najveća stavka u strukturi poslovnih rashoda su troškovi osoblja koji iznose 13.672.913 kn i čine 77,0% poslovnih rashoda.

Porast ostvarenih troškova osoblja u odnosu na prethodnu godinu (0,9%) odgovara porastu broja radnika na bazi sati rada (UKR) od 1% (Tablica na str. 18) pri čemu je prosječni bruto I trošak po djelatniku gotovo nepromijenjen (2019.: 9.683 kn, 2018.: 9.637 kn).

U odnosu na Plan poslovanja za 2019. godinu troškovi osoblja niži su za 1,4% unatoč povećanju broja zaposlenika na bazi sati rada (UKR) od 6,3% (Tablica na str. 18). Razlog tome je 6,8% niži ostvareni prosječni bruto I trošak po djelatniku u odnosu na planirani (2019.: 9.683 kn, Plan 2019.: 10.394 kn).

U isplaćenju masi plaća najveći dio 99,48% ili 13.602.484 kn odnosi se na isplatu plaće za 101 UKR radnika, a manji dio 0,52% ili 70.428 kn isplaćen je za razna davanja sukladno Pravilniku o radu iznad porezno dozvoljenih. Isplaćena prosječna bruto II plaća po UKR radniku (bez davanja sukladno Pravilniku o radu) tijekom 2019. godine iznosi 11.223 kn.

• Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iznose 364.914 kn, a odnose se na obračunatu amortizaciju za nabavljena osnovna sredstva u razdoblju od kada je Društvo osnovano (uredsko pokućstvo, kompjuterska oprema i programi, opremanje poslovnog prostora, video nadzor, protuprovalna zaštita).

• Ostali troškovi poslovanja

Ostali troškovi poslovanja iznose 1.254.367 kn i viši su od planiranih (10,3%), a niži od ostvarenih u prethodnoj godini (-1,5%). Prema analitici ove grupe troškova proizlazi da se najveći dio troškova odnosi na isplate naknada radnicima sukladno Pravilniku o radu; naknadu za prijevoz radnika (465.200 kn), poklon bonove, regres i neoporezive nagrade (384.600 kn), otpremnine, jubilarne nagrade i pomoći radnicima (80.400 kn) i ostale troškove kao naknade članovima nadzornog odbora, premije osiguranja, naknade platnog prometa, troškovi stručnog obrazovanja i literature i ostali troškovi.

• Rezerviranje troškova

Troškovi rezerviranja u 2019.godini iznose 733.370 kn i za 30,2% su viši od prošlogodišnjih odnosno 18,1% viši od planiranih. Troškovi se odnose na rezerviranja za troškove neiskorištenih dana godišnjih odmora (659.928 kn), troškove dugoročnih rezerviranja za otpremnine (67.365 kn) te jubilarne nagrade (6.077 kn).

- **Ostali poslovni rashodi**

Ostali poslovni rashodi iznose 51.633 kn i najvećim dijelom se odnose na darovanja za opće korisne namjene te ostale nespomenute troškove.

U 2019. godini **Financijski rashodi** iznose 25 kn.

2.1.3. Financijski rezultat

Financijski rezultat za 2019. godinu je 644.886 kn ostvarene dobiti prije oporezivanja, a proizlazi iz realizacije ukupnih prihoda u iznosu od 18.413.004 kn i ukupnih rashoda u iznosu od 17.768.118 kn. Nakon obračuna poreza na dobit od 116.582 kn po stopi od 18% dobit nakon oporezivanja iznosi 528.304 kn.

U odnosu na Plan poslovanja za 2019. godinu ukupni prihodi su viši za 0,2%, a ukupni rashodi su manji za -1,3% što je rezultiralo višom ostvarenom dobiti od predviđene Planom poslovanja za 2019. godinu. U odnosu na prethodnu godinu istovremeno su ostvareni neznajčajno niži ukupni prihodi (-0,1%) i viši ukupni rashodi (0,7%) zbog čega je i ostvarena dobit nešto niža od prošlogodišnje.

Ostvareni ukupni prihodi u 2019. godini neznatno su niži u odnosu na prošlogodišnje i viši od planiranih s obzirom da nije bilo promjena u ugovorima o pružanju poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Rijeke (izuzev mjesečno umanjenje od 12.500 kn prema Energo d.o.o. od 5/2019). Manji porast prihoda u odnosu na planirane odnosi se na prihode od prefakturiranih troškova izrade elaborata o transfernim cijenama.

Poslovni rashodi realizirani u 2019. godini na razini su prošlogodišnjih, uz manja odstupanja unutar pojedinih kategorija rashoda. Tako su ostvareni niži troškovi sirovina i materijala (-3%), ostali vanjski troškovi (-0,4%), ostali poslovni rashodi (-77,6%) i ostali troškovi poslovanja (-1,5%) koji se odnose na naknade radnicima sukladno Kolektivnom ugovoru i Pravilniku o radu te naknadne članovima Nadzornog odbora. Troškovi osoblja viši su za 0,9% što je u skladu s povećanjem broja radnika na bazi sati rada UKR (1%). Porast bilježi i trošak amortizacije (17,2%) zahvaljujući prethodno realiziranim ulaganjima u dugotrajnu imovinu.

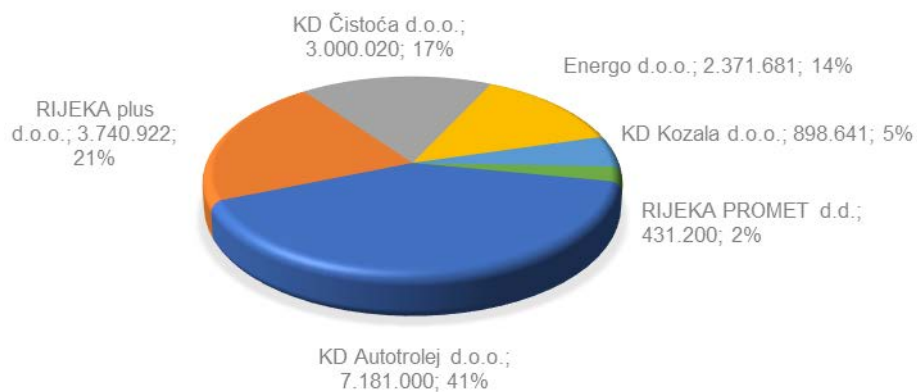
U odnosu na plan za 2019. godinu ostvareni su niži ukupni rashodi (-1,3%) najvećim dijelom zbog smanjenja ostalih vanjskih troškova (-14,8%), ostalih poslovnih rashoda (-58,7%) i troškova osoblja (-1,4%). S druge strane ostvaren je manji porast troškova amortizacije (3,4%), ostalih troškova poslovanja (10,3%) i rezerviranja troškova (18,1%).

Uprava Društva mora u skladu s čl. 428 Zakona o trgovačkim društvima o tome u okviru izvješća o stanju društva obavijestiti Nadzorni odbor i Skupštinu. Skupština Društva donosi odluku o raspodjeli dobiti.

Grafikoni u nastavku prikazuju strukturu prihoda, rashoda, ostvarene dobiti i novčanog toka za 2019. godinu.

STRUKTURA PRIHODA I RASHODA ZA 2019. GODINU

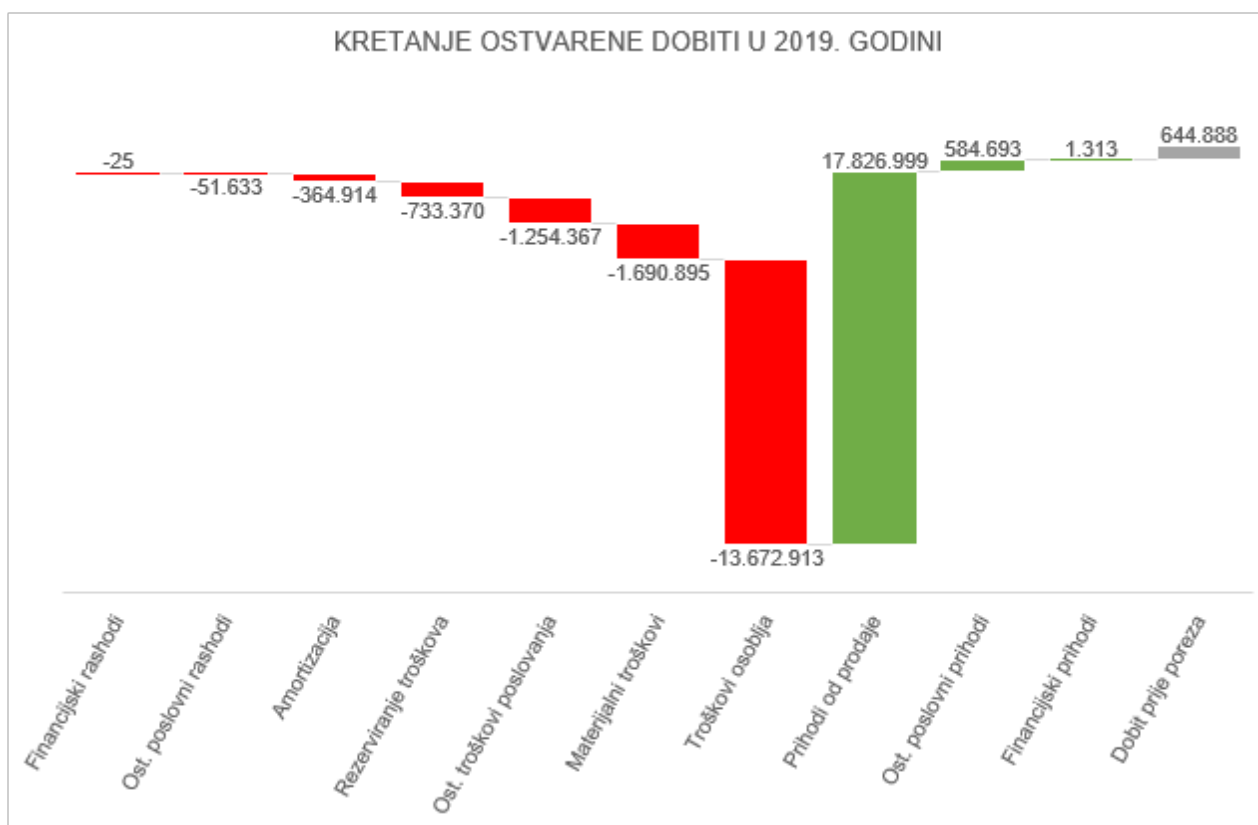
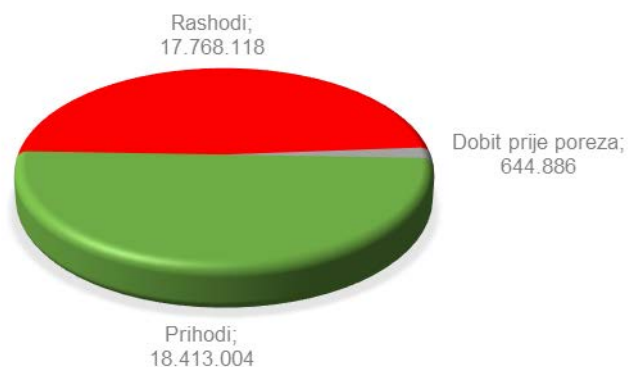
PRIHODI 2019. GODINE

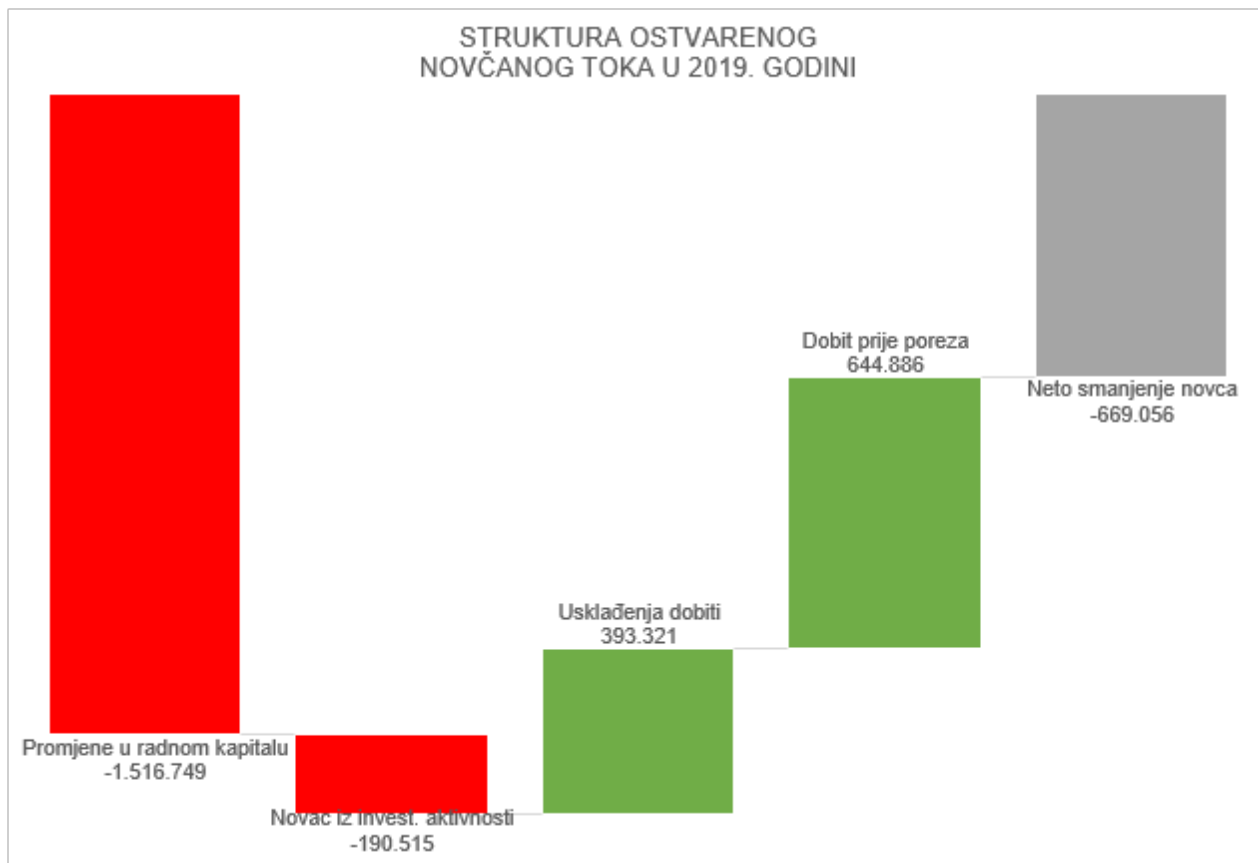


TROŠKOVI 2019. GODINE



OSTVAREN FINANCIJSKI REZULTAT 2019. GODINE





Negativan novčani tok iz promjena radnog kapitala u iznosu od -1.516.749 kn proizlazi iz povećanja kratkoročnih obveza, povećanja kratkotrajnih potraživanja, povećanja zaliha, ostalih povećanja ili smanjenja radnog kapitala, novčanih izdataka za kamate te plaćenog poreza na dobit.

Negativan novčani tok od investicijskih aktivnosti u iznosu od -190.515 kn proizlazi iz novčanih primitaka od kamata te novčanih izdataka za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Usklađenja dobiti povećavaju tijek novca za 393.322 kn, a čine ih nenovčane transakcije: amortizacija, rezerviranja, rashodi, neamortizirana vrijednost amortizirane imovine, prihodi i rashodi od kamata te ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke.

Dobit prije oporezivanja iznosi 644.886 kn što utječe na povećanje tijeka novca.

Sve navedeno rezultiralo je smanjenjem novčanog tijeka za -669.056 kn.

3. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA

Planom za 2019. godinu predviđeno je ukupno ulaganje u osnovna sredstva u iznosu od 435.000 kn. Tijekom 2019. godine uloženo je ukupno 197.205 kn što je 45,3% u odnosu na ukupno planirane investicije za 2019. godinu. Analitika investicijskih ulaganja prikazana je u sljedećoj tablici.

Plan i ostvarenje investicija za 2019. godinu

	OPIS	Plan 2019.	Ostvarenje 2019.	INDEKS (%)
1.	Računala, programi i oprema	150.000	161.081.	107,4
2.	Uredska oprema	5.000	12.054	241,1
3.	Ulaganja u tuđu opremu (adaptacija kantine u poslovnoj zgradi u ulici Milutina Barača)	280.000	24.070	8,6
UKUPNO INVESTICIJE		435.000	197.205	45,3

Sa stavke br.1. za nabavu informatičke opreme 2019. godini potrošeno je 161.081 kn ili 7,4% više od planiranih sredstava. Nabavljen je komunikacijski ormar, računala i monitori kao i polovna informatička oprema od RIJEKA PROMET d.d.. Nabavljen je i program za Odjela pravnih poslova kao i program DMS, koji se pripremaju za aktivaciju.

Od uredske opreme planirane na stavci br. 2. nabavljena su tri hladnjaka te sef ukupne vrijednosti 12.054 kn što je za 141,1 % više od planiranih 5.000 kn.

Na stavci br. 3. za ulaganja u tuđu imovinu planiran je iznos od 280.000 kn, a utrošeno je 24.070 kn ili 8,6 % planiranog iznosa, a što se odnosi na nadogradnju UTP strukturalnog kabliranja, dok planirana adaptacija kantine nije realizirana.

4. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE I OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

Provedba planirane reorganizacije, odnosno izdvajanje komercijalne i potporne djelatnost iz KD AUTOTROLEJ d.o.o. provedena je prelaskom radnika i djelatnosti u nova društva od 1. svibnja 2015. godine, a iz RIJEKA PROMET d.d. od 1. lipnja 2015. godine te se 2015. godina smatra početkom poslovanja društva sukladno provedenoj reorganizaciji.

Reorganizacija komunalnih i trgovačkih društava u vlasništvu Grada Rijeke započeta 2015. godine nastavila se tijekom 2016. godine prelaskom radnika i djelatnosti iz društava Energo d.o.o. od 1. kolovoza 2016. godine, KD Kozala d.o.o. od 1. rujna 2016. godine i KD Čistoća d.o.o. od 1. listopada 2016. godine.

Godina 2017. je ujedno bila prva reprezentativna godina iz koje su vidljivi sinergijski učinci reorganizacije budući da je to prva godina u kojoj sva obuhvaćena društva koriste usluge Poslovnih sustava d.o.o. kroz cijeli period financijske godine. Krajem 2017. godine provedena je korekcija (smanjenje) cijena ugovornih usluga, a sve u cilju rasterećenja poslovanja komunalnih i trgovačkih društava u vlasništvu Grada Rijeke, što je dovelo do smanjenja ukupnih prihoda u 2018. godini.

U 2019. godini, osim korekcije cijene ugovora s Energo d.o.o. od 1. svibnja 2019. godine u mjesečnom iznosu od 12.500 kn, nije bilo promjena u ugovorima o pružanju poslovnih usluga gore spomenutim komunalnim i trgovačkim društvima.

Društvo je uvijek i u svakom momentu spremno za suradnju i snosi odgovornost prema dobrobiti i interesima zajednice u kojoj posluje te prema svim zainteresiranim stranama. Društvo je predano kontinuiranom dijalogu kroz otvorenu i transparentnu komunikaciju izvješćivanjem svojih vlasnika, regulatornih i državnih institucija, lokalnih zajednica, korisnika kao i poslovnih partnera.

5. UPOTREBA FINANCIJSKIH INSTRUMENATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINANCIJSKIM RIZICIMA, IZLOŽENOST VALUTNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE

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

Valutni rizik

Društvo nije izloženo valutnom riziku jer nema potraživanja niti obveza denominiranih u stranim valutama.

Rizik likvidnosti i rizik novčanog tijeka

Štednja i racionalizacija provode se u svim dijelovima društva. Sve obveze, a posebno obveze za poreze i doprinose (porez na dobitak, porez na dodanu vrijednost, porez na dohodak, doprinosi iz plaće i na plaću) te plaće radnicima podmirivane su na vrijeme. Uprava Društva kontinuirano upravlja rizikom likvidnosti te vrši planiranje poznatih i potencijalnih novčanih odljeva i priljeva s obzirom na redoviti tijek poslovanja.

III. ZAKLJUČAK

- U predloženom Izvješću za 2019. godinu, kroz različite aspekte prikazani su zaposleni radnici i financijski pokazatelji poslovanja Društva kao i imovina i izvori imovine.
- Prema knjigovodstvenim podacima za 2019. godinu ostvareni ukupni prihodi iznose 18.413.004 kn, ukupni rashodi iznose 17.768.118 kn, a knjigovodstveni rezultat je dobit prije oporezivanja u iznosu od 644.886 kn. Nakon obračuna poreza na dobit od 116.582 kn po stopi od 18% dobit nakon oporezivanja iznosi 528.304 kn.
- U odnosu na Plan poslovanja za 2019. godinu ukupni prihodi su viši za 0,2%, a ukupni rashodi su manji za -1,3% što je rezultiralo ostvarenjem veće dobiti od predviđene Planom poslovanja za 2019. godinu. U odnosu na prethodnu godinu istovremeno su ostvareni neznajčajno niži ukupni prihodi (-0,1%) i viši ukupni rashodi (0,7%) zbog čega je i ostvarena dobit nešto niža od prošlogodišnje
- Ostvareni ukupni prihodi u 2019. godini neznatno su niži u odnosu na prošlogodišnje i viši od planiranih s obzirom da nije bilo promjena u ugovorima o pružanju poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Rijeke (izuzev mjesečno umanjeње od 12.500 kn prema Energo d.o.o. od 5/2019). Manji porast prihoda u odnosu na planirane odnosi se na prihode od prefakturiranih troškova izrade elaborata o transfernim cijenama.
- Poslovni rashodi realizirani u 2019. godini na razini su prošlogodišnjih, uz manja odstupanja unutar pojedinih kategorija rashoda. Tako su ostvareni niži troškovi sirovina i materijala, ostali vanjski troškovi, ostali troškovi poslovanja (naknade radnicima sukladno Kolektivnom ugovoru i Pravilniku o radu) i ostali poslovni rashodi. Manji porast troškova osoblja (0,9%) u skladu je s povećanjem broja radnika na bazi sati rada UKR (1%). Porast bilježi i trošak amortizacije zahvaljujući prethodnim ulaganjima u dugotrajnu imovinu.
- U odnosu na plan za 2019. godinu ostvareni su niži ukupni rashodi najvećim dijelom zbog smanjenja ostalih vanjskih troškova, troškova osoblja i ostalih poslovnih rashoda. S druge strane ostvaren je manji porast troškova amortizacije, ostalih troškova poslovanja (naknade radnicima sukladno Kolektivnom ugovoru i Pravilniku o radu) i rezerviranja troškova.
- Reorganizacijom društava u vlasništvu Grada Rijeke, tražio se način na koji bi se mogla ostvariti sinergija, kombinirajući iste ili slične djelatnosti u pojedina društva. Na taj se način na jednom mjestu objedinio know-how i ekspertiza za svako pojedino područje, a grupiranje zajedničkih potpornih funkcija omogućava integriranje znanja i kompetencija.

Temeljem naprijed iznijetog, predlaže se da se donese sljedeći

ZAKLJUČAK

Prihvaća se Izvještaj o poslovanju Poslovni sustavi d.o.o. za 2019. godinu.

A) PRILOZI

- Izvješće neovisnog revizora članovima Društva Poslovni sustavi d.o.o. Rijeka
- Bilanca na dan 31.12.2019.
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2019. - 31.12.2019.
- Izvještaj o novčanom tijeku za godinu završenu 31.12.2019.
- Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu završenu 31.12.2019.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA POSLOVNI SUSTAVI D.O.O.



revizije financijskih izvještaja, posebne revizije, due diligence, revizija projekata, uvidi u
financijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajne nagodbe,
ulokalizacije, planovi oporotivnog i financijskog restrukturiranja, poslovno savjetovanje

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 605 305
Fax +385 51 632 531
OIB: 63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI
POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. Rijeka

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. Rijeka (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRcvS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Događaji nakon datuma bilance

Proveli smo pregled poslovnih događaja nakon datuma bilance te utvrdili da nakon kraja godine nije bilo poslovnih događaja koji bi utjecali na nastavak poslovanja, izuzev epidemije izazvane virusom COVID-19, čiji utjecaj na poslovanje Društva u narednom razdoblju ne možemo procijeniti (Bilješka 19. i 20.)

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz 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 poslovanjem u vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj ograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative negu da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRcvS-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.



revizije financijskih izvještaja, posebne revizije, due diligence, revizija projekata, uvidi u financijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajna nagodba, dokapitalizacije, planovi operativnog i financijskog restrukturiranja, poslovne savjetovanje

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenja, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazjenje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekinu s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Medicom d.o.o.
Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 19. lipnja 2020.

U ime i za Medicom d.o.o.


Marin Mijolović
Član Uprave




Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2019. GODINU

BILANCA NA DAN 31.12.2019.

AKTIVA	Bilješka	Prepravljeno 31.12.2018.	31. 12. 2019.
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.120.209	960.100
NEMATERIJALNA IMOVINA	9	423.640	432.249
Izdaci za razvoj		0	0
Koncesije, patenti, licence, robne i usl. marke, softver i ost. prava		323.640	251.033
Goodwill		0	0
Predujmovi za zabavu nematerijalne imovine		0	0
Nematerijalna imovina u pripremi		100.000	181.216
Ostala nematerijalna imovina		0	0
MATERIJALNA IMOVINA	9	566.107	384.169
Zemljište		0	0
Građevinski objekti		0	0
Postrojenja i oprema		280.156	239.555
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		285.950	144.614
Biološka imovina		0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	0
Materijalna imovina u pripremi		0	0
Ostala materijalna imovina		0	0
Ulaganje u nekretnine		0	0
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0
Udjeli (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih sudj. interesom		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
Ostala dugotrajna financijska imovina		0	0
POTRAŽIVANJA		0	0
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		0	0
Ostala potraživanja		0	0
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	10	130.462	143.682
KRATKOTRAJNA IMOVINA		4.374.192	5.185.185

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2019. GODINU

BILANCA NA DAN 31.12.2019.

AKTIVA	Bilješka	Prepravljeno 31.12.2018.	31. 12. 2019.
ZALIHE		755	1.808
Sirovine i materijal		755	1.808
Proizvodnja u tijeku		0	0
Gotovi proizvodi		0	0
Trgovačka roba		0	0
Predujmovi za zalihe		0	0
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	0
Biološka imovina		0	0
POTRAŽIVANJA		2.991.197	4.470.193
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca	11	2.518.358	4.315.566
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		20.782	20.129
Potraživanja od države i drugih institucija	12	416.316	134.498
Ostala potraživanja		35.742	0
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ostala financijska imovina		0	0
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	13	1.382.239	713.183
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI		51.345	118.211
UKUPNO AKTIVA		5.545.745	6.263.496
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

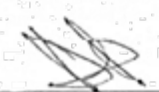
BILANCA NA DAN 31.12.2019. (nastavak)

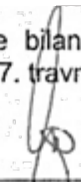
PASIVA	Bilješka	Prepravljeno 31.12.2018.	31. 12. 2019.
KAPITAL I REZERVE		2.418.100	2.946.404
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	30.000	30.000
KAPITALNE REZERVE		0	0
REZERVE IZ DOBITI		0	0
Zakonske rezerve		0	0
Rezerve za vlastite dionice		0	0
Statutarne rezerve		0	0
Ostale rezerve		0	0
REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		1.769.426	2.388.100
Zadržana dobit		1.769.426	2.388.100
Preneseni gubitak		0	0
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		618.673	528.304
Dobit poslovne godine		618.673	528.304
Gubitak poslovne godine		0	0
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	18	1.298.904	1.458.159
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.298.904	1.458.159
Rezerviranja za porezne obveze		0	0
Rezerviranja za započete sudske sporove		0	0
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
Druga rezerviranja		0	0

BILANCA NA DAN 31.12.2019. (nastavak)

PASIVA	Bilješka	Prepravljeno 31.12.2018.	31. 12. 2019.
DUGOROČNE OBVEZE		0	0
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj. interesom		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		0	0
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima		0	0
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Ostale dugoročne obveze		0	0
Odgođena porezna obveza		0	0
KRATKOROČNE OBVEZE		1.821.977	1.854.709
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj. interesom		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		0	0
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima	15	229.694	173.887
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	16	783.644	849.125
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17	801.691	798.384
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
Ostale kratkoročne obveze		6.949	33.313
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOB.		6.764	4.223
UKUPNO PASIVA		5.545.745	6.263.496
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove bilance. U ime društva POSLOVNI SUSTAVI d.o.o., Rijeka potpisao i odobrio za izdavanje 17. travnja 2020. godine:


Danijel Paliska, član Uprave


Slaven Samaržija, član Uprave

Poslovni sustavi d.o.o.
RIJEKA, Štrkova 15

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE 01.01.2019. – 31.12.2019.

	Bilješka	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
POSLOVNI PRIHODI	3	18.424.967	18.411.691
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Prihodi od prodaje		17.755.458	17.826.999
Prihodi na temelju upotreba vlastitih proizvoda, robe i usluga		0	0
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ostali poslovni prihodi		669.509	584.692
POSLOVNI RASHODI		17.640.726	17.768.093
Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda		0	0
Materijalni troškovi	4	1.708.234	1.690.895
a) Troškovi sirovina i materijala		398.442	386.497
b) Troškovi prodajne robe		0	0
c) Ostali vanjski troškovi		1.309.792	1.304.398
Troškovi osoblja	5	13.553.549	13.672.913
a) Neto plaće i nadnice		8.223.896	8.360.132
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće		3.340.566	3.376.261
c) Doprinosi na plaće		1.989.087	1.936.519
Amortizacija		311.288	364.914
Ostali troškovi poslovanja	6	1.273.772	1.254.367
Vrijednosno usklađivanje		0	0
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine		0	0
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine		0	0
Rezerviranja	18	563.204	733.370
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		563.204	733.370
b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
f) Druga rezerviranja		0	0
Ostali poslovni rashodi		230.679	51.633

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE 01.01.2019. – 31.12.2019. (nastavak)

	Bilješka	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
FINANCIJSKI PRIHODI	7	1.395	1.313
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) povezanih poduzetnika		0	0
Prihodi od stalih dugotrajnih ulaganja i zajmova unutar grupe		0	0
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i ostali financ. prihodi iz odnosa unutar grupe		0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		0	0
Ostali prihodi s osnove kamata		1.395	1.313
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0	0
Nerealizirani dobiti (prihodi)		0	0
Ostali financijski prihodi		0	0
FINANCIJSKI RASHODI	7	420	25
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i drugi rashodi unutar grupe		0	0
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		111	25
Tečajne razlike i drugi rashodi		309	0
Nerealizirani gubiti (rashodi) od financijske imovine		0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		0	0
Ostali financijski rashodi		0	0
UDIO DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM		0	0
UDIO DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM		0	0
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UKUPNI PRIHODI		18.426.362	18.413.004
UKUPNI RASHODI		17.641.146	17.768.118
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		785.216	644.886
Dobit prije oporezivanja		785.216	644.886
Gubitak prije oporezivanja		0	0
POREZ NA DOBIT	8	166.543	116.582
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		618.673	528.304
Dobit razdoblja		618.673	528.304
Gubitak razdoblja		0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2019.

	01.01.2018. – 31.12.2018.	01.01.2019. – 31.12.2019.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit / - Gubitak prije poreza	785.216	644.886
Usklađenje:	240.595	393.322
Amortizacija	311.288	364.914
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne mat. i nemat. imovine	3.000	242
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja fin. imovine	-14.627	0
Prihodi od kamata i dividendi	-1.395	-1.313
Rashodi od kamata	111	25
Rezerviranja	-57.781	159.255
Tečajne razlike (nerealizirane)	0	0
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	0	-129.802
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	1.025.811	1.038.208
Promjene u radnom kapitalu:	553.545	-1.257.321
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	-186.906	292.135
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	740.116	-1.478.996
Povećanje ili smanjenje zaliha	335	-1.053
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	0	-69.407
Novac iz poslovanja	1.579.356	-219.113
Novčani izdaci za kamate	-111	-25
Plaćeni porez na dobit	-496.114	-259.403
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	1.083.131	-478.541

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2019. (nastavak)

	01.01.2018. – 31.12.2018.	01.01.2019. – 31.12.2019.
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	25.000	0
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	34.627	0
Novčani primici od kamata	0	1.313
Novčani primici od dividendi	0	0
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	0	0
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	0	0
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	59.627	1.313
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-167.411	-191.828
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	0	0
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	0	0
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	0	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0	0
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-167.411	-191.828
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-107.784	-190.515
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	0	0
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	0	0
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	0	0
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	0	0
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	0	0
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih fin. instr.	0	0
Novčani izdaci za isplatu dividendi	0	0
Novčani izdaci za financijski najam	0	0
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	0	0
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0	0
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0	0
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	975.348	-669.056
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	406.891	1.382.239
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.382.239	713.183

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2019.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2019. GODINU

(u kunama)

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2018.	30.000	1.622.286	1.652.286
Korekcija zadržane dobiti prethodnih godina*	0	147.140	147.140
Dobit za godinu – prepravljeno*	0	618.673	618.673
Stanje na dan 31.12.2018.	30.000	2.388.100	2.418.100
Stanje na dan 01.01.2019.	30.000	2.388.100	2.418.100
Dobit za godinu	0	528.304	528.304
Stanje na dan 31.12.2019.	30.000	2.916.404	2.946.404

*Za detaljnija pojašnjenja vidjeti točku 1. Uvod – Promjena računovodstvene politike.