



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

KLASA: 024-02/24-01/107-91

URBROJ: 2170-1-02-00-24-42

Rijeka, 12. 9. 2024.

Gradonačelnik je 12. rujna 2024. godine donio sljedeći

z a k l j u č a k

1. Prihvaća se Izvještaj o poslovanju TD Poslovni sustavi d.o.o. za 2023. godinu.
2. Izvještaj iz točke 1. ovog zaključka proslijeđuje se Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje.



GRADONAČELNIK


Marko FILIPOVIĆ

Dostaviti:

1. Gradskom vijeću, n/r predsjednice
2. Upravni odjel za komunalni sustav i promet,
n/r Maje Malnar, Irene Kapović, Andree Bakarčić
3. TD Poslovni sustavi d.o.o., n/r direktorice
4. Upravni odjel za poslove Gradonačelnika,
Gradskog vijeća i mjesnu samoupravu,
n/r Dunje Kuhar



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

Rijeka, 12. 9. 2024.

Gradsko vijeće Grada Rijeke
n/r predsjednice Ane Trošelj

*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, 2/20 i 3/21) podnosim Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **Izvještaj o poslovanju TD Poslovni sustavi d.o.o. za 2023. godinu.***

Na temelju članka 66. stavka 3. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije” broj 29/09, 14/13 i 22/13-ispr. i „Službene novine Grada Rijeke” broj 10/17, 14/18, 2/19-pročišćeni tekst, 2/20 i 3/21) za izvjestiteljice na sjednici Gradskog vijeća Grada Rijeke određujem Maju Malnar, pročelnicu Upravnog odjela za komunalni sustav i promet te Silviju Lučić, direktoricu TD Poslovni sustavi d.o.o.



GRADONAČELNIK

Marko FILIPOVIĆ



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Upravni odjel za komunalni sustav i promet

KLASA: 024-02/24-07/91

URBROJ: 2170-1-07-00-24-1

Rijeka, 12.09.2024.

**MATERIJAL ZA GRADONAČELNIKA
za razmatranje**

Predmet: Izvještaj o poslovanju Poslovni sustavi d.o.o. za 2023. godinu

Materijal izradili:

Brigita Brusić, Poslovni sustavi d.o.o.

Koordinatori:

Davorka Zoretić, Poslovni sustavi d.o.o.

Emina Čosić, Poslovni sustavi d.o.o.

Irena Kapović, Grad Rijeka

Andrea Bakarčić, Grad Rijeka

Član uprave - Direktorica Poslovni sustavi d.o.o.:

Silvija Lučić



Pročelnica

Maja Malnar

POSLOVNI SUSTAVI

Izvještaj o poslovanju za 2023.
godinu

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ:

I. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
1. OPĆI PODACI	3
2. BILANCA	4
2.1. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE AKTIVE	4
2.2. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE PASIVE	6
3. RAČUN DOBITI I GUBITKA	9
4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	13
5. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA	14
6. POKAZATELJI POSLOVANJA	14
II. OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA	17
1. UVOD	17
2. BROJ ZAPOSLENIH	17
3. POSLOVNE USLUGE DRUŠTVA	19
4. FINACIJSKI POKAZATELJI	21
4.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA	21
4.1.1. Prihodi	23
4.1.2. Rashodi	24
4.1.3. Finacijski rezultat	27
5. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA	30
III. ZAKLJUČAK	31
PRILOZI	35

I. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

Društvo POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. za strateško upravljanje i strateški razvoj, zajedničke poslove, financije i kontroling te internu reviziju komunalnih i trgovačkih društava, (u nastavku teksta: Društvo) sa sjedištem u Rijeci, na adresi Školjić 15, registrirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću, u skladu sa zakonima Republike Hrvatske.

Društvo je osnovano 14. studenog 2014. godine i upisano je u Registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta (MBS): 040338231.

Upisani temeljni kapital Društva na dan bilanciranja iznosio je 3.981,68 EUR, dok je na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosio 3.980,00 EUR. Jedini član Društva je Grad Rijeka, Republika Hrvatska sa 100% udjela odnosno glasačkih i upravljačkih prava.

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je svrstano u djelatnost s oznakom 6920: Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti; porezno savjetovanje.

Uprava Društva:

Članica Uprave tijekom 2023. godine i do izdavanja ovih izvještaja je:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Silvija Lučić	Članica Uprave, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	od 24. srpnja 2020. godine

Za ove izvještaje Društva odgovorna je Uprava - direktorica Društva.

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine ima zaposleno 80 djelatnika (2022. godine 82 djelatnika).

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 (2022.: mali poduzetnik).

Mali poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (OSFI) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske broj 86/2015, 105/2020, 9/2021 i 150/2022.

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.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

2. BILANCA

2.1. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE AKTIVE

MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	(u eurima)		
	Nematerijalna imovina	Postrojenja i oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	124.297	197.910	322.207
Direktna povećanja	11.800	15.912	27.713
Otuđenja i otpisi	-0	-8.032	-8.032
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	136.097	205.791	341.889
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	71.298	144.896	216.194
Amortizacija za godinu	10.411	19.693	30.104
Otuđenja i otpisi	0	-7.873	-7.873
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	81.710	156.716	238.425
SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 1. SIJEČNJA 2023.	52.999	53.015	106.014
SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 31. PROSINCA 2023.	54.388	49.075	103.463

ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine ima iskazanu odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 8.350 eura (31. prosinca 2022. godine: 9.353 eura) priznatu po osnovu privremenih poreznih razlika koje proizlaze iz troškova dugoročnih rezerviranja za otpremnine zaposlenika (bilješka Poslovni prihodi).

Tijekom 2023. godine izvršeno je umanjeње odgođene porezne imovine u iznosu 1.003 eura. U 2022. godini odgođena porezna imovina je umanjena za 814 eura (bilješka Porez na dobit).

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA (nastavak)

POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	(u eurima)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Domaći kupci	257.663	359.519
	257.663	359.519

POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	(u eurima)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za PDV	66	0
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit	15.228	2.483
Ostalo /i/	10.649	5.743
	25.943	8.226

/i/ Na dan 31. prosinac 2023. godine, ostala potraživanja od države i drugih institucija odnose se na nadoknadu bolovanja po radniku od HZZO-a u iznosu od 5.643 eura (2022.: 8.705 eura) te potraživanja za pretplaćene doprinose i članarine u iznosu od 100 eura.

NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	(u eurima)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Žiro račun	509.537	418.592
	509.537	418.592

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA (nastavak)

2.2. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE PASIVE

KAPITAL I REZERVE

	(u eurima)		
	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	3.982	596.722	600.704
Dobit za godinu	0	8.982	8.982
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	3.982	605.704	609.686
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	3.982	605.704	609.686
Dobit za godinu	0	-51.417	-51.417
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	3.982	554.287	558.268

REZERVIRANJA

	(u eurima)	
	2022. godina	2023. godina
Stanje 1. siječnja	115.855	106.527
Ukidanje	-66.170	-60.138
Povećanje	56.843	56.380
Stanje 31. prosinca	106.527	102.769

Analiza ukupnih rezerviranja

Dugoročni dio	51.959	46.389
Kratkoročni dio	54.568	56.380
	106.527	102.769

Na dan 31. prosinca 2023. godine rezerviranja u iznosu od 102.769 eura (2022.: 106.527 eura) odnose se na rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora u iznosu od 56.380 eura (2022.: 54.568 eura) te na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 46.389 eura (2022.: 51.959 eura).

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA (nastavak)

OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Na dan 31. prosinca 2023. godine obveze prema dobavljačima u iznosu od 48.502 (2022.: 43.409 eura) u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	(u eurima)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveza za neto plaće	76.404	80.925
Obveza za nadoknadu troškova prijevoza	4.101	4.380
	80.505	85.305

OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	(u eurima)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za doprinose iz i na plaću	34.562	37.573
Obveze za poreze i prireze iz plaće	7.199	7.159
Obveze za ostale doprinose i poreze	124	183
Obveza za PDV	30.070	61.243
	71.955	106.158

BILANCA (nastavak)

INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA 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,

b) poslovne informacije i to:

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

c) ostale relevantne informacije kao:

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

Slijedom prethodno navedenog Uprava naglašava pitanja koja proistječu iz analize poslovnih informacija pod a), a odnose se na negativne ključne financijske pokazatelje. Naime, Društvo je 2023. godinu završilo s gubitkom zbog nerealizacije prihoda od poslovnih usluga, kako je bilo planirano.

Procjena Uprave je da nerealizacija planiranih prihoda u 2023. godini može u konačnici imati efekt na neograničenost poslovanja poduzeća u budućnosti.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA (nastavak)

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Temeljem Ugovora o prijenosu gospodarske cjeline uz naknadu, sklopljenim između RI-STAN d.o.o. i Poslovni sustavi d.o.o., Društvo od 01. veljače 2024. godine počinje obavljati usluge objedinjene naplate troškova stanovanja na području Grada Rijeke, koju je obavljalo trgovačko društvo RI-STAN d.o.o. Usluge objedinjene naplate uključuju plaćanje: komunalne naknade i najamnine (Grad Rijeka), naknade za uređenje voda (Hrvatske vode), javne usluge prikupljanja komunalnog otpada (KD Čistoća d.o.o.), vodne usluge (KD Vodovoda i kanalizacije d.o.o.) te usluge isporuke toplinske energije i plina (TD Energo d.o.o.).

Odlukom skupštine Društva od 18. ožujka 2024. godine usklađen je temeljni kapital s odredbama Zakona o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima (NN 114/22), smanjenjem sa 3.981,68 eura na 3.980,00 eura. Provedba upisa na Trgovačkom sudu u Rijeci izvršena je 27.ožujka 2024. godine.

Slijedom gore navedenog, nakon 31. prosinca 2023. godine do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na prepravke u financijskim izvještajima Društva ili njihovu objavu.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

	(u eurima)	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od prodaje usluga /i/	1.791.190	1.925.098
Ostali poslovni prihodi /ii/	71.932	85.235
	1.863.122	2.010.333

/i/ Prihodi od prodaje usluga viši su u odnosu na prethodnu godinu s obzirom na povećanje prihoda od osnovnih Ugovora. Naime, prihodi od osnovnih Ugovora uvećani su za prosječnu godišnju stopu inflacije.

/ii/ Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore u iznosu od 54.568 eura, prihode od ukidanja rezerviranja za otpremnine u iznosu od 3.442 eura, prihode od ukidanja rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 2.128 eura, prihode od državnih mjera kratkotrajne financijske potpore za pokrivanje dijela računa za energiju u iznosu od 9.218 eura, prihode od naplate štete od osiguranja u iznosu od 15.609 eura te prihode od refundacija liječničkih pregleda i preplata doprinosa u iznosu od 269 eura.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA (nastavak)

MATERIJALNI TROŠKOVI

(u eurima)

	2022. godina	2023. godina
Trošak sirovina i materijala		
Potrošena energija	40.122	43.550
Utrošeni uredski i ostali potrošni materijal i sitan inventar	14.884	26.997
	55.006	70.546
Ostali vanjski troškovi		
Usluge održavanja i zaštite	83.048	117.724
Usluge zakupa	20.728	21.417
Poštanski i telefonski troškovi	8.728	10.571
Usluge najma i korištenja uređaja za tiskanje i fotokopiranje	11.610	12.024
Intelektualne i osobne usluge	15.713	26.962
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	7.230	6.687
Komunalna i vodna naknada	12.865	12.867
Usluge promidžbe	1.968	3.919
Ostale usluge /i/	5.565	9.308
	167.546	221.477
	222.552	292.023

/i/ U 2023. godini ostale usluge uglavnom se odnose na troškove arhiviranja u iznosu od 1.908 eura, troškove zaštitne odjeće i radne okoline u iznosu od 4.349 eura te ostale vanjske usluge (troškovi parkinga, troškovi registracije vozila, grafičke usluge i dr.).

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

TROŠKOVI OSOBLJA

	(u eurima)	
	2022. godina	2023. godina
Neto plaće	879.270	918.862
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	326.034	346.293
Doprinosi na plaće	187.705	198.193
	1.393.009	1.463.348

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima 80 zaposlenika (31. prosinac 2022.: 82).

OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	(u eurima)	
	2022. godina	2023. godina
Nadoknade troškova, darovi i potpore	115.764	181.131
Naknade članovima nadzornog odbora i uprave	8.412	11.640
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	0	23
Članarine, nadoknade i slična davanja	3.848	3.268
Premije osiguranja	8.113	6.108
Troškovi reprezentacije i promidžbe	1.934	1.637
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	4.233	3.541
Ostalo /i/	7.746	5.416
	150.050	212.764

/i/ U 2023. godini ostali troškovi se uglavnom odnose na troškove obrazovanja i izobrazbe djelatnika u iznosu od 2.665 eura (2022.: 5.855 eura) i troškove za stručnu literaturu u iznosu od 2.314 eura (2022.: 1.426 eura).

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

(u eurima)

	2022. godina	2023. godina
Financijski prihodi		
Kamate iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	213	233
	213	233
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	2	559
Tečajne razlike i drugi rashodi	3	2.409
	5	2.968

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 eurima)

	2022. godina	2023. godina
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	11.042	-48.527
Porez na dobit po stopi 18%	1.988	-8.735
Učinak neoporezivih prihoda i ostalih smanjenja dobiti	-2.272	-1.675
Učinak porezno nepriznatih rashoda	1.531	12.297
Učinak odgođenih poreza	814	1.003
Porez na dobit	2.061	2.890
Efektivna stopa poreza	18,66%	-5,95%

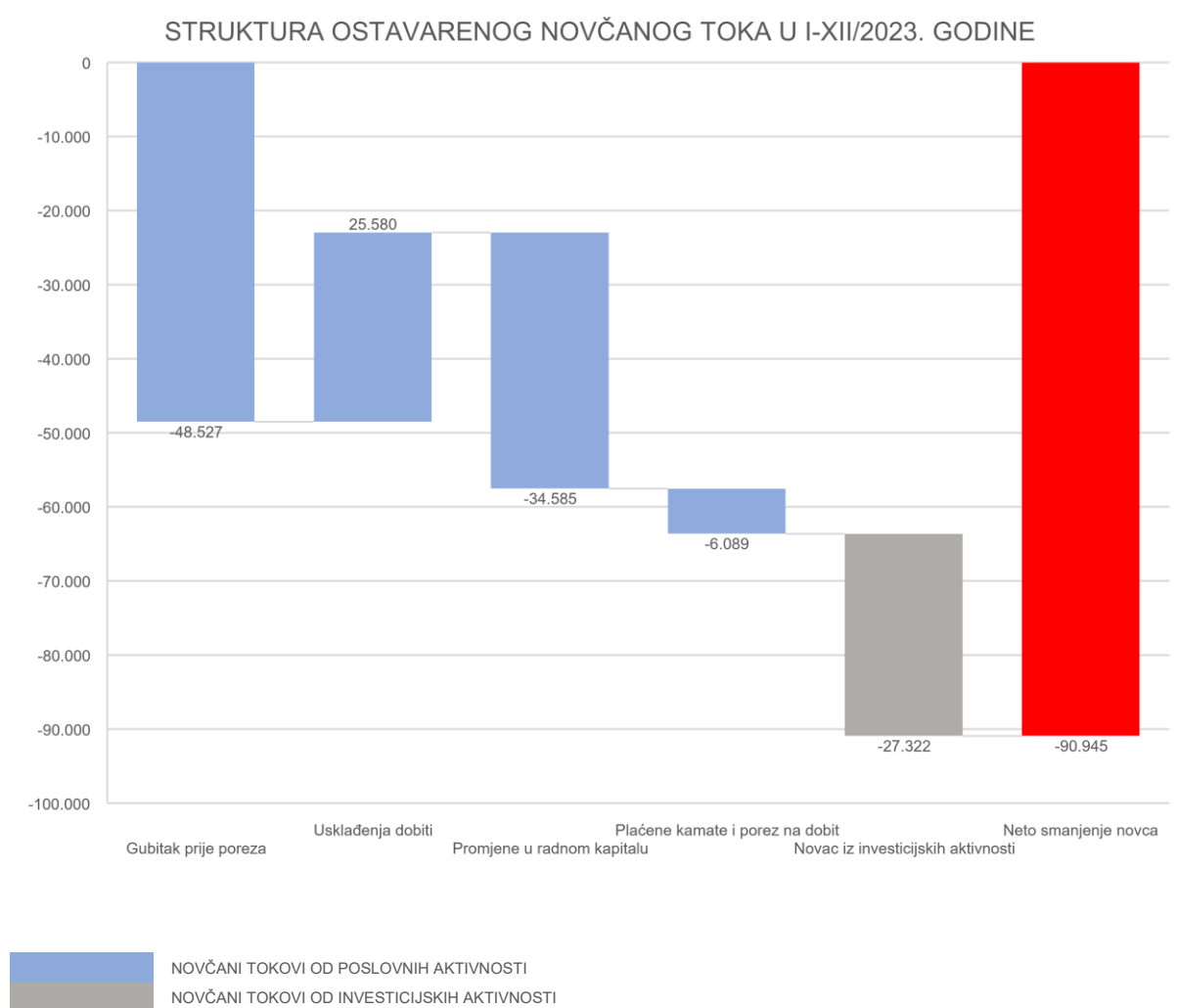
U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 6 godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Negativan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu od -63.622 EUR proizlazi iz gubitka prije poreza (-48.527 EUR), promjena radnog kapitala (-34.585 EUR – kratkoročna potraživanja povećana su za 80.502 EUR dok su kratkoročne obveze povećane za 45.917 EUR), usklađenja nenovčanih transakcija (25.580 EUR, od čega trošak amortizacije 30.104 EUR i ostala usklađenja -4.525 EUR) te plaćenih kamata i poreza na dobit (-6.089 EUR).

Negativan novčani tok od investicijskih aktivnosti u iznosu od -27.322 EUR najvećim dijelom proizlazi iz novčanih izdataka za kupnju dugotrajne materijalne imovine (računala s operacijskim sustavom te pripadajućom opremom i monitorima te uredska oprema) i ulaganja na tuđoj imovini (postavljanje parketa).

Sve navedeno rezultiralo je smanjenjem novčanog toka za -90.945 EUR u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata.



5. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Izvještaj o promjenama kapitala pokazuje promjene na kapitalu u obračunskom razdoblju.

Vrijednost kapitala upisanog na Trgovačkom sudu iznosi 3.982 eura.

Zadržana dobit iz prethodnih godina iznosi 605.704 eura i umanjena je za gubitak tekuće godine nakon odbitka poreza koji iznosi -51.417 eura.

Kapital na dan 31.12.2023. godine iznosi 558.268 eura.

6. POKAZATELJI POSLOVANJA

Iz sveukupnih podataka predloženih kroz aktivu i pasivu bilance 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	31.12.2022.	31.12.2023.	INDEKS
Koeficijent tekuće likvidnosti	4,04	3,24	-19,8
Koeficijent obrtaja potraživanja	5,94	6,24	5,1
Trajanje naplate potraživanja	61	58	-4,1
Stupanj zaduženosti	0,21	0,27	28,6
Omjer tuđeg i vlastitog kapitala	0,32	0,43	34,4
Stupanj samofinanciranja	0,66	0,62	-6,1
Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja	1,01	0,98	-2,97

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje potrebu korištenja tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Izračunava se iz odnosa kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza. Idealna vrijednost je 2, a za sve vrijednosti ispod 2 likvidnost je upitna. Koeficijent manji od 1 ukazuje na potrebu za angažiranjem tuđih sredstava. Prema ostvarenom koeficijentu (3,24) vidljivo je da nije bilo potrebe za angažmanom tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Zbog većeg smanjenja kratkotrajne imovine u odnosu na smanjenje kratkoročnih obveza koeficijent je nešto nepovoljniji u odnosu na prethodnu godinu (4,04).

Koeficijent tekuće likvidnosti			
Koeficijent tekuće likvidnosti 31.12.2023.	$\frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}}$	$= \frac{787.429}{242.672}$	$= 3,24$

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Koeficijent obrtaja potraživanja proizlazi iz odnosa prihoda od prodaje i prosječnih potraživanja od kupaca, a pokazuje koliko novčanih jedinica prodaje se može ostvariti s 1,00 EUR uložnim u potraživanja. Pokazatelj na dan 31.12.2023. godine ukazuje da se za 1,00 EUR uložni u potraživanja realiziralo 6,24 EUR prihoda od prodaje.

Koeficijent obrtaja potraživanja

$$\text{Koeficijent obrtaja potraživanja 31.12.2023.} = \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{1.925.098}{617.182/2} = 6,24$$

Na osnovi koeficijenta obrtaja potraživanja moguće je izračunati prosječno **trajanje naplate potraživanja** kao omjer broja dana u godini i koeficijenta obrtaja potraživanja. Izračunato prosječno vrijeme naplate potraživanja je 58 dana. Prosječno vrijeme naplate potraživanja se smanjilo.

Trajanje naplate potraživanja

$$\text{Trajanje naplate potraživanja I-XII/2023.} = \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{6,24} = 58 \text{ dana}$$

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. Pokazatelj je nešto veći u odnosu na prethodnu godinu.

Stupanj zaduženosti

$$\text{Pokazatelj stupnja zaduženosti 31.12.2023.} = \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{242.672}{906.715} = 0,27$$

Stupanj zaduženosti Društva na 31. prosinac 2023. godine iznosi 0,27 što ukazuje da nije bio prisutan rizik financiranja ukupne imovine.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Pokazatelj **omjera tuđeg i vlastitog kapitala** izračunava se iz omjera ukupnih obveza (tuđi kapital) i vlastitog (saldiranog) kapitala. Pokazatelj na dan 31.12.2023. godine pokazuje da se na 1,00 EUR vlastitog kapitala koristi 0,43 EUR sredstava iz tuđih izvora. Zbog istovremenog smanjenja kapitala i povećanja obveza pokazatelj je nešto veći negoli prethodne godine.

Omjer tuđeg i vlastitog kapitala

Omjer tuđeg i vlastitog kapitala 31.12.2023.	$\frac{\text{ukupne obveze (tuđi kapital)}}{\text{vlastiti kapital}} = \frac{242.672}{558.268} = 0,43$
---	--

Stupanj samofinanciranja pokazuje odnos vlastitog (saldiranog) kapitala i ukupne aktive. Vlastitim sredstvima može se financirati poslovanje s 62%. Za nedostajući dio potrebno je zaduživanje, odnosno tuđe sufinanciranje. Zbog većeg relativnog smanjenja kapitala u tekućoj godini u odnosu na smanjenje aktive pokazatelj je nešto nepovoljniji u odnosu na prethodnu godinu.

Stupanj samofinanciranja

Pokazatelj samofinanciranja na dan 31.12.2023.	$\frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{558.268}{906.715} = 0,62$
---	---

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 2023. godinu iznosi 0,98. Pokazatelj je nepovoljniji u odnosu na prethodnu godinu obzirom da je na dan 31.12.2023. ostvaren gubitak.

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja 2023.	$\frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{2.010.566}{2.059.093} = 0,98$
---	--

II. OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA

1. UVOD

Poslovanje Društva za 2023. godinu definirano je Planom poslovanja za 2023. godinu. Nadzorni odbor raspravljao je i dao svoju suglasnost (Odluka br. 15) na Plan poslovanja za 2023. godinu na sjednici održanoj 13. prosinca 2022. godine.

U nastavku su prikazani broj zaposlenih, vrste i broj poslovnih usluga koje Društvo obavlja te financijski pokazatelji za 2023. godinu u usporedbi s ostvarenjem za 2022. godinu i Planom poslovanja.

2. BROJ ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2023. godine u Društvu je bio zaposlen 80 radnika što je za 2,4% niže od broja zaposlenih na dan 31. prosinca 2022. godine. Tijekom 2023. godine iz Društva je otišlo 8 radnika, a došlo 6 radnika, tako da se u odnosu na stanje na dan 31. prosinca 2022. godine broj zaposlenih smanjio za 2 radnika, dok je u odnosu na Plan broj zaposlenih niži za 3 radnika.

U sljedećoj tablici prikazan je broj zaposlenih po odjelima.

BROJ ZAPOSLENIH PO ODJELIMA NA DAN

OPIS	OSTVARENJE 31.12.2022	PLAN 2023.	OSTVARENJE 31.12. 2023.	USPOREDBA	
				4:2	4:3
1	2	3	4	5	6
UPRAVA DRUŠTVA	1	1	1	100	100
URED UPRAVE	3	3	3	100	100
ODJEL INTERNE REVIZIJE	2	3	3	150	100
ODJEL PRAVNIH POSLOVA I OSIGURANJA	9	9	7	78	78
ODJEL UPRAVLJANJA LJUDSKIM POTENCIJALIMA	5	5	6	120	120
ODJEL OPĆIH POSLOVA I ZAŠTITE NA RADU	8	8	9	113	113
ODJEL INFORMATIČKIH SERVISA	6	6	5	83	83
ODJEL RAČUNOVODSTVA I FINACIJSKE OPERATIVE	35	35	33	94	94
ODJEL KONTROLINGA	6	6	6	100	100
ODJEL JAVNE NABAVE	6	6	5	83	83
ODJEL ZA STRATEŠKI RAZVOJ I EU PROJEKTE	1	1	2	200	200
UKUPNO	82	83	80	98	96

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BROJ ZAPOSLENIH (nastavak)

U sljedećoj tablici prikazan je broj zaposlenih prema starosti i spolu na dan 31. prosinca 2023. godine.

BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.2023.

Godine starosti	Ukupno zaposlenih	Udio (%)	Žene	Udio (%)	Muškarci	Udio (%)
30-34	6	7,50	6	8,96	0	0,00
35-39	9	11,25	5	7,46	4	30,77
40-44	12	15,00	11	16,42	1	7,69
45-49	18	22,50	18	26,87	0	0,00
50-54	15	18,75	12	17,91	3	23,08
55-59	12	15,00	11	16,42	1	7,69
60-64	6	7,50	4	5,97	2	15,38
65	2	2,50	0	0,00	2	15,38
UKUPNO	80	100,00	67	100,00	13	100,00
				83,75% žene		16,25% muškarci

Tumač:

Minimalna vrijednost

Maksimalna vrijednost

U Društvu je na dan 31.12.2023. godine 18,75% radnika u dobi između 30 i 40 godina, 37,50% radnika je u dobi između 40 i 50 godina, 33,75% radnika je u dobi između 50 i 60 godina, dok je 10,00% radnika starije je od 60 godina.

Najveći broj zaposlenih muškaraca je u starosnoj grupi 35-39 godina, a najviše žena je u starosnoj grupi 45-49 godina te zatim u starosnoj grupi 50-54 godina.

Od ukupnog broja zaposlenih 83,75% čine žene, a 16,25% muškarci. Prosječna starost svih zaposlenih na kraju razdoblja bila je 48 godina.

3. POSLOVNE USLUGE DRUŠTVA

Osnovna djelatnost Društva je pružanje niza različitih usluga za komunalna i trgovačka društva u vlasništvu Grada Rijeke, a dvije skupine usluga koje se pružaju jesu:

1. Poslovne usluge
2. Usluge Rijeka City Card (RCC) portala

Ad 1. Poslovne usluge

Vrste i broj poslovnih usluga koje je Društvo obavilo tijekom 2022. i 2023. godine te Plan za 2023. godinu prikazane su prema odjelima - organizacijskim jedinicama, u sljedećoj tablici.

POSLOVNE USLUGE	OSTVARENJE U 2022. GODINI	PLAN ZA 2023. GODINU	OSTVARENJE U 2023. GODINI
ODJEL INTERNE REVIZIJE	103	200	115
ODJEL ZA STRATEŠKI RAZVOJ I EU PROJEKTE	12	12	12
ODJEL PRAVNIH POSLOVA I OSIGURANJA	7.113	6.730	6.448
ODJEL UPRAVLJANJA LJUDSKIM POTENCIJALIMA	7.207	7.145	7.047
ODJEL OPĆIH POSLOVA I ZAŠTITE NA RADU	86.000	84.500	89.539
ODJEL INFORMATIČKIH SERVISA	2.231	2.265	2.482
ODJEL RAČUNOVODSTVA I FINACIJSKE OPERATIVE	89.481	88.300	118.161
ODJEL KONTROLINGA	318	330	262
ODJEL JAVNE NABAVE	616	585	538
UKUPNO	193.081	190.067	224.604

Ad 2. Rijeka City Card (RCC) portala

Osnovni podaci o Rijeka CityCard portalu (u nastavku teksta: RCC) za 2022. i 2023. godinu prikazani su u sljedećoj tablici.

	OSTVARENJE U 2022. GODINI	OSTVARENJE U 2023. GODINI
BROJ KORISNIKA PORTALA	20.033	30.171
BROJ PRUŽATELJA USLUGA	6	9
BROJ OBAVLJENIH TRANSAKCIJA	36.745	49.535
OSTVARENI PROMET U EURIMA	659.065	1.058.259

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećao se broj pružatelja usluga sa 6 na 9 jer su sklopljeni ugovori o prodaji ili naplati usluga i računa putem RCC web platforme s novim pružateljima usluga: Plivački klub Primorje, KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. i KD Čistoća d.o.o. Na dan 31.12.2023. godine aktivno je ukupno 30.171 korisničkih profila te je izvršeno 49.535 transakcija s prometom u iznosu 1.058.259 EUR, što je znatno više negoli u istom razdoblju prethodne godine. Najveći porast broja obavljenih transakcija bilježi Autotrolej d.o.o., koji ima 12.285 transakcija više nego lani, a zatim slijedi Ri-Stan sa 1.568 transakcija više nego u istom razdoblju prethodne godine.

Putem RCC portala sada je omogućena i kupnja mjesečnih komercijalnih parkirnih karata za parkirališta kojima upravlja Rijeka plus d.o.o., a moguće je saznati i informacije o promjenama na linijama Autotroleja.

U suradnji s Turističkom zajednicom grada Rijeke implementiran je i Kalendar događanja, koji nudi sve informacije o aktualnim kulturnim, sportskim, gastro i javnim događajima u Rijeci i okolici.

Krajem godine putem RCC portala omogućeno je doniranje jednokratnih ili mjesečnih iznosa za pomoć Društvu za zaštitu životinja Rijeka, odnosno Azilu za pse u Rijeci i na Viškovu

4. FINANCIJSKI POKAZATELJI

4.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA

RAČUN DOBITI I GUBITKA	OSTVARENJE 2022.	PLAN 2023.	OSTVARENJE/ 2023.	RAZLIKA		USPOREDBA	
				4-3	4-2	4:3	4:2
1	2	3	4	5	6	7	8
UKUPNI PRIHODI	1.863.336	2.036.634	2.010.566	-26.068	147.230	-1,3%	7,9%
POSLOVNI PRIHODI	1.863.122	2.036.634	2.010.333	-26.302	147.210	-1,3%	7,9%
PRIHODI OD PRODAJE	1.791.190	1.984.686	1.925.098	-59.589	133.908	-3,0%	7,5%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	71.932	51.948	85.235	33.287	13.303	64,1%	18,5%
FINANCIJSKI PRIHODI	213	0	233	233	20	0,0%	9,3%
UKUPNI RASHODI	1.852.294	2.029.339	2.059.093	29.755	206.800	1,5%	11,2%
POSLOVNI RASHODI	1.852.289	2.029.339	2.056.125	26.786	203.836	1,3%	11,0%
MATERIJALNI TROŠKOVI	222.552	219.867	292.023	72.156	69.471	32,8%	31,2%
a) TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	55.006	53.015	70.546	17.531	15.540	33,1%	28,3%
b) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	167.546	166.852	221.477	54.625	53.931	32,7%	32,2%
TROŠKOVI OSOBLJA	1.393.009	1.488.565	1.463.348	-25.217	70.339	-1,7%	5,0%
AMORTIZACIJA	25.755	43.313	30.104	-13.209	4.350	-30,5%	16,9%
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	150.050	220.655	212.764	-7.891	62.713	-3,6%	41,8%
VRIJEDNOSNO USKLADIVANJE POTRAŽIVANJA	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%
REZERVIRANJE TROŠKOVA	56.843	51.629	56.380	4.751	-463	9,2%	-0,8%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	4.080	5.309	1.505	-3.803	-2.575	-71,6%	-63,1%
FINANCIJSKI RASHODI	5	0	2.968	2.968	2.963	0,0%	62034%
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	11.042	7.296	-48.527	-55.823	-59.570	-765,2%	-539,5%
POREZ NA DOBIT	2.061	1.327	2.890	1.563	829	117,7%	40,2%
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	8.982	5.968	-51.417	-57.386	-60.399	-961,5%	-672,5%

U 2023. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 2.010.566 EUR, ukupni rashodi od 2.059.093 EUR, a rezultat razdoblja je gubitak prije oporezivanja u iznosu od -48.527 EUR.

Ukupni prihodi Društva u 2023. godini niži su za 26.068 EUR (1,3%) od planiranih. Smanjenje prihoda najvećim se dijelom odnosi na smanjenje prihoda od prodaje: prihoda od osnovnih ugovora za 64.863 EUR (3,4%), dok su prihodi od održavanja RCC portala, prefakturiranja troškova održavanja i naknada RCC portala te od najмова i prefakturiranih režijskih troškova viši za 5.274 EUR (7,2%). Ostali poslovni prihodi iznose 85.235 EUR od čega je 60.138 EUR prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor, otpremnine i jubilarne nagrade, 15.609 EUR prihod od naplate štete, a 9.218 EUR prihod od državnih mjera kratkotrajne financijske potpore za pokrivanje dijela računa za energiju, što nije bilo predviđeno Planom. Financijski prihodi iznose 233 EUR. Ukupni rashodi u promatranom razdoblju iznose 2.059.093 EUR i viši su za 29.755 (1,5%) u odnosu na planirane. Troškovi sirovina i materijala viši su u odnosu na Plan za 17.531 EUR (33,1%) od čega najviše odstupa trošak plina za zagrijavanje i trošak potrošnog materijala za održavanje. Ostali vanjski troškovi viši su za 54.625 EUR (32,7%) u odnosu na planirane, a najviše odstupaju troškovi održavanja programa i informatičke opreme te troškovi tekućeg održavanja. Troškovi osoblja niži su u odnosu na planirane za 25.217 EUR, što je posljedica niže prosječne bruto II plaće za 52 EUR ili 3,4% u odnosu na Plan (ostvarenje 01-12/2023: 1.461 EUR, Plan 01-12/2023: 1.513 EUR) i visokog udjela bolovanja na teret fonda, 8,5% (7,06 zaposlenih). Ostvareni trošak amortizacije iznosi 30.104 EUR i za 13.209 EUR (30,5%) niži je od planiranog. Ostali troškovi poslovanja niži su u odnosu na Plan za 7.891 EUR (3,6%), većinom zbog nižih troškova naknada djelatnicima.

U odnosu na prošlogodišnje, ostvareni ukupni prihodi u 2023. godini viši su za 147.230 EUR (7,9%). Prihodi od prodaje viši su za 133.908 EUR zbog povećanja prihoda od osnovnih Ugovora. Naime, prihodi od osnovnih Ugovora uvećani su za prosječnu godišnju stopu inflacije što je definirano Aneksom I. osnovnog Ugovora. Prihodi od održavanja RCC portala, prefakturiranja troškova RCC sustava i RCC naknada te najмова viši su za 11.626 EUR ili 17,3% u odnosu na prošlogodišnje. Ostali poslovni prihodi viši su za 13.303 EUR od prošlogodišnjih. Ukupni rashodi 2023. godine viši su od prošlogodišnjih za 206.800 EUR (11,2%). Najznačajnije povećanje troškova u odnosu na prošlogodišnje vidljivo je u troškovima osoblja, materijalnim troškovima i ostalim troškovima poslovanja. Ostvareni gubitak prije oporezivanja u iznosu od -48.527 EUR niži je od prošlogodišnjeg rezultata za 59.570 EUR, a proizlazi iz manjeg povećanja prihoda u odnosu na znatnije povećanje rashoda.

IZVJEŠTAJ POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

RAČUN DOBITI I GUBITKA	OSTVARENJE 2022.		PLAN 2023.		OSTVARENJE 2023.		2023. vs. Plan 2023.		2023. vs. 2022.	
	EUR	% udio	EUR	% udio	EUR	% udio	Razlika	%	Razlika	%
PRIHODI OD PRODAJE	1.791.190	96,1%	1.984.686	97,4%	1.925.098	95,8%	-59.588	-3,0%	133.908	7,5%
Prihodi od osnovnih Ugovora	1.724.064	92,5%	1.911.208	93,8%	1.846.346	91,8%	-64.863	-3,4%	122.282	7,1%
KD Autotrolej d.o.o.	597.544		597.544		597.544		0	0,0%	0	0,0%
RIJEKA plus d.o.o.	430.902		461.788		477.675		15.888	3,4%	46.774	10,9%
KD Čistoća d.o.o.	366.255		460.621		406.011		-54.610	-11,9%	39.756	10,9%
Energo d.o.o.	225.992		234.105		250.523		16.417	7,0%	24.531	10,9%
KD Kozala d.o.o.	103.372		157.150		114.593		-42.557	-27,1%	11.221	10,9%
Prihodi od RCC, pref.troš. i ost.pr. od prodaje	67.126	3,6%	73.478	3,6%	78.752	3,9%	5.274	7,2%	11.626	17,3%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	71.932	3,9%	51.948	2,6%	85.235	4,2%	33.287	64,1%	13.303	18,5%
POSLOVNI PRIHODI	1.863.122	100,0%	2.036.634	100,0%	2.010.333	100,0%	-26.302	-1,3%	147.210	7,9%
MATERIJALNI TROŠKOVI	222.552	12,6%	219.867	11,4%	292.023	14,8%	72.156	32,8%	69.471	31,2%
a) TROŠK. SIROVINA I MATERIJALA	55.006		53.015		70.546		17.531	33,1%	15.540	28,3%
b) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	167.546		166.852		221.477		54.625	32,7%	53.931	32,2%
TROŠKOVI OSOBLJA	1.393.009	78,9%	1.488.565	77,2%	1.463.348	74,4%	-25.217	-1,7%	70.339	5,0%
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	150.050	8,5%	220.655	11,4%	212.764	10,8%	-7.891	-3,6%	62.713	41,8%
IZRAVNI TROŠKOVI	1.765.612	100,0%	1.929.087	100,0%	1.968.135	100,0%	39.048	2,0%	202.524	11,5%
KONTRIBUCIJA	97.511	5,2%	107.547	5,3%	42.197	2,1%	-65.350	-60,8%	-55.314	-56,7%
VRIJED. USKLAĐIVANJE	0		0		0		0	0,0%	0	0,0%
REZERVIRANJE TROŠKOVA	56.843		51.629		56.380		4.751	9,2%	-463	-0,8%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	4.080		5.309		1.505		-3.803	-71,6%	-2.575	-63,1%
EBITDA i EBITDA marža	36.588	2,0%	50.609	2,5%	-15.688	-0,8%	-66.297	-131,0%	-52.277	-142,9%
AMORTIZACIJA	25.755		43.313		30.104		-13.209	-30,5%	4.350	16,9%
EBIT i EBIT marža	10.834	0,6%	7.295	0,4%	-45.793	-2,3%	-53.088	-727,7%	-56.626	-522,7%
FINANCIJSKI PRIHODI	213		0		233		233	0,0%	20	9,3%
FINANCIJSKI RASHODI	5		0		2.968		2.968	0,0%	2.963	62033,6%
DOBIT/(GUBITAK) PRIJE POREZA	11.042		7.295		-48.527		-55.823	-765,2%	-59.570	-539,5%
POREZ NA DOBIT	2.061		1.327		2.890		1.563	117,7%	829	40,2%
NETO DOBIT/(GUBITAK)	8.982		5.968		-51.417		-57.385	-961,5%	-60.399	-672,5%

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

U nastavku je naveden detaljan prikaz ostvarenih prihoda i rashoda.

4.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi ostvareni u 2023. godini iznose 2.010.566 EUR.

Poslovni prihodi iznose 2.010.333 EUR, od čega najveći dio poslovnih prihoda u iznosu od 1.925.098 EUR čine prihodi od prodaje, dok ostali poslovni prihodi iznose 85.235 EUR.

Prihodi od prodaje najvećim dijelom realizirani su temeljem sklopljenih Ugovora o pružanju poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Rijeke (1.846.346 EUR - 91,8%), a manji dio prihoda od prodaje odnosi se na prihode od obavljanja poslova na implementaciji i održavanju sustava RCC portala u iznosu od 78.752 EUR (3,9%).

Prihodi od prodaje usluga RCC portala iznose 25.340 EUR dok prihodi od prefakturiranja troškova i naknada iznose 51.161 EUR. Prihodi od najмова i prefakturiranih režijskih troškova iznose 2.251 EUR.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 85.235 EUR ili 4,2% poslovnih prihoda većinom se odnose na prihode od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore, otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 60.138 EUR, prihod od naplate štete u iznosu od 15.609 EUR i na prihod od državnih mjera kratkotrajne financijske potpore za pokrivanje dijela računa za energiju u iznosu od 9.218 EUR.

Ostvareni prihodi od prodaje i postotno učešće temeljem sklopljenih Ugovora o pružanju usluge poslovnih usluga po društvima za 2023. godinu prikazani su u nastavku.

Razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

KD Autotrolej d.o.o.	597.544 EUR ili 32,4%
RIJEKA plus d.o.o.	477.675 EUR ili 25,9%
KD Čistoća d.o.o.	406.011 EUR ili 22,0%
Energo d.o.o.	250.523 EUR ili 13,6%
KD Kozala d.o.o.	114.593 EUR ili 6,2%

Početkom 2023. godine krenulo se sa zaključivanjem Ugovora o nabavi poslovnih usluga za 2023. godinu, prema kojima su predložene ugovorene naknade jednake onima koje su definirane Planom poslovanja za 2023. godinu, kada su korigirane za inflatorne učinke (porast troškova) i nivelaciju troškova plaća djelatnika. Tada su Ugovori potpisani s društvima KD Autotrolej d.o.o. i Energo d.o.o., dok su ostala društva naknadno potpisala Ugovore, prema kojima su naknade bile definirane prema troškovnicima iz 2022. godine. U prosincu je uslijedio

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

Aneks I osnovnom Ugovoru, prema kojem je predloženo povećanje ugovorenih cijena na razini prosječne godišnje stope inflacije u Republici Hrvatskoj.

Ostvareni poslovni prihodi u 2023. godini su za 147.210 EUR (7,9%) viši od prihoda ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine. Glavni uzrok povećanja su viši prihodi od osnovnih Ugovora, koji su viši za 122.282 EUR ili 7,1%.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, prihodi od upravljanja i održavanja RCC portalom i prihodi od prefakturiranih troškova viši su za 11.626 EUR (17,3%), a prema statistici transakcija obavljenih putem RCC portala vidljivo je povećanje broja korisnika portala i ostvarenog prometa. Prihod od najma na razini je prošlogodišnjeg prihoda.

Financijski prihodi iznose 233 EUR i odnose se na prihode od kamata.

4.1.2. Rashodi

Ostvareni ukupni rashodi u 2023. godini iznose 2.059.093 EUR i viši su od planiranih za 29.755 EUR (1,5%), dok su u odnosu na ostvarenje 2022. godine viši za 206.800 EUR (11,2%).

Ukupni rashodi najvećim dijelom se odnose na poslovne rashode (2.056.125 EUR), dok su financijski rashodi Društva 2.968 EUR.

Poslovni rashodi prate se kroz osnovne veličine:

materijalni troškovi (14,2%),
troškovi osoblja – plaće (71,2%),
amortizacija (1,5%),
ostali troškovi (10,4%),
rezerviranje troškova (2,7%)
ostali poslovni rashodi (0,1%).

Ad 1. Materijalni troškovi

U okviru materijalnih troškova, koji iznose 292.023 EUR i čine 14,2% poslovnih rashoda, posebno se prate troškovi sirovina i materijala i ostali vanjski troškovi.

Troškovi sirovina i materijala iznose 70.546 EUR. Najveći dio troškova odnosi se na trošak plina za zagrijavanje/hlađenje (21.873 EUR), trošak električne energije (20.592 EUR) i trošak potrošnog materijala za održavanje sredstava rada (11.423 EUR). Navedeni troškovi ukupno su viši u odnosu na Plan poslovanja za 16.726 EUR (45,0%), što je uzrokovano porastom cijena materijala i energenata. Ostvareni su i nešto viši troškovi potrošnog materijala za čišćenje, kancelarijskog materijala te sitnog inventara.

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

Ostali vanjski troškovi iznose 221.477 EUR. Najveći dio troška odnosi se na informatičke usluge i troškove održavanja IT opreme i programa u iznosu od 95.830 EUR, od čega su 51.161 EUR troškovi RCC-a i naknada, koji su prefakturirani. Osim nešto viših troškova redovnog održavanja RCC portala (4.727 EUR više nego prethodne godine), ostvareno je i 3.000 EUR troška koji se odnosi na pripremu digitalne distribucije računa objedinjene naplate troškova stanovanja. Trošak izrade nove web stranice Društva iznosi 1.880 EUR.

Ostatak ostalih vanjskih troškova odnosi se na: tekuće održavanja ostale opreme (21.836 EUR), komunalnu naknadu i ostale komunalne usluge (19.587 EUR), troškove zakupnine za poslovni prostor, opremu i automobile (16.528 EUR), odvjetničke usluge (15.149 EUR), obračun najma uređaja za tiskanje i fotokopiranje (12.024 EUR), poštanske i telefonske troškove (10.565 EUR), troškove sponzoriranja i promidžbe (3.919 EUR), troškove operativnog leasinga opreme (4.888 EUR), usluge revizije (10.958 EUR) i ostalo.

U odnosu na ostvarenje prethodne godine ovi troškovi viši su za 53.931 EUR (32,2%), dok su u odnosu na Plan poslovanja viši za 54.625 EUR (32,7%), većinom zbog viših troškova za usluge tekućeg održavanja opreme (izvanredni troškovi farbanja zidova uslijed poplave te radova na rashladnoj stanici) kao i troškova integracije objedinjene naplate troškova stanovanja. Ukupno je po osnovi integracije ONTS-a realizirano 14.640 EUR troška. Osim gore spomenutih informatičkih usluga u iznosu od 3.000 EUR, uključuje usluge poreznog savjetovanja u iznosu od 7.640 EUR i odvjetničke usluge u iznosu 4.000 EUR, što nije bilo predviđeno Planom poslovanja.

Ad 2. Troškovi osoblja

Najveća stavka u strukturi poslovnih rashoda su troškovi osoblja koji iznose 1.463.348 EUR i čine 71,2% poslovnih rashoda.

Troškovi osoblja niži su od planiranih za 25.217 EUR (1,7%) uslijed nešto niže prosječne bruto II plaće za 52 EUR (3,4%) u odnosu na Plan (prosjek 2023.: 1.461 EUR, Plan 2023: 1.513 EUR) i visokog udjela bolovanja na teret Fonda u ukupnom fondu sati od 8,5% (7,06 djelatnika od 83,5 prosječno zaposlena djelatnika u razdoblju).

Troškovi osoblja viši su u odnosu na prethodnu godinu za 70.339 EUR (5,0%). Prosječan broj zaposlenih temeljem sati rada u 2023. je 83,5 radnika, dok je prethodne godine bio 82,7 radnika. U 2023. godine udio bolovanja na teret Fonda u ukupnom fondu sati (8,5%) nešto je niži od onoga u prethodnoj godini (8,7%). Ostvareni prosječni bruto II trošak viši je za 4,1% (prosjek 2023.: 1.461 EUR, prosjek 2022.: 1.403 EUR), dok su troškovi isplaćenih naknada i dodataka na osnovnu plaću temeljem Pravilnika o radu nešto niži od prošlogodišnjih (2023.: 23.766 EUR; 2022.: 25.939 EUR).

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

Ad 3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iznose 30.104 EUR, a odnose se na obračunatu amortizaciju za osnovna sredstva (uredski namještaj, računalna oprema i programi, opremanje poslovnog prostora, video nadzor, protuprovalna zaštita i dr.). Amortizacija je viša u odnosu na prošlogodišnju za 4.350 EUR (16,9%) zbog učinka troška amortizacije imovine nabavljene u 2022. godini.

Ad 4. Ostali troškovi poslovanja

Ostali troškovi poslovanja iznose 212.764 EUR i čine 10,4% poslovnih rashoda. Najveći dio ovih troškova odnosi se na isplate naknada radnicima sukladno Pravilniku o radu: naknade za prijevoz (59.632 EUR), uskršnji poklon bon (6.743 EUR), regres (27.056 EUR), otpremnine (3.982 EUR), jubilarne nagrade (2.256 EUR), pomoći radnicima (3.650 EUR), naknade za rođenje djeteta (664 EUR), dar djeci (4.778 EUR) te božićnicu (23.213 EUR). Naknade za topli obrok bile su 49.158 EUR. Ostali troškovi poslovanja uključuju isplatu naknade članovima Nadzornog odbora (8.412 EUR), premije osiguranja (6.108 EUR), troškove naknade za ugovor o djelu (3.228 EUR), troškove naknada platnog prometa i usluga banaka (3.541 EUR), troškove za novčane naknade za zapošljavanje invalida (2.800 EUR), troškove stručnog obrazovanja (2.665 EUR), troškove stručne literature i tiska (2.540 EUR) te troškove reprezentacije (1.637 EUR).

Ostvareni ostali troškovi poslovanja su za 7.891 EUR (3,6%) niži od planiranih većinom zbog nižih troškova naknada djelatnicima.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, ova skupina troškova viša je za 62.713 EUR ili 41,8% većinom zbog većih naknada isplaćenih djelatnicima: naknada za topli obrok iznosi 49.158 EUR i isplaćuje se od ove godine, troškovi prijevoza viši su za 7.525 EUR, pomoć radnicima viša je za 1.128 EUR dok su otpremnine i jubilarne nagrade više za 66 EUR. Poklon bon za Uskrs isplaćen je u ožujku u ukupnom iznosu od 6.743 EUR, dok je prošle godine iznosio 6.279 EUR, a isplaćeni regres je nešto niži negoli prošlogodišnji (regres 2022.: 27.482 EUR, regres 2023: 27.056 EUR). Božićnica iznosi 23.213 EUR i za 7.535 EUR je viša u odnosu na prošlogodišnju budući da je u 2023. godini isplaćeno 300 EUR po zaposlenom. Značajnije odstupanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine vidljivo je i u smanjenju troškova obrazovanja za 3.190 EUR, troškova osiguranja za 2.005 EUR, troškova članarine u HGK za 1.725 EUR, naknada platnog prometa i bankarskih usluga za 692 EUR, dok naknade za ugovor o djelu iznose 3.228 EUR, a prethodne godine ih nije bilo.

Ad 5. Rezerviranje troškova

Troškovi rezerviranja u 2023. godini iznose 56.380 EUR i čine 2,7% poslovnih rashoda. Ovi troškovi odnose se na rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore.

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

Ad 6. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi iznose 1.505 EUR i najvećim dijelom odnose se na isplaćene donacije: 995 EUR za međunarodni šahovski turnir „Cvijet Mediterana“ i 350 EUR za AK Maraton.

U 2023. godini **financijski rashodi** Društva iznose 2.968 EUR, a odnose se na kamate i naknadno utvrđene rashode iz proteklih godina (ispravak bolovanja iz 2022. godine).

4.1.3. Financijski rezultat

Financijski rezultat u 2023. godini iznosi 48.527 EUR ostvarenog gubitka prije oporezivanja, a proizlazi iz realizacije ukupnih prihoda u iznosu od 2.010.566 EUR i ukupnih rashoda u iznosu od 2.059.093 EUR. Nakon odbitka poreza na dobit u iznosu od 2.890 EUR gubitak nakon oporezivanja iznosi 51.417 EUR.

Ostvareni ukupni prihodi u 2023. godini viši su od prihoda ostvarenih u 2022. godini za 147.230 EUR (7,9%), dok su ukupni rashodi viši za 206.800 EUR (11,2%). Ostvareni gubitak iznosi 48.527 EUR, dok je prethodne godine ostvarena dobit prije oporezivanja iznosila 11.042 EUR. Glavni uzrok povećanja ukupnih prihoda u odnosu na prethodnu godinu je povećanje prihoda iz osnovnih Ugovora uslijed povećanja naknade za prosječnu stopu inflacije. Ukupno je po tom osnovu prihod viši za 122.282 EUR.

Prihodi od upravljanja RCC portalom, prihodi od prefakturiranih troškova i prihodi od najma viši su za 11.626 EUR u odnosu na prošlogodišnje, dok su ostali poslovni prihodi viši za 13.303 EUR.

U odnosu na 2022. godinu ukupni rashodi viši su za 206.800 EUR (11,2%). Povećanje troškova osoblja u odnosu na 2022. godinu iznosi 70.339 EUR (5,0%). Troškovi sirovina i materijala viši su za 15.540 EUR (28,3%), ostali vanjski troškovi za 53.931 EUR (32,2%), amortizacija za 4.350 EUR (16,9%), ostali troškovi poslovanja za 62.713 EUR (41,8%), financijski rashodi za 2.963 EUR, dok su ostali poslovni rashodi niži za 2.575 EUR (63,1%).

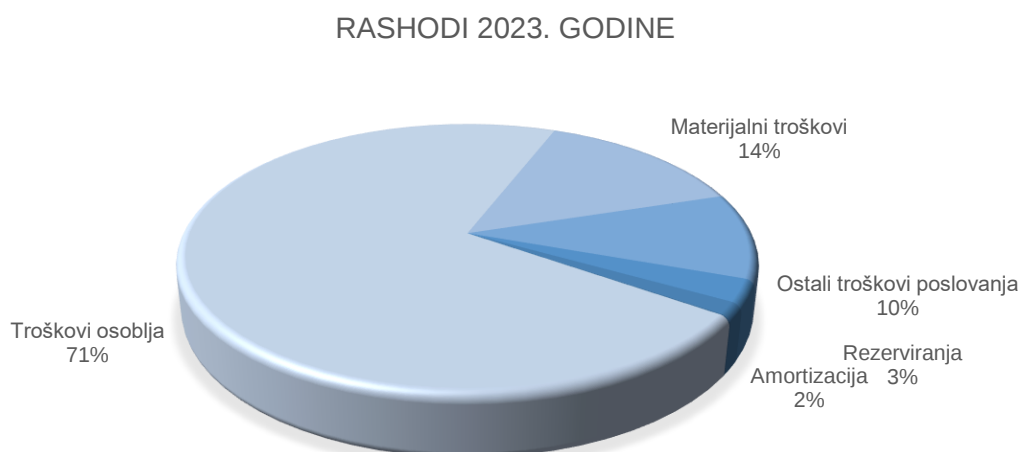
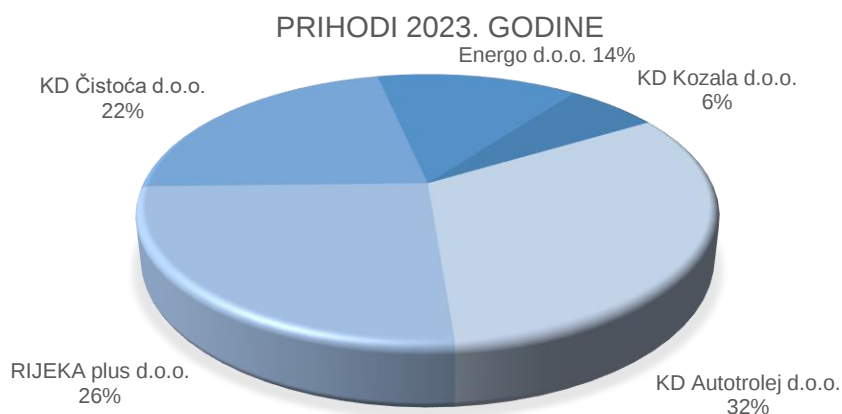
Ostvareni prihodi u 2023. godine niži su od planiranih za 26.068 EUR (1,3%), a uzrok tome je smanjenje prihoda od prodaje, odnosno smanjenje prihoda od osnovnih Ugovora za 64.863 EUR (3,4%). Prihodi od upravljanja RCC portalom, prihodi od prefakturiranih troškova i prihodi od najma viši su za 5.274 EUR (7,2%) u odnosu na planirane, a ostali poslovni prihodi viši su za 33.287 (64,1%) zbog prihoda od naplate štete i prihoda od državnih subvencija za podmirenje dijela troškova energije, što nije bilo predviđeno Planom.

Ukupni rashodi su za 29.755 EUR (1,5%) viši od planiranih. Troškovi sirovina i materijala viši su za 17.531 EUR (33,1%) većinom zbog povećanja troška plina za zagrijavanje i troškova potrošnog materijala za održavanje sredstava rada. Ostali vanjski troškovi viši su za 54.625 (32,7%) u odnosu na planirane uslijed viših troškova tekućeg održavanja opreme i održavanja programa i informatičke opreme.

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

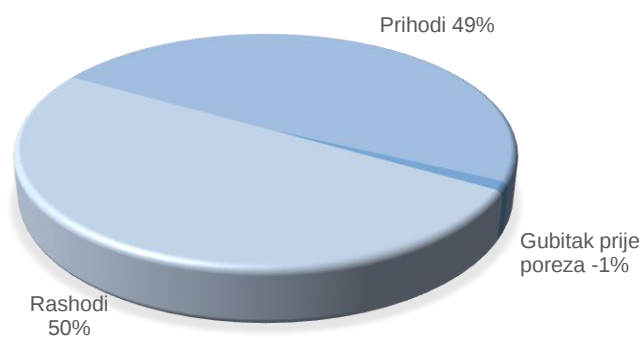
Troškovi osoblja niži su od Plana poslovanja za 25.217 EUR (1,7%) uslijed nešto niže prosječne bruto II plaće za 52 EUR (3,4%) u odnosu na Plan (prosjek 2023: 1.461 EUR, Plan 2023: 1.513 EUR) i visokog udjela bolovanja na teret fonda (8,5%, odnosno 7,06 djelatnika). Ostali troškovi poslovanja niži su od planiranih za 7.891 EUR (3,6%) većinom zbog nižih troškova naknada djelatnicima, dok su ostali poslovni rashodi niži za 3.803 EUR, većinom zbog nižih troškova donacija u odnosu na planirano.

Grafikoni u nastavku prikazuju strukturu prihoda, rashoda, ostvarene dobiti i novčanog toka u 2023. godini.

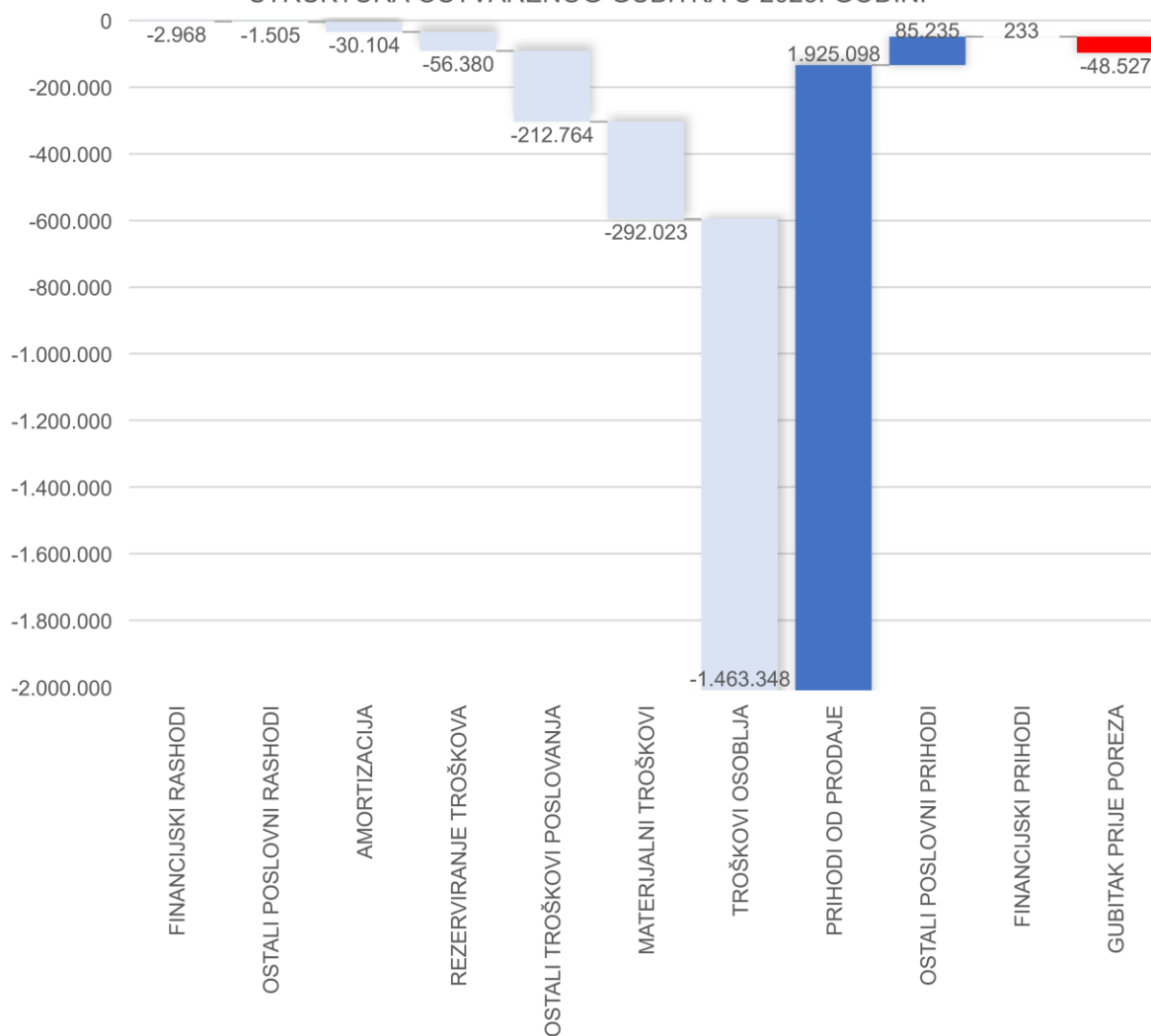


RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

OSTVARENI FINANCIJSKI REZULTAT



STRUKTURA OSTVARENOG GUBITKA U 2023. GODINI



5. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA

Planom za 2023. godinu predviđeno je ukupno ulaganje u osnovna sredstva u iznosu od 173.867 EUR. Ukupno je tijekom 2023. godine realizirano 27.713 EUR. Nabavljeno je 10 novih računala, 6 laptopa, 10 monitora, 1 tablet te 2 klima uređaja, sve u ukupnoj vrijednosti 15.446 EUR. Ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja iznosi 11.800 EUR, a odnosi se na postavljanje novog parketa. Također je nabavljena uredska oprema ukupne vrijednosti 466 EUR.

Plan i ostvarenje investicija za 2023. godinu prikazan je u sljedećoj tablici.

REALIZACIJA INVESTICIJA U 2023. GODINI

OPIS	PLAN 2023.	OSTVARENJE 2023.	INDEKS 3:2
1	2	3	4
Računala s operacijskim sustavom te pripadajućom opremom i monitorima	37.162	15.446	41,6
Softver i softverske licence	13.372	0	0,0
Komunikacijska i ostala informatička oprema	10.618	0	0,0
Nadogradnja RCC (dostava računa i elektronski novčanik)	26.545	0	0,0
Uredska oprema	0	466	0,0
Dizalica topline za sustav grijanja/hlađenja (ulaganje u tuđu imovinu)	86.270	11.800	13,7
UKUPNO INVESTICIJE	173.867	27.713	15,9

III. ZAKLJUČAK

- U predloženom Izvještaju o poslovanju za 2023. godinu, kroz različite aspekte prikazani su podaci o zaposlenicima, financijski pokazatelji poslovanja Društva kao i imovina i izvori imovine.
- Ukupna vrijednost aktive/pasive u bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 906.715 EUR što je za 1,1% niže od vrijednosti aktive/pasive na dan 31. prosinca 2022. godine. Vrijednost vlastitog kapitala u iznosu od 558.268 EUR je za 8,4% niža od iste na dan 31. prosinca 2022. godine.
- Na dan 31. prosinca 2023. godine kratkoročne obveze Društva iznosile su 242.672 EUR te su za 23,3% bile više u usporedbi s istima iz bilance 31. prosinca 2022. godine. Ove obveze sastojale su se od nedospjelih obveza prema dobavljačima 48.502 EUR te obveza za plaću i doprinose za 12/23 koje dospijevaju početkom siječnja 2024. godine.
- Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2023. godine iznosila su 359.519 EUR te su za 39,5% bila viša u usporedbi s istima iz bilance 31. prosinca 2022. godine. Od ukupnog iznosa potraživanja 227.624 EUR odnosilo se na nedospjela, a 131.895 EUR na dospjela potraživanja sa starosti duga do 30 dana.
- Prema knjigovodstvenim podacima ostvareni ukupni prihodi u 2023. godini iznose 2.010.566 EUR, ukupni rashodi 2.059.093 EUR, a knjigovodstveni rezultat je gubitak prije oporezivanja u iznosu od -48.527 EUR.
- U 2023. godini, u usporedbi s 2022. godinom, ukupni prihodi viši su za 147.230 EUR ili 7,9%, što je posljedica povećanja prihoda od prodaje poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada uslijed povećanja naknade za prosječnu stopu inflacije. Ukupno je prema tom osnovu prihod od prodaje viši za 122.282 EUR ili 7,1%. Prihodi od prefakturiranja troškova RCC sustava i RCC naknada viši su za 11.626 EUR (17,3%) u odnosu na prošlogodišnje. Ostali poslovni prihodi viši su za 13.303 EUR od prošlogodišnjih zbog viših prihoda od državnih subvencija za el. energiju i prihoda od naplate štete.
- Ukupni rashodi u 2023. godini su za 206.800 EUR ili 11,2% viši od ostvarenih u 2022. godini. U odnosu na prethodnu godinu povećani su troškovi osoblja za 70.339 EUR (5,0%). Ostvareni prosječni bruto II trošak viši je za 4,1% (prosjeak 2023.: 1.461 EUR, prosjeak 2022.: 1.403 EUR). U 2023. godini prosječan broj zaposlenih temeljem sati rada je 83,5 radnika, dok je prethodne godine bio 82,71 radnika, a udio bolovanja na teret Fonda u ukupnom fondu sati (8,5%) nešto je niži od onoga u prethodnom razdoblju (8,7%).

ZAKLJUČAK (nastavak)

- U odnosu na prethodnu godinu viši su troškovi sirovina i materijala za 15.540 EUR (28,3%) te ostali vanjski troškovi za 53.931 EUR (32,2%). Ostali troškovi poslovanja viši su za 62.713 (41,8%), amortizacija za 4.350 EUR (16,9%), financijski rashodi za 2.963 EUR (62033,6%), dok su ostali poslovni rashodi niži za 2.575 EUR (63,1%).
- Ostvareni prihodi u 2023. godini niži su od planiranih za 26.068 EUR (1,3%), a uzrok tome je smanjenje prihoda od prodaje, odnosno prihoda od osnovnih Ugovora.
- Ukupni rashodi su za 29.755 EUR (1,5%) viši od planiranih. Troškovi sirovina i materijala viši su za 17.531 EUR (33,1%) većinom zbog viših troškova potrošnog materijala za održavanje i troška plina za zagrijavanje. Ostali vanjski troškovi viši su za 54.625 EUR (32,7%) u odnosu na planirane, a najviše odstupaju troškovi održavanja programa i informatičke opreme te usluge tekućeg održavanja opreme.
- Troškovi osoblja niži su od Plana poslovanja za 25.217 EUR (1,7%) uslijed 3,4% niže prosječne bruto II plaće u odnosu na planiranu i visokog udjela bolovanja na teret fonda (8,5%; 7,06 djelatnika). Prosječni ostvareni bruto II u 2023. godini iznosi 1.461 EUR dok je planirani 1.513 EUR. Ostvareni trošak amortizacije niži je u odnosu na planirano za 13.209 EUR (30,5%). Ostali troškovi poslovanja niži su od planiranih za 7.891 EUR (3,6%) većinom zbog nižih troškova naknada djelatnicima, dok su ostali poslovni rashodi niži za 3.803 EUR i odnose se na isplaćene donacije. Trošak rezerviranja viši je za 4.751 EUR u odnosu na Plan. Financijski rashodi iznose 2.968 EUR i nisu bili planirani, a odnose se na kamate za dozvoljeno prekoračenje po poslovnom računu i naknadno utvrđeni rashod iz prethodnih godina.
- Zbog smanjenja ukupnih prihoda u odnosu na planirane (smanjenje 26.068 ili 1,3%) i povećanja ukupnih rashoda u odnosu na planirane (povećanje 29.755 EUR ili 1,5%), ostvaren je gubitak prije oporezivanja od 48.527 EUR, koji je za 55.823 EUR manji od planiranog.
- U 2023. godini Društvo je u osnovna sredstva uložilo ukupno 27.713 EUR što je 15,9% od ukupno planiranog iznosa za investiranje u tekućoj godini.
- Tijekom 2023. godine novčani tijek se smanjio za 90.945 EUR u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata, a najvećim dijelom proizlazi iz gubitka prije poreza, povećanja kratkotrajnih potraživanja od kupaca, povećanja kratkoročnih obveza te negativnog novčanog toka od investicijskih aktivnosti (nabavka dugotrajne imovine i ulaganje u tuđu imovinu).
- Od 01. siječnja 2023. u Republici Hrvatskoj se kao službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja primjenjuje euro (EUR). Prema Odluci Vijeća EU o usvajanju eura u Republici Hrvatskoj fiksni tečaj konverzije je 7,5345 kuna za 1 euro.

ZAKLJUČAK (nastavak)

- Ekonomski pokazatelji 2023. godine u odnosu na one iz 2022. godine pokazuju nešto nižu likvidnost, nešto kraće vrijeme naplate potraživanja te nešto veću zaduženost Društva. Uslijed ostvarenog gubitka ekonomičnost poslovanja je niža.

Član Uprave – direktorica:

Silvija Lučić

Temeljem naprijed iznijetog, predlaže se da se donese sljedeći

ZAKLJUČAK

Prihvaća se Izvještaj o poslovanju Poslovni sustavi d.o.o. za 2023. godinu.

PRILOZI

- Izvješće neovisnog revizora članovima Društva Poslovni sustavi d.o.o. Rijeka
- Bilanca na dan 31.12.2023.
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2023. - 31.12.2023.
- Izvještaj o novčanim tokovima u razdoblju 01.01.2023. - 31.12.2023.
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2023. - 31.12.2023.



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA JEDINOM ČLANU DRUŠTVA
POSLOVNI SUSTAVI D.O.O. RIJEKA**

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. za strateško upravljanje i strateški razvoj, zajedničke poslove, reviziju komunalnih i trgovačkih društava, Rijeka, Školjić 15 (dalje Društvo), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, 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, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine 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 (MRevS-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

/i/ U Bilješci 20 – Informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum bilance koje stvaraju veliki rizik Društvo je objavilo kako je za 2023. godinu ostvarilo gubitak u poslovanju zbog nerealizacije prihoda od poslovnih usluga te kako isto može imati efekte na neograničenost poslovanja.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ U Bilješci 21 Događaji nakon datuma bilance Društvo je objavilo kako je od 01. veljače 2024. godine počelo obavljati usluge objedinjene naplate troškova stanovanja na području Grada Rijeke.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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 po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

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 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 te:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i

pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

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

Komuniciramo i s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama ako su otkrivene.

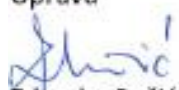
Rijeka, 16. svibnja 2024.

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.

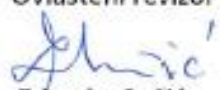
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III

Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Zdravko Ružić


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor

Zdravko Ružić

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA NA DAN 31.12.2023.

	(u eurima)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
AKTIVA		
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA	115.366	111.813
NEMATERIJALNA IMOVINA	52.999	54.388
Izdaci za razvoj	0	0
Koncesije, pat., licen, robne i usl. marke, softver i ost. prava	28.948	18.798
Goodwill	0	0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	0	0
Nematerijalna imovina u pripremi	24.051	35.590
Ostala nematerijalna imovina	0	0
MATERIJALNA IMOVINA	53.015	49.075
Zemljište	0	0
Građevinski objekti	0	0
Postrojenja i oprema	49.158	46.140
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	3.856	2.936
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 vrijedn. papire poduzetnika unutar grupe	0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel.inter.	0	0
Ulaganja u ost. vrijedn. papire društava povezanih sudj.inter.	0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudj.inter.	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	9.353	8.350

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA NA DAN 31.12.2023. (nastavak)

	(u eurima)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
AKTIVA		
KRATKOTRAJNA IMOVINA	794.750	787.429
ZALIHE	0	0
Sirovine i materijal	0	0
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predumovi za zalihe	0	0
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
POTRAŽIVANJA	285.213	368.837
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
Potraživanja od kupaca	257.663	359.519
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	892	599
Potraživanja od države i drugih institucija	25.943	8.226
Ostala potraživanja	716	493
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 BANCIMA I BLAGAJNI	509.537	418.592
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	6.898	7.472
UKUPNO AKTIVA	917.014	906.715
IZVANBILANČNI ZAPISI	398.168	416.294

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA NA DAN 31.12.2023. (nastavak)

	(u eurima)	
PASIVA	31.12.2022.	31.12.2023.
KAPITAL I REZERVE	609.686	558.268
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	3.982	3.982
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	596.722	605.704
Zadržana dobit	596.722	605.704
Preneseni gubitak	0	0
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	8.982	-51.417
Dobit poslovne godine	8.982	0
Gubitak poslovne godine	0	-51.417
MANJINSKI INTERES	0	0
REZERVIRANJA	106.527	102.769
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	106.527	102.769
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
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

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

BILANCA NA DAN 31.12.2023. (nastavak)

	(u eurima)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
PASIVA		
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0
Odgođena porezna obveza	0	0
KRA TKOROČNE OBVEZE	196.755	242.672
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	273
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	0
Obveze za predujmove	0	0
Obveze prema dobavljačima	43.409	48.502
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Obveze prema zaposlenicima	80.505	85.305
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	71.955	106.158
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	887	2.434
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOB.	4.046	3.005
UKUPNO PASIVA	917.014	906.715
IZVANBILANČNI ZAPISI	398.168	416.294

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE 01.01.2023. – 31.12.2023.

(u eurima)

	2022. godina	2023. godina
POSLOVNI PRIHODI	1.863.122	2.010.333
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Prihodi od prodaje	1.791.190	1.925.098
Prihodi na temelju upotreba vlastitih proizvoda, robe i usluga	0	0
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Ostali poslovni prihodi	71.932	85.235
POSLOVNI RASHODI	1.852.289	2.056.125
Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	0	0
Materijalni troškovi	222.552	292.023
a) Troškovi sirovina i materijala	55.006	70.546
b) Troškovi prodajne robe	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	167.546	221.477
Troškovi osoblja	1.393.009	1.463.348
a) Neto plaće i nadnice	879.270	918.862
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	326.034	346.293
c) Doprinosi na plaće	187.705	198.193
Amortizacija	25.755	30.104
Ostali troškovi poslovanja	150.050	212.764
Vrijednosno usklađivanje	0	0
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	0	0
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine	0	0
Rezerviranja	56.843	56.380
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	56.843	56.380
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	4.080	1.505

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE 01.01.2023. – 31.12.2023. (nastavak)

(u eurima)

	2022. godina	2023. godina
FINANCIJSKI PRIHODI	213	233
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	213	232
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0	2
Nerealizirani dobici (prihodi)	0	0
Ostali financijski prihodi	0	0
FINANCIJSKI RASHODI	5	2.968
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	2	559
Tečajne razlike i drugi rashodi	3	2.409
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	1.863.336	2.010.566
UKUPNI RASHODI	1.852.294	2.059.093
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	11.042	-48.527
Dobit prije oporezivanja	11.042	0
Gubitak prije oporezivanja	0	-48.527
POREZ NA DOBIT	2.061	2.890
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	8.982	-51.417
Dobit razdoblja	8.982	0
Gubitak razdoblja	0	-51.417

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA U RAZDOBLJU 01.01.2023. – 31.12.2023.

(u eurima)

01.01.2022. – 01.01.2023. –
31.12.2022. 31.12.2023.

NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Dobit / Gubitak prije poreza 11.042 -48.527

Usklađenja: 11.309 25.580

Amortizacija 25.755 30.104

Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne mat. i nemat. imovine 0 0

Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja fin. imovine 0 0

Prihodi od kamata i dividendi -213 -232

Rashodi od kamata 2 2.968

Rezerviranja -9.328 -3.758

Tečajne razlike (nerealizirane) -3 -2.409

Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke -4.904 -1.094

Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu 22.351 -22.948

Promjene u radnom kapitalu: 94.821 -34.585

Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza -1.390 45.917

Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja 96.211 -80.502

Povećanje ili smanjenje zaliha 0 0

Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala 0 0

Novac iz poslovanja 117.172 -57.533

Novčani izdaci za kamate -2 -2.968

Plaćeni porez na dobit -15.228 -3.121

NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI 101.941 -63.622

NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI

Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine 0 0

Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata 0 0

Novčani primici od kamata 213 232

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 213 232

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA U RAZDOBLJU 01.01.2023. – 31.12.2023. (nastavak)

(u eurima)

	01.01.2022. – 31.12.2022.	01.01.2023. – 31.12.2023.
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-41.806	-27.554
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	-41.806	-27.554
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-41.593	-27.322
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	0	0
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	60.348	-90.945
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	449.188	509.537
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	509.537	418.592

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA RAZDOBLJE 01.01.2023. – 31.12.2023.

(u eurima)

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	3.982	596.722	600.704
Dobit za godinu	0	8.982	8.982
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	3.982	605.704	609.686
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	3.982	605.704	609.686
Dobit za godinu	0	-51.417	-51.417
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	3.982	554.287	558.268

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

SAŽETAK

U predočenom Izvještaju za 2023. godinu, kroz različite aspekte prikazani su financijski pokazatelji poslovanja, imovina i izvori imovine Društva te podaci o zaposlenim radnicima.

Revizorska tvrtka koja je obavila reviziju temeljnih financijskih izvješća za 2023. godinu mišljenja je da priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Prema knjigovodstvenim podacima ukupna vrijednost aktive/pasive u bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 906.715 EUR što je za 1,1% niže od vrijednosti aktive/pasive na dan 31. prosinca 2022. godine. Vrijednost vlastitog kapitala u iznosu od 558.268 EUR je za 8,4% niža od iste na dan 31. prosinca 2022. godine.

Na dan 31. prosinca 2023. godine kratkoročne obveze Društva iznosile su 242.672 EUR te su za 23,3% bile više u usporedbi s istima iz bilance 31. prosinca 2022. godine dok su potraživanja od kupaca iznosila 359.519 EUR te su za 39,5% bila viša u usporedbi s prethodnom godinom.

Ostvareni ukupni prihodi u 2023. godini iznose 2.010.566 EUR, a ukupni rashodi 2.059.093 EUR. Nakon obračuna poreza na dobit od 2.890 EUR, gubitak nakon oporezivanja iznosi - 51.417 EUR.

U 2023. godini u usporedbi s 2022. godinom ukupni prihodi viši su za 147.230 EUR (7,9%), što je posljedica povećanja prihoda od prodaje poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada uslijed povećanja naknade za prosječnu stopu inflacije. Ukupno je prema tom osnovu prihod od prodaje viši za 122.282 EUR ili 7,1%. Prihodi od prefakturiranja troškova RCC sustava i RCC naknada viši su za 11.626 EUR (17,3%) u odnosu na prošlogodišnje. Ostali poslovni prihodi viši su za 13.303 EUR od prošlogodišnjih zbog viših prihoda od državnih subvencija za el. energiju i prihoda od naplate štete.

Ukupni rashodi u 2023. godini su za 206.800 EUR ili 11,2% viši od ostvarenih u 2022. godini. U odnosu na prethodnu godinu povećani su troškovi osoblja za 70.339 EUR (5,0%). Ostvareni prosječni bruto II trošak viši je za 4,1% (prosjeck 2023.: 1.461 EUR, prosjeck 2022.: 1.403 EUR). U 2023. godini prosječan broj zaposlenih temeljem sati rada je 83,5 radnika, dok je prethodne godine bio 82,71 radnika, a udio bolovanja na teret Fonda u ukupnom fondu sati (8,5%) nešto je niži od onoga u prethodnom razdoblju (8,7%).

U odnosu na prethodnu godinu viši su troškovi sirovina i materijala za 15.540 EUR (28,3%) te ostali vanjski troškovi za 53.931 EUR (32,2%). Ostali troškovi poslovanja viši su za 62.713 (41,8%), amortizacija za 4.350 EUR (16,9%), financijski rashodi za 2.963 EUR (62033,6%), dok su ostali poslovni rashodi niži za 2.575 EUR (63,1%).

U 2023. godini Društvo je u osnovna sredstva uložilo ukupno 27.713 EUR što je 15,9% od ukupno planiranog iznosa za investiranje u tekućoj godini.

Tijekom 2023. godine novčani tijek se smanjio za 90.945 EUR u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata, a najvećim dijelom proizlazi iz gubitka prije poreza, povećanja kratkotrajnih potraživanja od kupaca, povećanja kratkoročnih obveza te negativnog novčanog toka od investicijskih aktivnosti (nabavka dugotrajne imovine i ulaganje u tuđu imovinu).

POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. - BILANCA

(u eurima)

	31.12.2022.	31.12.2023.
DUGOTRAJNA IMOVINA	115.366	111.813
NEMATERIJALNA IMOVINA	52.999	54.388
MATERIJALNA IMOVINA	53.015	49.075
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	9.353	8.350
KRATKOTRAJNA IMOVINA	794.750	787.429
ZALIHE	0	0
POTRAŽIVANJA	285.213	368.837
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	509.537	418.592
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	6.898	7.472
UKUPNO AKTIVA	917.014	906.715
KAPITAL I REZERVE	609.686	558.268
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	3.982	3.982
KAPITALNE REZERVE	0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	596.722	605.704
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	8.982	-51.417
REZERVIRANJA	106.527	102.769
DUGOROČNE OBVEZE	0	0
KRATKOROČNE OBVEZE	196.755	242.672
Obveze za zajmove, depozite i slično		273
Obveze prema dobavljačima	43.409	48.502
Obveze prema zaposlenicima	80.505	85.305
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	71.955	106.158
Ostale kratkoročne obveze	887	2.434
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOB.	4.046	3.005
UKUPNO PASIVA	917.014	906.715

POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. - RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u eurima)

	2022. godina	2023. godina
UKUPNI PRIHODI	1.863.336	2.010.566
POSLOVNI PRIHODI	1.863.122	2.010.333
Prihodi od prodaje	1.791.190	1.925.098
Ostali poslovni prihodi	71.932	85.235
FINANCIJSKI PRIHODI	213	233
UKUPNI RASHODI	1.852.294	2.059.093
POSLOVNI RASHODI	1.852.289	2.056.125
MATERIJALNI TROŠKOVI	222.552	292.023
Troškovi sirovina i materijala	55.006	70.546
Ostali vanjski troškovi	167.546	221.477
TROŠKOVI OSOBLJA	1.393.009	1.463.348
AMORTIZACIJA	25.755	30.104
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	150.050	212.764
REZERVIRANJA TROŠKOVA	56.843	56.380
OSTALI POSLOVNI RASHODI	4.080	1.505
FINANCIJSKI RASHODI	5	2.968
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	11.042	-48.527
POREZ NA DOBIT	2.061	2.890
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	8.982	-51.417

POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. – PODACI O ZAPOSLENIMA

	2022. godina	2023. godina
TROŠKOVI ZAPOSLENIH U EUR	1.393.009	1.463.348
Prosječan broj zaposlenih	82,7	83,5
Prosječan bruto II trošak plaće u EUR	1.403	1.461
KRETANJE BROJA ZAPOSLENIH		
31.12.2022.		82
Plan 2023.		83
31.12.2023.		80

BROJ ZAPOSLENIH PO ODJELIMA NA DAN

OPIS	OSTVARENJE 31.12.2022	PLAN 2023.	OSTVARENJE 31.12. 2023.	USPOREDBA	
				4:2	4:3
1	2	3	4	5	6
UPRAVA DRUŠTVA	1	1	1	100	100
URED UPRAVE	3	3	3	100	100
ODJEL INTERNE REVIZIJE	2	3	3	150	100
ODJEL PRAVNIH POSLOVA I OSIGURANJA	9	9	7	78	78
ODJEL UPRAVLJANJA LJUDSKIM POTENCIJALIMA	5	5	6	120	120
ODJEL OPĆIH POSLOVA I ZAŠTITE NA RADU*	8	8	9	113	113
ODJEL INFORMATIČKIH SERVISA	6	6	5	83	83
ODJEL RAČUNOVODSTVA I FINACIJSKE OPERATIVE	35	35	33	94	94
ODJEL KONTROLINGA	6	6	6	100	100
ODJEL JAVNE NABAVE	6	6	5	83	83
ODJEL ZA STRATEŠKI RAZVOJ I EU PROJEKTE	1	1	2	200	200
UKUPNO	82	83	80	98	96

BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.2023.

Godine starosti	Ukupno zaposlenih	Udio (%)	Žene	Udio (%)	Muškarci	Udio (%)
30-34	6	7,50	6	8,96	0	0,00
35-39	9	11,25	5	7,46	4	30,77
40-44	12	15,00	11	16,42	1	7,69
45-49	18	22,50	18	26,87	0	0,00
50-54	15	18,75	12	17,91	3	23,08
55-59	12	15,00	11	16,42	1	7,69
60-64	6	7,50	4	5,97	2	15,38
65	2	2,50	0	0,00	2	15,38
UKUPNO	80	100,00	67	100,00	13	100,00
				83,75% žene		16,25% muškarci

Tumač:

Minimalna vrijednost

Maksimalna vrijednost