

Izvještaj o poslovanju TD Poslovni sustavi d.o.o. za 2024. godinu



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnica

Rijeka, 9. 9. 2025.

Gradsko vijeće Grada Rijeke
n/r predsjednika

*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, 3/21 i 4/25) prosljeđujem Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **Izveštaj o poslovanju TD Poslovni sustavi d.o.o. za 2024. 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, 3/21 i 4/25) za izjaviteljice 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.



GRADONAČELNICA

Iva Rinčić
Iva RINČIĆ

POSLOVNI SUSTAVI

Izvještaj o poslovanju za 2024.
godinu

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

SADRŽAJ:

I. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
1. OPĆI PODACI	3
2. BILANCA	5
2.1. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE AKTIVE	5
2.2. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE PASIVE	7
3. RAČUN DOBITI I GUBITKA	11
4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	15
5. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA	16
6. POKAZATELJI POSLOVANJA	16
II. OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA	19
1. UVOD	19
2. BROJ ZAPOSLENIH	19
3. POSLOVNE USLUGE DRUŠTVA	21
4. FINACIJSKI POKAZATELJI	24
4.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA BEZ POSLOVA ONTS-A	24
4.2. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA POSLOVE ONTS-A	29
4.3. RAČUN DOBITI I GUBITKA UKUPNO	32
4.4. FINACIJSKI REZULTAT	34
5. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA	37
III. ZAKLJUČAK	38
PRILOZI	42

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, a OIB Društva je 50327992893.

Društvo od 01. veljače 2024. godine obavlja i usluge objedinjene naplate troškova stanovanja na području Grada Rijeke, koje je do tada obavljalo trgovačko društvo RI-STAN d.o.o. s kojim je prethodno sklopljen i Ugovor o prijenosu gospodarske cjeline uz naknadu temeljem kojeg je preuzeta potrebna dugotrajna imovina, obveze i zaposlenici. 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.).

Temeljni kapital Društva iznosi 3.980,00 eura i u cijelosti se sastoji od temeljnog uloga člana Društva, Grada Rijeke (31. prosinca 2023. godine: 3.981,68 eura). 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 za 1,68 eura, a provedba upisa na Trgovačkom sudu u Rijeci izvršena je 27. ožujka 2024. godine. 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 Računovodstvenih, knjigovodstvenih i revizijskih djelatnosti i porezno savjetovanje s oznakom 6920.

Uprava Društva:

Članica Uprave tijekom 2024. godine i do izdavanja ovih izvještaja je:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Silvija Lučić	Članica Uprave, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	od 24. srpnja 2020. godine do 31. prosinca 2025. god.

Za ove izvještaje Društva odgovorna je Uprava - direktorica Društva.

U Društvu na dan 31. prosinca 2024. godine radi 103 djelatnika (2023. godine 80 djelatnika). Na poslovima objedinjene naplate (ONTS) radi 23 radnika.

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 (2023.: 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, 150/2022 i 84/2024.

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.

Zbog iskazivanja zaokruženog iznosa u eurima u ovim financijskim izvještajima prisutna su određena odstupanja u iskazanim zbrojevima koja nisu značajna te se stoga nisu usklađivala.

Početak obavljanja usluge objedinjene naplate u veljači 2024. godine utjecao je na usporedne podatke u financijskim izvještajima kao i na iskazivanje pozicija objedinjene naplate na izvanbilančnim zapisima s obzirom da se navedena usluga obavlja u ime i za račun naručitelja.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. 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 2024.	136.097	205.791	341.888
Direktna povećanja	5.948	27.224	33.172
Otuđenja i otpisi	-	-3.020	-3.020
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	142.046	229.995	372.041
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	81.710	156.716	238.425
Amortizacija za godinu	7.723	24.958	32.681
Otuđenja i otpisi	0	-3.020	-3.020
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	89.432	178.654	268.086
SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 1. SIJEČNJA 2024.	54.388	49.075	103.463
SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 31. PROSINCA 2024.	52.613	51.341	103.955

ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Društvo na dan 31. prosinca 2024. godine ima iskazanu odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 11.635 eura (31. prosinca 2023. godine: 8.350 eura) priznatu po osnovu privremenih poreznih razlika koje proizlaze iz troškova dugoročnih rezerviranja za otpremnine zaposlenika.

Tijekom 2024. godine izvršeno je uvećanje odgođene porezne imovine u iznosu 3.285 eura. U 2023. godini odgođena porezna imovina je umanjena za 1.003 eura (bilješka Porez na dobit).

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

BILANCA (nastavak)

POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	(u eurima)	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Domaći kupci	359.519	634.941
	359.519	634.941

POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	(u eurima)	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit	2.483	671
Ostalo /i/	5.743	2.587
	8.226	3.258

/i/ Na dan 31. prosinac 2024. godine, ostala potraživanja od države i drugih institucija odnose se na nadoknadu bolovanja po radniku od HZZO-a u iznosu od 2.587 eura (2023.: 5.643 eura za nadoknadu bolovanja i 100 eura za pretplaćene doprinose i članarine).

NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA

	(u eurima)	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Žiro račun	418.592	3.032
	418.592	3.032

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

BILANCA (nastavak)

2.2. POJAŠNJENJA UZ POZICIJE PASIVE

KAPITAL I REZERVE

				(u eurima)
	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	3.982	0	605.704	609.686
Dobit za godinu	0	0	-51.417	-51.417
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	3.982	0	554.287	558.268
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	3.982	0	554.287	558.268
Usklađenje	-2	2	0	0
Dobit razdoblja	0	0	-480.448	-480.448
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	3.980	2	73.839	77.820

REZERVIRANJA

	(u eurima)	
	2023. godina	2024. godina
Stanje 1. siječnja	106.527	102.769
Ukidanje	-60.138	-56.380
Povećanje	56.380	111.963
Stanje 31. prosinca	102.769	158.352

Analiza ukupnih rezerviranja

Dugoročni dio	46.389	64.641
Kratkoročni dio	56.380	93.711
	102.769	158.352

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

BILANCA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2024. godine rezerviranja u iznosu od 158.352 eura (2023.: 102.769 eura) odnose se na rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora u iznosu od 93.711 eura (2023.: 56.380 eura) te na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 64.641 eura (2023.: 46.389 eura).

OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Na dan 31. prosinca 2024. godine obveze prema dobavljačima u iznosu od 61.318 eura (2023.: 48.502 eura) u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	(u eurima)	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveza za neto plaće	80.925	140.250
Obveza za nadoknadu troškova prijevoza	4.380	4.424
	85.305	144.674

OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	(u eurima)	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze za doprinose iz i na plaću	37.573	63.148
Obveze za poreze i prireze iz plaće	7.159	15.566
Obveze za ostale doprinose i poreze	183	219
Obveza za PDV	61.243	75.792
Obveza za porez na dobit	0	12.280
	106.158	167.004

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

BILANCA (nastavak)

IZVANBILANČNI ZAPISI

	(u eurima)	
	31.12.2023.	31.12.2024.
ONTS – novac u banci i blagajni	-	108.617
ONTS – potraživanja od kupaca	-	11.145.935
ONTS – potraživanja ostalo	-	8.558
Izdane bankovne garancije i zadužnice /ii/	416.294	433.618
AKTIVA /i/	416.294	11.696.728
ONTS – obveze prema dobavljačima	-	11.073.009
ONTS – obveze za primljene predujmove	-	187.503
ONTS – ostale obveze	-	2.597
Obveze za izdane bankovne garancije i zadužnice /ii/	416.294	433.618
PASIVA /i/	416.294	11.696.728

/i/ Na dan 31. prosinca 2024. godine Izvanbilančni zapisi AKTIVE/PASIVE iznose 11.696.728 eura (31. prosinca 2023.: 416.294 eura), od čega se 11.263.110 eura odnosi na segment poslovanja ONTS-a koji se vrši u ime i za račun naručitelja.

/ii/ Na dan 31. prosinca 2024. godine Društvo ima izdane zadužnice u iznosu od 433.618 eura, od čega je 199.084 eura zadužnica kod Istarske kreditne banke Umag d.d., 199.084 eura zadužnica kod Privredne banke Zagreb d.d. te dvije zadužnice kod Impulse-leasing d.o.o. Zagreb u ukupnom iznosu od 35.450 eura.

INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUĐUĆNOŠĆU 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,

BILANCA (nastavak)

- 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 dospeljeća,
 - 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 već drugu godinu zaredom posluje s gubitkom zbog nerealizacije prihoda od poslovnih usluga kako je bilo planirano.

Procjena Uprave je da nerealizacija planiranih prihoda u 2024. godini može u konačnici imati efekt na neograničenost poslovanja poduzeća u budućnosti.

Zbog toga je potrebno od strane vlasnika osigurati kapitalna ulaganja kojim se pokriva postojeći gubitak, odnosno postiže adekvatnost kapitala i u 2025. godini primijeniti utvrđeni model za fakturiranje usluga poslovne podrške povezanim društvima i Gradu Rijeci.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Prema Bilanci Društva na 31. prosinca 2024. kapital je iskazan u iznosu od 77.820 eura.

Prema financijskim izvještajima za razdoblje siječanj – ožujak 2025. Društvo iskazuje financijski gubitak u iznosu od 155.160 eura.

S obzirom da u razdoblju siječanj – ožujak 2025. godine Društvo nije primilo Kapitalna ulaganja od vlasnika iz čega proizlazi kako na dan 31. ožujka 2025. godine Društvo iskazuje negativan kapital u iznosu od 77.340 eura, čime je postalo prezaduženo.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

(u eurima)

	2023. godina	2024. godina
Prihodi od prodaje usluga /i/	1.925.098	2.856.774
Ostali poslovni prihodi /ii/	85.235	75.144
	2.010.333	2.931.918

/i/ Na povećanje prihoda od prodaje usluga u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom utjecali su prihodi segmenta poslovanja Objedinjene naplate troškova stanovanja (ONTS), koji su iznosili 797.692 eura, dok su prihodi od prodaje usluga bez segmenta poslovanja ONTS viši zbog povećanja prihoda od osnovnih Ugovora za 70.996 eura (2024.: 1.917.342 eura, 2023.: 1.846.346 eura) te prihoda od prefakturiranja troškova i naknada (2024: 141.740 eura, 2023.: 78.752 eura).

/ii/ Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore u iznosu od 56.380 eura i prihode od državnih mjera kratkotrajne financijske potpore za pokrivanje dijela računa za energiju u iznosu od 8.142 eura.

MATERIJALNI TROŠKOVI

(u eurima)

	2023. godina	2024. godina
Trošak sirovina i materijala		
Potrošena energija	43.550	43.747
Utrošeni uredski i ostali potrošni materijal i sitan inventar	26.997	24.600
	70.546	68.347
Ostali vanjski troškovi		
Usluge održavanja i zaštite /i/	117.724	232.013
Usluge zakupa	21.417	39.186
Poštanski i telefonski troškovi	10.571	44.911
Usluge najma i korištenja uređaja za tiskanje i fotokopiranje	12.024	15.842

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

Intelektualne i osobne usluge /ii/	26.962	113.970
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	6.687	6.892
Komunalna i vodna naknada	12.865	15.720
Usluge promidžbe	3.919	1.500
Ostale usluge /iii/	9.308	152.739
	221.477	622.774
	292.023	691.121

/i/ Usluge održavanja i zaštite iskazane su u iznosu od 232.013 eura i odnose se na troškove tekućeg održavanja opreme i vozila (30.909 eura) održavanje softvera i informatičkih usluga (196.064 eura) te usluga čuvanja imovine (5.040 eura).

/ii/ Intelektualne i osobne usluge iskazane su u iznosu od 113.970 eura i odnose se na usluge javnog bilježnika radi naplate potraživanja po osnovi objedinjene naplate (78.505 eura), troškove odvjetnika (23.378 eura) te ostale usluge (12.087 eura).

/iii/ U 2024. godini ostale usluge najvećim dijelom se odnose na troškove studentskih usluga za podjelu računa i očitavanje plinomjera (ONTS) u iznosu od 99.885 eura te grafičke usluge tiska i kuvertiranja računa (ONTS) u iznosu od 41.802 eura.

TROŠKOVI OSOBLJA

	(u eurima)	
	2023. godina	2024. godina
Neto plaće	918.862	1.307.885
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	346.293	501.091
Doprinosi na plaće	198.193	291.034
	1.463.348	2.100.011

Na dan 31. prosinca 2024. godine Društvo ima 103 zaposlenika (na poslovima ONTS-a radi 23 zaposlenika), a na dan 31. prosinca 2023. godine bilo je ukupno 80 zaposlenika.

Troškovi osoblja veći su u odnosu na prethodnu godinu s obzirom na povećanje broja zaposlenih i povećanje prosječne bruto II plaće za 19,6% (prosječna bruto II plaća 2023.: 1.461 EUR; prosječna bruto II plaća 2024.: 1.746 EUR).

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	(u eurima)	
	2023. godina	2024. godina
Nadoknade troškova, darovi i potpore	181.131	337.482
Naknade članovima nadzornog odbora i uprave	11.640	9.536
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	23	341
Članarine, nadoknade i slična davanja	3.268	2.845
Premije osiguranja	6.108	8.447
Troškovi reprezentacije i promidžbe	1.637	5.491
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	3.541	90.392
Ostalo /i/	5.416	7.971
	212.764	462.505

/i/ U 2024. godini ostali troškovi se uglavnom odnose na troškove obrazovanja i izobrazbe djelatnika i troškove za stručnu literaturu.

FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	(u eurima)	
	2023. godina	2024. godina
Financijski prihodi		
Kamate iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	233	158
	233	158
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	559	604
Tečajne razlike i drugi rashodi	2.409	0
	2.968	604

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

POREZ NA DOBIT

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

	(u eurima)	
	2023. godina	2024. godina
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	-48.527	-468.763
Porez na dobit po stopi 18%	-8.735	-84.377
Učinak neoporezivih prihoda i ostalih smanjenja dobiti	-1.675	-701
Učinak porezno nepriznatih rashoda	622	4.413
Učinak za nerealizirane prihode (bilješka INFORMACIJE)	11.675	95.637
Učinak odgođenih poreza (bilješka ODGOĐENA POREZNA I.)	1.003	-3.285
Porez na dobit	2.890	11.685
Efektivna stopa poreza	-5,95%	-2,49%

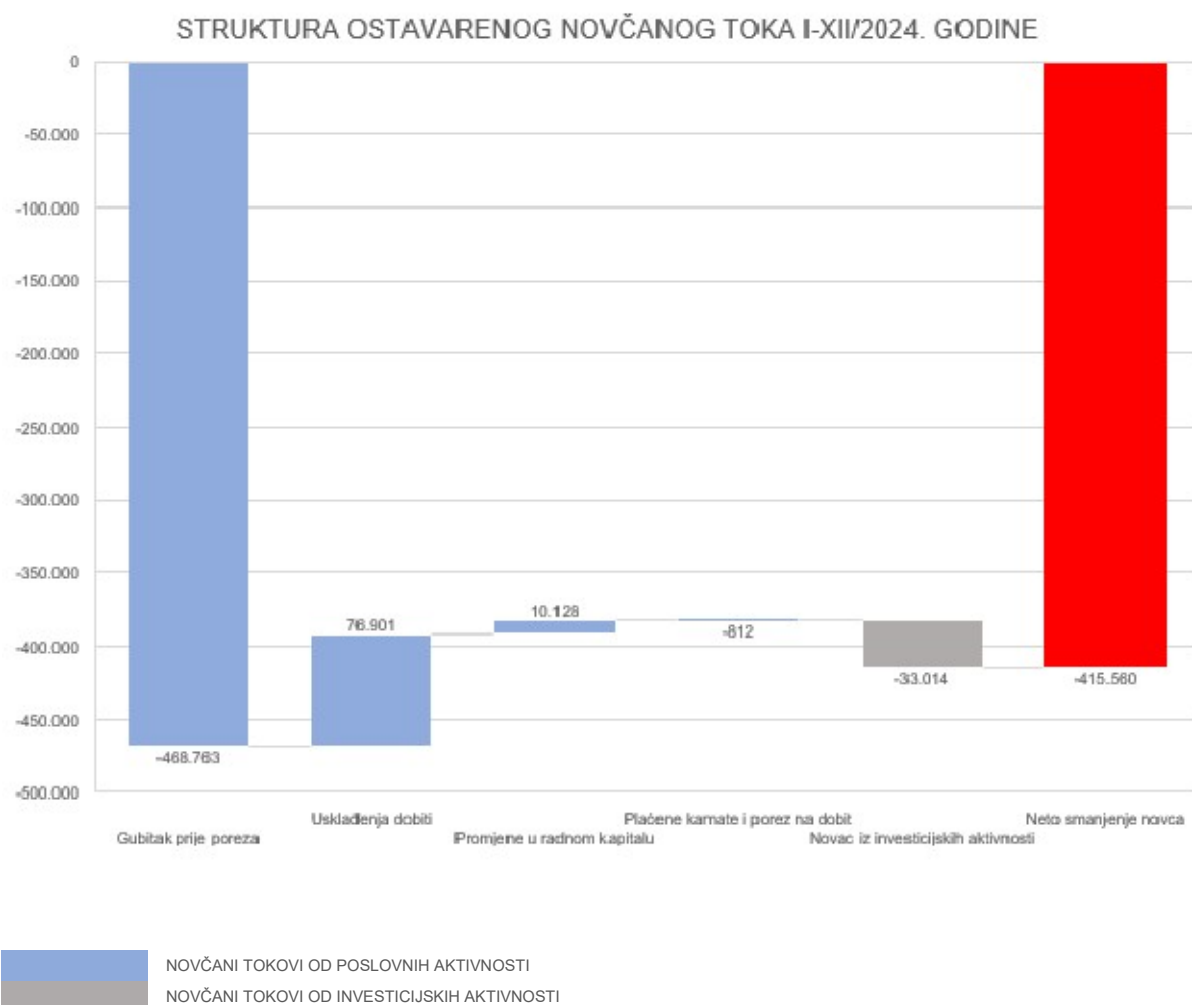
U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 6 godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti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

4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Negativan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu od -382.546 EUR proizlazi iz gubitka prije poreza (-468.763 EUR), promjena radnog kapitala (10.128 EUR – kratkoročna potraživanja povećana su za 272.691 EUR dok su kratkoročne obveze povećane za 282.819 EUR), usklađenja nenovčanih transakcija (76.901 EUR, od čega trošak amortizacije 32.681 EUR i ostala usklađenja 44.220 EUR) te plaćenih kamata i poreza na dobit (-812 EUR).

Negativan novčani tok od investicijskih aktivnosti u iznosu od -33.014 EUR najvećim dijelom proizlazi iz novčanih izdataka za kupnju dugotrajne materijalne imovine (računala i uredska oprema).

Sve navedeno rezultiralo je smanjenjem novčanog toka za -415.560 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 3.980 eura.

Zadržana dobit iz prethodnih godina iznosi 554.287 eura i umanjena je za gubitak tekuće godine nakon odbitka poreza koji iznosi -480.448 eura.

Kapital na dan 31.12.2024. godine iznosi 77.820 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	31.12.2023.	31.12.2024.	INDEKS
Koeficijent tekuće likvidnosti	3,24	1,23	-62,0
Koeficijent obrtaja potraživanja	6,24	5,75	-7,9
Trajanje naplate potraživanja	58	63	8,5
Stupanj zaduženosti	0,27	0,69	155,6
Omjer tuđeg i vlastitog kapitala	0,43	6,75	1.469,8
Stupanj samofinanciranja	0,62	0,10	-83,9
Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja	0,98	0,86	-12,24

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 (1,23) vidljivo je da nije bilo potrebe za angažmanom tuđih sredstava za tekuća plaćanja.

Koeficijent tekuće likvidnosti

$$\text{Koeficijent tekuće likvidnosti 31.12.2024.} = \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{644.768}{525.491} = 1,23$$

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. 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 31.12.2024. godine ukazuje da se za 1,00 EUR uložni u potraživanja realiziralo 5,75 EUR prihoda od prodaje.

Koeficijent obrtaja potraživanja

$$\text{Koeficijent obrtaja potraživanja 31.12.2024.} = \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{2.856.774}{994.461/2} = 5,75$$

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 63 dana.

Trajanje naplate potraživanja

$$\text{Trajanje naplate potraživanja I-XII/2024.} = \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{5,75} = 63 \text{ dana}$$

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.

Stupanj zaduženosti

$$\text{Pokazatelj stupnja zaduženosti 31.12.2024.} = \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{525.491}{764.565} = 0,69$$

Stupanj zaduženosti Društva na 31. prosinac 2024. godine iznosi 0,69 što ukazuje na prisutnost rizika financiranja ukupne imovine.

Pokazatelj **omjera tuđeg i vlastitog kapitala** izračunava se iz omjera ukupnih obveza (tuđi kapital) i vlastitog (saldiranog) kapitala. Pokazatelj na dan 31.12.2024. godine pokazuje da se na 1,00 EUR vlastitog kapitala koristi 6,75 EUR sredstava iz tuđih izvora.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Omjer tuđeg i vlastitog kapitala

$$\begin{array}{l} \text{Omjer tuđeg i vlastitog kapitala} \\ \text{31.12.2024.} \end{array} \quad \frac{\begin{array}{c} \text{ukupne obveze} \\ \text{(tuđi kapital)} \\ \text{vlastiti kapital} \end{array}}{\text{vlastiti kapital}} = \frac{\begin{array}{c} 525.491 \\ 77.820 \end{array}}{77.820} = 6,75$$

Stupanj samofinanciranja pokazuje odnos vlastitog (saldiranog) kapitala i ukupne aktive. Vlastitim sredstvima može se financirati poslovanje s 10%. Za nedostajući dio potrebno je zaduživanje, odnosno tuđe sufinanciranje.

Stupanj samofinanciranja

$$\begin{array}{l} \text{Pokazatelj samofinanciranja na} \\ \text{dan 31.12.2024.} \end{array} \quad \frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{77.820}{764.565} = 0,10$$

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 2024. godinu iznosi 0,86.

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja

$$\begin{array}{l} \text{Koeficijent ekonomičnosti} \\ \text{ukupnog poslovanja 2024.} \end{array} \quad \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{2.932.076}{3.400.839} = 0,86$$

II. OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA

1. UVOD

Poslovanje Društva za 2024. godinu definirano je Rebalansom III plana poslovanja za 2024. godinu. Nadzorni odbor raspravljao je i dao svoju suglasnost (Odluka br. 121) na Rebalans III za 2024. godinu na sjednici održanoj 19. studenog 2024. godine.

U nastavku su prikazani broj zaposlenih, vrste i broj poslovnih usluga koje Društvo obavlja te financijski pokazatelji za 2024. godinu u usporedbi s ostvarenjem za 2023. godinu i Rebalansom III.

2. BROJ ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2024. godine u Društvu je bilo zaposleno ukupno 103 radnika što je za 28,8% više od broja zaposlenih na dan 31. prosinca 2023. godine zbog preuzimanja poslova objedinjene naplate. Na poslovima ONTS-a na dan 31. prosinca 2024. godine radilo je 23 radnika, od čega je 4 zaposleno na pola radnog vremena, a jedna je radnica na dugotrajnom bolovanju.

U sljedećoj tablici prikazan je broj zaposlenih po odjelima.

BROJ ZAPOSLENIH PO ODJELIMA NA DAN

Opis	Ostvarenje 31.12.2023	Rebalans III 2024.	Ostvarenje 31.12.2024.	Usporedba	
				4:2	4:3
1	2	3	4	5	6
UPRAVA DRUŠTVA	1	1	1	100	100
URED UPRAVE	3	3	2	67	67
ODJEL INTERNE REVIZIJE	3	3	3	100	100
ODJEL PRAVNIH POSLOVA	7	8	6	86	75
ODJEL UPRAVLJANJA LJUDSKIM POTENCIJALIMA	6	6	5	83	83
ODJEL OPĆIH POSLOVA I ZAŠTITE NA RADU	9	8	11	122	138
ODJEL INFORMATIČKIH SERVISA	5	6	6	120	100
ODJEL RAČUNOVODSTVA I FINANCIJSKE OPERATIVE	33	33	33	100	100
ODJEL KONTROLINGA	6	6	6	100	100
ODJEL JAVNE NABAVE	5	5	5	100	100
ODJEL ZA STRATEŠKI RAZVOJ I EU PROJEKTE	2	2	2	100	100
ODJEL ZA FINANCIJSKO-RAČUN. POSLOVE I POSLOVE ONTS-a		23	23**	0	100
UKUPNO	80	104	103*	129	99

* 5 zaposlenih na pola radnog vremena (1 PS; 4 ONTS); 4 radnika su na trajnom bolovanju (3 PS; 1 ONTS)

**na dan 31.12.2024. jedna zaposlenica je u statusu mirovanja radnog odnosa i nije uključena

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

BROJ ZAPOSLENIH (nastavak)

U sljedećoj tablici prikazan je broj zaposlenih prema starosti i spolu na dan 31. prosinca 2024. godine.

BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.2024.

Godine starosti	Ukupno zaposlenih	Udio (%)	Žene	Udio (%)	Muškarci	Udio (%)
30-34	9	8,74	8	9,09	1	6,67
35-39	9	8,74	8	9,09	1	6,67
40-44	13	12,62	11	12,50	2	13,33
45-49	18	17,48	18	20,45	0	0,00
50-54	22	21,36	19	21,59	3	20,00
55-59	20	19,42	18	20,45	2	13,33
60-64	6	5,83	4	4,55	2	13,33
65-69	6	5,83	2	2,27	4	26,67
UKUPNO	103	100	88	100	15	100
				85,44% žene		14,56% muškarci

Tumač:

Minimalna vrijednost

Maksimalna vrijednost

Od ukupnog broja zaposlenih 85,44% čine žene, a 14,56% muškarci. Prosječna starost svih zaposlenih na kraju razdoblja bila je 49 godina.

3. POSLOVNE USLUGE DRUŠTVA

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

1. Poslovne usluge
2. Usluge Rijeka City Card (RCC) portala
3. Usluge objedinjene naplate troškova stanovanja.

Ad 1. Poslovne usluge

Vrste i broj poslovnih usluga koje je Društvo obavilo tijekom 2023. i 2024. godine prikazane su prema odjelima - organizacijskim jedinicama, u sljedećoj tablici.

POSLOVNE USLUGE	OSTVARENJE 2023.		OSTVARENJE 2024.		Razlika	Stopa rasta
	Broj vrsta poslovnih usluga	Broj obavljenih poslovnih usluga	Broj obavljenih poslovnih usluga			
ODJEL INTERNE REVIZIJE	21	115	108	-7	-6,1	
ODJEL ZA STRATEŠKI RAZVOJ I EU PROJEKTE	4	12	12	0	0,0	
ODJEL PRAVNIH POSLOVA	20	6.448	8.074	1.626	25,2	
ODJEL UPRAVLJANJA LJUDSKIM POTENCIJALIMA	43	7.047	8.205	1.158	16,4	
ODJEL OPĆIH POSLOVA I ZAŠTITE NA RADU	36	89.539	92.806	3.267	3,6	
ODJEL INFORMATIČKIH SERVISA	21	2.482	1.980	-502	-20,2	
ODJEL RAČUNOVODSTVA I FINACIJSKE OPERATIVE	85	118.161	126.154	7.993	6,8	
ODJEL KONTROLINGA	35	262	256	-6	-2,3	
ODJEL JAVNE NABAVE	10	538	643	105	19,5	
UKUPNO	275	224.604	238.238	13.634	6,1	

Društvo je tijekom 2024 godine obavilo 238.238 radnji i postupaka za komunalna i trgovačka društva u vlasništvu Grada Rijeke, što je za 13.634 ili 6,1% više u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Najveće odstupanje bilježi Odjel računovodstva i financijske operative, gdje je evidentirano 7.993 radnji i usluga više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najveće povećanje broja usluga odnosi se na društvo KD Autotrolej d.o.o. (4.563 radnji i usluga više nego u istom razdoblju prethodne godine), a računovodstvene usluge prema društvu KD Čistoća d.o.o. također su veće u odnosu na prethodnu godinu (3.281 radnji više).

POSLOVNE USLUGE DRUŠTVA (nastavak)

Ad 2. Rijeka City Card (RCC) portala

Osnovni podaci o Rijeka CityCard portalu (u nastavku teksta: RCC) za 2023. i 2024. godinu prikazani su u sljedećoj tablici.

	OSTVARENJE U 2023. GODINI	OSTVARENJE U 2024. GODINI
BROJ KORISNIKA PORTALA	30.171	45.870
BROJ PRUŽATELJA USLUGA	9	10
BROJ OBAVLJENIH TRANSAKCIJA	49.535	73.582
OSTVARENI PROMET U EURIMA	1.058.259	1.711.135

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećao se broj pružatelja usluga sa 9 na 10 jer je sklopljen Ugovor o naplati usluga putem RCC-a s KD Kozala d.o.o. za plaćanje grobne naknade. Putem RCC portala sada su omogućeni i dodatni servisi za poslove objedinjene naplate troškova stanovanja (unos potrošnje vode i plina, pregled računa i SEPA nalozi). Na dan 31.12.2024. godine aktivno je ukupno 45.870 korisničkih profila te je izvršeno 73.582 transakcija s prometom u iznosu 1.711.135 EUR, što je znatno više negoli u istom razdoblju prethodne godine.

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

POSLOVNE USLUGE DRUŠTVA (nastavak)

Ad 3. Usluge objedinjene naplate troškova stanovanja (ONTS)

Osnovni podaci o vrstama usluga koje su obuhvaćene objedinjenom naplatom troškova stanovanja te broj korisnika u razdoblju I-XII/2024. godine prikazani su u sljedećoj tablici.

USLUGA	BROJ KORISNIKA												
	01/24	02/24	03/24	04/24	05/24	06/24	07/24	08/24	09/24	10/24	11/24	12/24	PROSJEK
Najamnina	1.186	1.197	1.222	1.181	1.177	1.171	1.175	1.180	1.183	1.187	1.181	1.180	1.185
Komunalna naknada	70.284	70.296	70.362	70.438	70.479	70.474	70.555	70.580	70.531	70.619	70.620	70.713	70.496
Naknada za uređenje voda	67.839	67.864	67.908	67.960	67.989	68.043	68.112	68.100	68.110	68.175	68.274	68.377	68.063
Javna usluga prikupljanja komunalnog otpada	59.658	59.775	59.853	59.812	59.906	59.933	60.004	60.074	60.176	60.203	60.257	60.493	60.012
Vodne usluge	57.709	57.694	57.706	57.703	57.708	57.700	57.708	57.710	57.713	57.708	57.705	57.709	57.706
Toplinska energija - grijanje i potrošna topla voda	9.018	9.023	9.023	9.007	9.009	9.017	9.014	9.023	9.025	9.026	9.031	9.037	9.021
Plin (miješani i prirodni) - obračun distribucije	21.289	21.191	21.215	21.197	21.175	21.166	21.143	21.105	21.091	20.766	20.774	20.726	21.070
Plin (miješani i prirodni) - obračun opskrbe*	4.173	4.230	4.239	4.236	4.250	4.258	4.267	4.270	4.281				4.245

* od listopada 2024. godine zajednički broj korisnika za obračun distribucije i obračun opskrbe plinom (Energio d.o.o.)

Od 01. veljače 2024. do 31. prosinca 2024. godine ukupno je naplaćeno 30.994.229 EUR troškova stanovanja.

4. FINANCIJSKI POKAZATELJI

4.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA BEZ POSLOVA ONTS-A

RAČUN DOBITI I GUBITKA	OSTVARENJE 2023.	REBALANS III 2024.	OSTVARENJE 2024.	2024. vs REBALANS III 2024.		2024. vs 2023.	
	EUR	EUR	EUR	Razlika	%	Razlika	%
UKUPNI PRIHODI	2.010.566	2.719.004	2.133.715	-585.289	-21,5%	123.149	6,1%
POSLOVNI PRIHODI	2.010.333	2.718.808	2.133.557	-585.251	-21,5%	123.224	6,1%
PRIHODI OD PRODAJE	1.925.098	2.643.798	2.059.083	-584.716	-22,1%	133.985	7,0%
Prihodi od osnovnih ugovora:	1.846.346	2.508.799	1.917.342	-591.457	-23,6%	70.996	3,8%
KD Autotrolej d.o.o.	597.544	769.265	713.074	-56.191	-7,3%	115.530	19,3%
Rijeka plus d.o.o.	477.675	432.693	424.676	-8.017	-1,9%	-52.999	-11,1%
KD Čistoća d.o.o.	406.011	757.305	406.011	-351.294	-46,4%	0	0,0%
Energo d.o.o.	250.523	265.352	258.988	-6.364	-2,4%	8.465	3,4%
KD Kozala d.o.o.	114.593	284.184	114.593	-169.591	-59,7%	0	0,0%
Prihodi od RCC	25.340	14.183	23.281	9.098	64,1%	-2.059	-8,1%
Prih. od pref. trošk. i prh. od najma	53.412	120.816	118.460	-2.356	-2,0%	65.048	121,8%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	85.235	75.010	74.474	-536	-0,7%	-10.761	-12,6%
FINANCIJSKI PRIHODI	233	196	158	-38	-19,4%	-75	-32,2%
UKUPNI RASHODI	2.059.093	2.440.362	2.443.347	2.985	0,1%	384.254	18,7%
POSLOVNI RASHODI	2.056.125	2.439.977	2.442.743	2.766	0,1%	386.618	18,8%
MATERIJALNI TROŠKOVI	292.023	339.745	346.175	6.429	1,9%	54.151	18,5%
a) TROŠKOVI SIROVINA I	70.546	60.029	55.776	-4.253	-7,1%	-14.771	-20,9%
MATERIJALA	221.477	279.717	290.399	10.683	3,8%	68.922	31,1%
b) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	1.463.348	1.699.903	1.692.147	-7.756	-0,5%	228.799	15,6%
TROŠKOVI OSOBLJA	30.104	28.345	29.244	899	3,2%	-860	-2,9%
AMORTIZACIJA	212.764	305.458	299.507	-5.951	-1,9%	86.744	40,8%
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%
VRIJED. USKLAĐ. KRATK. IMOVINE	56.380	64.837	73.975	9.138	14,1%	17.595	31,2%
REZERVIRANJE TROŠKOVA	1.505	1.688	1.694	6	0,4%	188	12,5%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	2.968	385	604	219	56,8%	-2.364	-79,7%
FINANCIJSKI RASHODI	2.968	385	604	219	56,8%	-2.364	-79,7%
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	-48.527	278.642	-309.632	-588.274	-211,1%	-261.105	538,1%

RAČUN DOBITI I GUBITKA BEZ POSLOVA ONTS-A (nastavak)

4.1.1. PRIHODI

Ukupni prihodi ostvareni u 2024. godini iznose 2.133.715 EUR (bez segmenta poslovanja objedinjene naplate troškova stanovanja).

Poslovni prihodi iznose 2.133.557 EUR od čega najveći dio poslovnih prihoda u iznosu od 2.059.083 EUR čine prihodi od prodaje, dok ostali poslovni prihodi iznose 74.474 EUR. Prihodi od prodaje najvećim dijelom proizlaze iz osnovnih Ugovora o pružanju poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Rijeke (1.917.342 EUR), a manji dio prihoda od prodaje odnosi se na prihode od obavljanja poslova na implementaciji i održavanju sustava RCC portala.

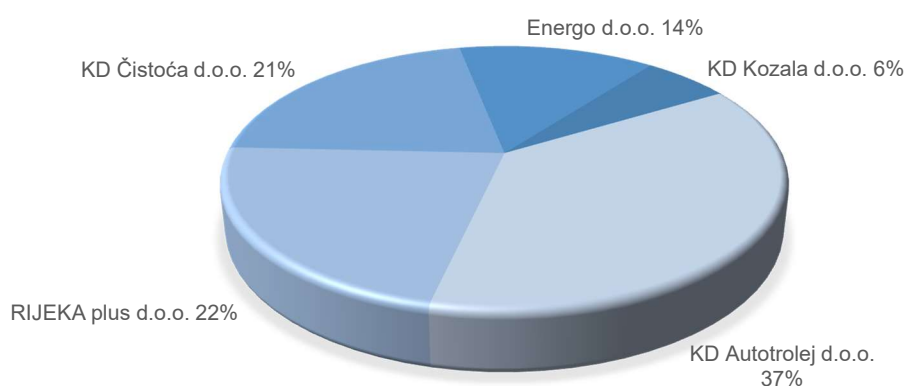
Ostali poslovni prihodi u iznosu od 74.474 EUR većinom se odnose na prihode od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore u iznosu od 56.380 EUR.

Ostvareni prihodi od prodaje iz osnovnih Ugovora o pružanju poslovnih usluga po društvima te postotno učešće za 2024. godinu prikazani su u nastavku:

Razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.

KD Autotrolej d.o.o.	713.074 EUR ili 37,2%
RIJEKA plus d.o.o.	424.676 EUR ili 22,1%
KD Čistoća d.o.o.	406.011 EUR ili 21,2%
Energo d.o.o.	258.988 EUR ili 13,5%
KD Kozala d.o.o.	114.593 EUR ili 6,0%

PRIHODI OD POSLOVNIH USLUGA 2024. GODINE



RAČUN DOBITI I GUBITKA BEZ POSLOVA ONTS-A (nastavak)

Ostvareni poslovni prihodi u 2024. godini niži su u odnosu na planirane za 585.251 EUR, što se odnosi na niže prihode od osnovnih ugovora. Naime, Planom poslovanja za 2024. godinu, odnosno Rebalansom III, predviđeno je povećanje ugovorenih naknada zbog planiranog porasta troškova poslovanja. Međutim, Okvirni ugovor o pružanju usluga poslovne podrške za 2024. godinu i pripadajući Aneks I. prema predloženim novim naknadama nisu potpisani od strane KD Čistoća d.o.o. i KD Kozala d.o.o.

U odnosu na prethodnu godinu poslovni prihodi viši su za 123.224 EUR ili 6,1%. Prihodi od osnovnih ugovora viši su za 70.996 EUR, dok su prihodi od upravljanja i održavanja RCC portala i prihodi od prefakturiranih troškova viši za 62.977 EUR kao rezultat povećanja broja korisnika portala, broja obavljenih transakcija i ostvarenog prometa. Prihod od najma i prefakturiranja režijskih troškova je na razini prošlogodišnjeg prihoda.

Ostali poslovni prihodi niži su u odnosu na prošlogodišnje za 10.761 EUR uslijed nižih prihoda od naplate štete i nižih prihoda od ukidanja rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine.

4.1.2. RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi u 2024. godini iznose 2.443.347 EUR (bez ONTS-a) i viši su od planiranih za 2.985 EUR (0,1%), dok su u odnosu na ostvarenje 2023. godine viši za 384.254 EUR (18,7%).

Ukupni rashodi najvećim dijelom se odnose na poslovne rashode (2.442.743 EUR), dok su financijski rashodi 604 EUR

Poslovni rashodi prate se kroz osnovne veličine:

1. materijalni troškovi (14,2%),
2. troškovi osoblja – plaće (69,3%),
3. amortizacija (1,2%),
4. ostali troškovi (12,3%),
5. rezerviranje troškova (3,0%),
6. ostali poslovni rashodi (0,1%).

• Materijalni troškovi

U okviru materijalnih troškova, koji iznose 346.175 EUR i čine 14,2% poslovnih rashoda, posebno se prate troškovi sirovina i materijala, a posebno ostali vanjski troškovi.

Troškovi sirovina i materijala iznose 55.776 EUR. Najveći dio troškova odnosi se na trošak plina za zagrijavanje/hlađenje (20.332 EUR), trošak električne energije (18.189 EUR) i trošak

RAČUN DOBITI I GUBITKA BEZ POSLOVA ONTS-A (nastavak)

kancelarijskog materijala (7.119 EUR). Navedeni troškovi ukupno su niži u odnosu na Rebalans III za 4.630 EUR (9,2%), dok su u odnosu na prethodnu godinu niži za 5.356 EUR (10,5%).

Ostali vanjski troškovi iznose 290.399 EUR. Najveći dio troška odnosi se na usluge parkiranja Rijeka plusa (96.726 EUR), koje se prefakturiraju. Ostatak ostalih vanjskih troškova odnosi se na: održavanje programa i informatičke opreme (55.469 EUR), tekuće održavanja ostale opreme (30.052 EUR), komunalnu naknadu i ostale komunalne usluge (17.857 EUR), troškove zakupnine za poslovni prostor, opremu i automobile (16.639 EUR), odvjetničke usluge (13.378 EUR), obračun najma uređaja za tiskanje i fotokopiranje (13.690 EUR), poštanske i telefonske troškove (12.323 EUR), RCC naknadu (7.432 EUR), troškove operativnog leasinga opreme (4.858 EUR), usluge revizije (9.958 EUR) i ostalo.

U odnosu na ostvarenje prethodne godine ovi troškovi viši su za 68.922 EUR (31,1%) zbog viših troškova usluge koja se prefakturira (parking) te usluga tekućeg održavanja opreme, koji su viši za 8.215 EUR.

• Troškovi osoblja

Najveća stavka u strukturi poslovnih rashoda su troškovi osoblja koji iznose 1.692.147 EUR i čine 69,3% poslovnih rashoda.

Troškovi osoblja niži su od planiranih za 7.756 EUR (0,5%) uslijed nešto niže prosječne bruto II plaće u odnosu na Rebalans III (prosjeak 2024.: 1.764 EUR, Rebalans III 2024: 1.772 EUR). Udio bolovanja na teret Fonda u ukupnom fondu sati je 3,7% (3,0 djelatnika od 79,9 prosječno zaposlena djelatnika u razdoblju).

Troškovi osoblja viši su u odnosu na prethodnu godinu za 228.799 EUR (15,6%). Ostvareni prosječni bruto II trošak viši je za 20,8% (prosjeak 2024.: 1.764 EUR, prosjeak 2023.: 1.461 EUR), dok su troškovi isplaćenih naknada i dodataka na osnovnu plaću temeljem Pravilnika o radu nešto viši od prošlogodišnjih (2024.: 26.704 EUR; 2023.: 23.766 EUR).

• Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iznose 29.244 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.).

• Ostali troškovi poslovanja

Ostali troškovi poslovanja iznose 299.507 EUR i čine 12,3% poslovnih rashoda. Najveći dio ovih troškova odnosi se na isplate naknada radnicima: naknade za prijevoz (51.729 EUR),

RAČUN DOBITI I GUBITKA BEZ POSLOVA ONTS-A (nastavak)

nagrade za radne rezultate (73.674 EUR), naknade za topli obrok (75.339 EUR) i ostalo (67.232 EUR).

Ostali troškovi poslovanja uključuju isplatu naknade članovima Nadzornog odbora (8.412 EUR), premije osiguranja (6.961 EUR), troškove naknada platnog prometa i usluga banaka (4.060 EUR), troškove za novčane naknade za zapošljavanje invalida (2.016 EUR), troškove stručnog obrazovanja (3.509 EUR), troškove stručne literature i tiska (2.908 EUR), troškove reprezentacije (2.234 EUR) te ostalo (1.433 EUR).

Ostvareni ostali troškovi poslovanja su za 5.951 EUR (1,9%) niži od planiranih većinom zbog nižih troškova naknada djelatnicima.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, ova skupina troškova viša je za 86.744 EUR ili 40,8% većinom zbog većih naknada isplaćenih djelatnicima: nagrada za radne rezultate isplaćuje se od ožujka i iznosi 73.674 EUR dok je naknada za topli obrok viša za 26.181 EUR u odnosu na prošlogodišnju.

- **Rezerviranje troškova**

Troškovi rezerviranja u 2024. godini iznose 73.975 EUR i čine 3,0% poslovnih rashoda. Ovi troškovi uključuju rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 68.101 EUR rezerviranja za otpremnine u iznosu od 4.760 EUR te rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 1.115 EUR.

Troškovi rezerviranja viši su u odnosu na planirane i u odnosu na prošlogodišnje troškove zbog viših rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, ali i zbog rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade, kojih nije bilo u 2023 godini.

- **Ostali poslovni rashodi**

Ostali poslovni rashodi iznose 1.694 EUR i najvećim dijelom odnose se na isplaćene donacije.

4.2. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA POSLOVE ONTS-A

RAČUN DOBITI I GUBITKA	REBALANS III 2024.	OSTVARENJE 2024.	2024. vs REBALANS III	
	EUR	EUR	Razlika	%
UKUPNI PRIHODI	804.869	798.362	-6.507	-0,8%
POSLOVNI PRIHODI	804.869	798.362	-6.507	-0,8%
PRIHODI OD PRODAJE	804.245	797.692	-6.553	-0,8%
Prihod od usluga ONTS	635.020	634.113	-907	-0,1%
GRAD RIJEKA - komunalna	69.769	69.810	41	0,1%
GRAD RIJEKA - najamnina	3.911	3.910	0	0,0%
GRAD RIJEKA - uređenje voda	29.927	29.956	29	0,1%
KD Čistoća d.o.o.	98.904	99.073	169	0,2%
TD Energo - energija	59.509	59.541	32	0,1%
TD Energo - plin	138.141	136.960	-1.181	-0,9%
Vodovod i kanalizacija	234.860	234.863	3	0,0%
Prihod od prefakturiranja ONTS	156.292	150.646	-5.646	-3,6%
Prihod od prefakturiranja bankovne naknade	27.796	27.791	-6	0,0%
Prihod od prefakturiranja javnih bilježnika	85.902	78.505	-7.397	-8,6%
Prihod od prefakturiranja FINA	42.594	44.350	1.756	4,1%
Prihod od usluge distribucije pismena	12.933	12.933	0	0,0%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	624	670	46	7,4%
FINANCIJSKI PRIHODI	0	0	0	0,0%
UKUPNI RASHODI	981.479	957.492	-23.987	-2,4%
POSLOVNI RASHODI	981.479	957.492	-23.987	-2,4%
MATERIJALNI TROŠKOVI	365.293	344.946	-20.347	-5,6%
a) TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	13.071	12.571	-500	-3,8%
b) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	352.222	332.375	-19.847	-5,6%
Poštanski troškovi	26.052	26.205	153	0,6%
Grafičke usluge	41.028	41.657	628	1,5%
Usluge javnih bilježnika - ovrhe	85.901	78.505	-7.397	-8,6%
Usluge studentskog servisa	100.409	97.889	-2.520	-2,5%
Ostalo	98.831	88.120	-10.711	-10,8%
TROŠKOVI OSOBLJA	413.431	407.864	-5.567	-1,3%
AMORTIZACIJA	3.358	3.436	79	2,3%
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	165.447	162.997	-2.449	-1,5%
Naknade za zaposlene	73.699	70.152	-3.547	-4,8%
Naknada za platni promet i ostali tr.	28.880	28.943	63	0,2%
Troškovi predujmova ovrhe FINA	42.594	47.144	4.550	10,7%
Ostalo	20.274	16.758	-3.515	-17,3%
VRIJED. USKLAĐ. KRATK. IMOVINE	0	0	0	0,0%
REZERVIRANJE TROŠKOVA	33.691	37.988	4.297	12,8%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	260	260	0	0,0%
FINANCIJSKI RASHODI	0	0	0	0,0%
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	-176.610	-159.131	17.480	-9,9%

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA POSLOVE ONTS-A (nastavak)

4.2.1. PRIHODI

Ukupni prihodi segmenta poslovanja Objedinjene naplate troškova stanovanja u razdoblju II-XII/2024. iznose 798.362 EUR.

Poslovni prihodi iznose 798.362 EUR od čega najveći dio poslovnih prihoda u iznosu od 797.692 EUR čini prihod od prodaje, dok ostali poslovni prihodi iznose 670 EUR.

Prihod od prodaje najvećim se dijelom odnosi na prihod od usluga ONTS u iznosu od 634.113 EUR, što je definirano Ugovorom za pružanje usluga objedinjene naplate troškova stanovanja. Ostali prihod od prodaje odnosi se na: prihod o prefakturiranja bankovne naknade u iznosu od 27.791 EUR, prihod od prefakturiranja troškova javnobilježničkih usluga za ovrhe u iznosu od 78.505 EUR, prihod od prefakturiranja troškova FINA-e u iznosu od 44.350 EUR i prihod od distribucije pismena u iznosu od 12.933 EUR.

4.2.2. RASHODI

Ukupni rashodi za segment poslovanja ONTS-a iznose 957.492 EUR i niži su od planiranih za 23.987 EUR ili 2,4%. Ukupni rashodi se u cijelosti odnose na poslovne rashode kako slijedi:

1. materijalni troškovi (36,0%),
2. troškovi osoblja – plaće (42,6%),
3. amortizacija (0,4%),
4. ostali troškovi (17,0%),
5. rezerviranje troškova (4,0%).

• Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iznose 344.946 EUR, odnosno 36,0% poslovnih rashoda segmenta poslovanja ONTS-a. Materijalni troškovi dijele se na troškove sirovina i materijala (12.571 EUR) i ostale vanjske troškove (332.375 EUR). U odnosu na Rebalans III materijalni troškovi niži su za 5,6% što je posljedica nižih ostalih vanjskih troškova. Najveća stavka ostalih vanjskih troškova odnosi se na troškove vanjskih radnika (studentske usluge u iznosu od 97.889 EUR) budući da na poslovima podjele računa i očitavanja plinomjera prosječno mjesečno radi 8 do 12 studenata.

Usluge javnih bilježnika za ovrhe iznose 78.505 EUR i prefakturiraju se.

Grafičke usluge tiska i uveza iznose 41.657 EUR, a održavanje programa i informatičke opreme iznosi 36.438 EUR.

Ostatak ostalih vanjskih troškova odnosi se na: poštanske i telefonske troškove (32.588 EUR), troškove zakupnine za poslovni prostor, opremu i automobile (16.441 EUR),

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA POSLOVE ONTS-A (nastavak)

odvjetničke usluge (10.000 EUR), troškove zaštite radne okoline, odjeće i obuće (3.531 EUR), komunalnu naknadu i ostale komunalne usluge (9.795 EUR), obračun najma uređaja za tiskanje i fotokopiranje (2.153 EUR), trošak spomeničke rente (1.249 EUR) i ostalo.

Ostali vanjski troškovi su niži u odnosu na planirane za 19.847 EUR, što se većinom odnosi na niže troškove javnih bilježnika te održavanje programa i informatičke opreme.

- **Troškovi osoblja**

Troškovi osoblja iznose 407.864 EUR i čine 42,6% poslovnih rashoda segmenta poslovanja ONTS-a. Prosječan broj zaposlenih temeljem sati rada u razdoblju II-XII/2024. godine je 22,1 radnika. Udio bolovanja na teret Fonda u ukupnom fondu sati je 8,9% (prosječno 2 radnika).

Troškovi osoblja niži su od planiranih za isto razdoblje za 5.567 EUR (1,3%) zbog nešto više planirane prosječne bruto II plaće u odnosu na ostvarenu (prosjeak II-XII/2024.: 1.677 EUR, prosjeak Rebalans III: 1.701 EUR).

- **Troškovi amortizacije**

Troškovi amortizacije iznose 3.436 EUR, što predstavlja 0,4% poslovnih rashoda segmenta poslovanja ONTS-a, a odnose se na obračunatu amortizaciju za osnovna sredstva. Amortizacija je na razini planiranog iznosa prema Rebalansu III.

- **Ostali troškovi poslovanja**

Ostali troškovi poslovanja iznose 162.997 EUR i čine 17,0% poslovnih rashoda segmenta poslovanja ONTS-a.

Najveći dio ovih rashoda odnosi se na isplate naknada radnicima: naknade za prijevoz (12.780 EUR), nagrade za radne rezultate (19.052 EUR, isplaćuje se već od veljače) naknade za topli obrok (20.862 EUR) i ostalo (17.458 EUR). Ostali troškovi poslovanja još uključuju: troškove FINA-e vezano za ovrhe (47.144 EUR), naknade za platni promet (28.943 EUR), troškove provizije kartičara (10.075 EUR) i ostalo.

- **Rezerviranje troškova**

Troškovi rezerviranja u 2024. godini za segment poslovanja ONTS-a iznosili su 37.988 EUR i čine 4% poslovnih rashoda. Troškovi rezerviranja su: rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 25.610 EUR, rezerviranje za otpremnine u iznosu od 8.101 EUR i rezerviranje za jubilarne nagrade u iznosu od 4.277 EUR.

4.3. RAČUN DOBITI I GUBITKA UKUPNO

RAČUN DOBITI I GUBITKA	OSTVARENJE 2023.	REBALANS III 2024.	OSTVARENJE/ 2024.	RAZLIKA		USPOREDBA	
				4-3	4-2	5:3	6:2
1	2	3	4	5	6	7	8
UKUPNI PRIHODI	2.010.566	3.523.872	2.932.076	-591.796	921.511	-16,8%	45,8%
POSLOVNI PRIHODI	2.010.333	3.523.676	2.931.918	-591.758	921.586	-16,8%	45,8%
PRIHODI OD PRODAJE	1.925.098	3.448.043	2.856.774	-591.268	931.677	-17,1%	48,4%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	85.235	75.633	75.144	-489	-10.091	-0,6%	-11,8%
FINANCIJSKI PRIHODI	233	196	158	-38	-75	-19,4%	-32,2%
UKUPNI RASHODI	2.059.093	3.421.841	3.400.839	-21.002	1.341.746	-0,6%	65,2%
POSLOVNI RASHODI	2.056.125	3.421.455	3.400.235	-21.221	1.344.110	-0,6%	65,4%
MATERIJALNI TROŠKOVI	292.023	705.039	691.121	-13.918	399.098	-2,0%	136,7%
a) TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	70.546	73.100	68.347	-4.753	-2.199	-6,5%	-3,1%
b) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	221.477	631.939	622.774	-9.164	401.297	-1,5%	181,2%
TROŠKOVI OSOBLJA	1.463.348	2.113.334	2.100.011	-13.323	636.663	-0,6%	43,5%
AMORTIZACIJA	30.104	31.702	32.681	978	2.576	3,1%	8,6%
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	212.764	470.905	462.505	-8.400	249.741	-1,8%	117,4%
VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE POTRAŽIVANJA	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%
REZERVIRANJE TROŠKOVA	56.380	98.528	111.963	13.436	55.583	13,6%	98,6%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	1.505	1.948	1.954	6	449	0,3%	29,8%
FINANCIJSKI RASHODI	2.968	385	604	219	-2.364	56,8%	-79,7%
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	-48.527	102.031	-468.763	-570.794	-420.235	-559,4%	866,0%
POREZ NA DOBIT	2.890	18.366	11.685	-6.680	8.796	-36,4%	304,4%
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	-51.417	83.666	-480.448	-564.114	-429.031	-674,2%	834,4%

U 2024. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 2.932.076 EUR, ukupni rashodi u iznosu 3.400.839 EUR, a rezultat razdoblja je gubitak prije oporezivanja u iznosu od -468.763 EUR.

Ukupni prihodi Društva u 2024. godini niži su za 591.796 EUR (16,8%) od planiranih. Smanjenje prihoda najvećim se dijelom odnosi na smanjenje prihoda od prodaje, odnosno prihoda od poslovanja bez ONTS-a, budući da nisu realizirani prihodi od osnovnih Ugovora kako je bilo planirano (ostvarenje 2024.: 1.917.342 EUR, Rebalans III: 2.508.799 EUR). Ostali poslovni prihodi realizirani u 2024. godini iznose 75.144 EUR, od čega je 56.380 EUR prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor, 8.786 EUR prihod od naplate štete, a 8.142 EUR prihod od državnih mjera kratkotrajne financijske potpore za pokrivanje dijela računa za energiju. Ostali poslovni prihodi na razini su planiranih, jednako kao i financijski prihodi koji iznose 158 EUR.

Ukupni rashodi u 2024. iznose 3.400.839 EUR i niži su za 21.002 (0,6%) u odnosu na planirane. Troškovi sirovina i materijala niži su u odnosu na Rebalans III za 4.753 EUR (6,5%) od čega najviše odstupa trošak električne energije i trošak potrošnog materijala za održavanje. Ostali vanjski troškovi niži su za 9.164 EUR (1,5%) u odnosu na planirane, a najviše odstupaju troškovi održavanja programa i informatičke opreme te usluge javnih bilježnika (ONTS). Troškovi osoblja niži su u odnosu na planirane za 13.323 EUR, što je posljedica niže prosječne bruto II plaće za 12 EUR ili 1,0% u odnosu na planirano (ostvarenje 2024: 1.746 EUR, Rebalans III: 1.759 EUR) i visokog udjela bolovanja na teret fonda, 4,8% (4,8 zaposlenih). Ostvareni trošak amortizacije iznosi 32.681 EUR i za 978 EUR viši je od planiranog. Ostali troškovi poslovanja niži su u odnosu na planirano za 8.400 EUR (1,8%), većinom zbog nižih troškova naknada djelatnicima. Rezerviranje troškova više je za 13.436 EUR zbog viših troškova rezervacije za neiskorišteni godišnji odmor.

U odnosu na prošlogodišnje, ostvareni ukupni prihodi u 2024. godine viši su za 921.511 EUR (45,8%). Prihodi od prodaje viši su za 931.677 EUR, od čega je 797.692 EUR prihod od ONTS-a. Ostali poslovni prihodi niži su u odnosu na prošlogodišnje razdoblje za 10.091 EUR jer je tada bio ostvaren viši prihod od naplate štete od osiguranja kao i viši prihod od ukidanja rezervacija za otpremnine i jubilarne nagrade.

Ukupni rashodi viši su za 1.341.746 EUR u odnosu na prošlogodišnje, od čega je 957.492 EUR ostvareno troškova ONTS-a, a 384.254 EUR je povećanje troškova bez ONTS-a.

Ostvareni gubitak prije oporezivanja u iznosu od -468.763 EUR veći je od prošlogodišnjeg rezultata za 420.235 EUR, a proizlazi iz manjeg povećanja prihoda u odnosu na znatnije povećanje rashoda.

IZVJEŠTAJ POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA UKUPNO (nastavak)

RAČUN DOBITI I GUBITKA (EUR)	OSTVARENJE 2023.		REBALANS 2024.		OSTVARENJE 2024.		2024. vs. REBALANS III		2024. vs. 2023.	
	EUR	% udio	EUR	% udio	EUR	% udio	Razlika	%	Razlika	%
PRIHODI OD PRODAJE	1.925.098	95,8%	3.448.043	97,9%	2.856.774	97,4%	-591.268	-17,1%	931.677	48,4%
Prihodi od osnovnih ugovora	1.846.346		2.508.799		1.917.342		-591.457	-23,6%	70.996	3,8%
Prihodi od RCC-a	25.340		14.183		23.281		9.098	64,1%	-2.059	-8,1%
Prihod od usluga ONTS	0		635.020		634.113		-907	-0,1%	634.113	0,0%
Prihodi od prefakturiranja - ONTS	0		156.292		150.646		-5.646	-3,6%	150.646	0,0%
Prihod od usluge distribucije pismena	0		12.933		12.933		0	0,0%	12.933	0,0%
Prih. od pref. trošk. i prh. od najma	53.412		120.816		118.460		-2.356	-2,0%	65.048	121,8%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	85.235	4,2%	75.633	2,1%	75.144	2,6%	-489	-0,6%	-10.091	-11,8%
POSLOVNI PRIHODI	2.010.333	100,0%	3.523.676	100,0%	2.931.918	100,0%	-591.758	-16,8%	921.586	45,8%
MATERIJALNI TROŠKOVI	292.023	14,8%	705.039	21,4%	691.121	21,2%	-13.918	-2,0%	399.098	136,7%
a) TROŠK. SIROVINA I MATERIJALA	70.546		73.100		68.347		-4.753	-6,5%	-2.199	-3,1%
b) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	221.477		631.939		622.774		-9.164	-1,5%	401.297	181,2%
TROŠKOVI OSOBLJA	1.463.348	74,4%	2.113.334	64,2%	2.100.011	64,5%	-13.323	-0,6%	636.663	43,5%
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	212.764	10,8%	470.905	14,3%	462.505	14,2%	-8.400	-1,8%	249.741	117,4%
IZRAVNI TROŠKOVI	1.968.135	100,0%	3.289.278	100,0%	3.253.637	100,0%	-35.641	-1,1%	1.285.502	65,3%
KONTRIBUCIJA	42.197	2,1%	234.398	6,7%	-321.719	-11,0%	-556.117	-237,3%	-363.916	-862,4%
VRIJED. USKLAĐ. KRATK. IMOVINE	0		0		0		0	0,0%	0	0,0%
REZERVIRANJE TROŠKOVA	56.380		98.528		111.963		13.436	13,6%	55.583	98,6%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	1.505		1.948		1.954		6	0,3%	449	29,8%
EBITDA i EBITDA marža	-15.688	-0,8%	133.923	3,8%	-435.636	-14,9%	-569.559	-425,3%	-419.948	2676,8%
AMORTIZACIJA	30.104		31.702		32.681		978	3,1%	2.576	8,6%
EBIT i EBIT marža	-45.793	-2,3%	102.220	2,9%	-468.317	-16,0%	-570.537	-558,1%	-422.524	922,7%
FINANCIJSKI PRIHODI	233		196		158		-38	-19,4%	-75	-32,2%
FINANCIJSKI RASHODI	2.968		385		604		219	56,8%	-2.364	-79,7%
DOBIT/(GUBITAK) PRIJE POREZA	-48.527		102.031		-468.763		-570.794	-559,4%	-420.235	866,0%
POREZ NA DOBIT	2.890		18.366		11.685		-6.680	-36,4%	8.796	304,4%
NETO DOBIT/(GUBITAK)	-51.417		83.666		-480.448		-564.114	-674,2%	-429.031	834,4%

4.4. FINANCIJSKI REZULTAT

Financijski rezultat u 2024. godini iznosi 468.763 EUR ostvarenog gubitka prije oporezivanja, a proizlazi iz realizacije ukupnih prihoda u iznosu od 2.932.076 EUR i ukupnih rashoda u iznosu od 3.400.839 EUR. Nakon odbitka poreza na dobit u iznosu od 11.685 EUR gubitak iznosi 480.448 EUR.

Ostvareni ukupni prihodi u 2024. godini viši su od prihoda ostvarenih prethodne godine za 921.511 EUR (45,8%) uslijed viših prihoda od prodaje za 931.677 EUR (48,4%), dok su ostali poslovni prihodi niži za 10.091 EUR (11,8%).

Glavni uzrok povećanja prihoda od prodaje su ostvareni prihodi od segmenta Objedinjene naplate troškova stanovanja (ONTS) u iznosu 797.692 EUR, kojih nije bilo prethodne godine, dok su prihodi od prodaje usluga bez segmenta poslovanja ONTS viši zbog povećanja prihoda od osnovnih Ugovora za 70.996 EUR (2024.: 1.917.342 EUR, 2023.: 1.846.346 EUR) te prihoda od prefakturiranja troškova i naknada i drugo (2024: 141.740 EUR, 2023.: 78.752 EUR).

U odnosu na 2023. godinu ukupni rashodi viši su za 1.341.746 EUR (65,2%) uglavnom zbog troškova vezanih za djelatnost ONTS-a u iznosu 957.492 EUR, kojih nije bilo prethodne godine, a od čega je 407.864 EUR trošak osoblja ONTS. Ostatak povećanja u iznosu od 384.254 EUR odnosi se na djelatnost poslovnih usluga: povećanje troška osoblja u iznosu od 228.799 EUR, ostalih troškova poslovanja u iznosu od 86.744 EUR (naknade djelatnicima), te povećanje ostalih vanjskih troškova (trošak parkinga Rijeka plus koji se prefakturira).

U 2024. godini ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu 468.763 EUR, dok je prethodne godine ostvareni gubitak prije oporezivanja iznosio 48.527 EUR. Gubitak prije oporezivanja za segment poslovanja ONTS-a iznosi 159.131 EUR.

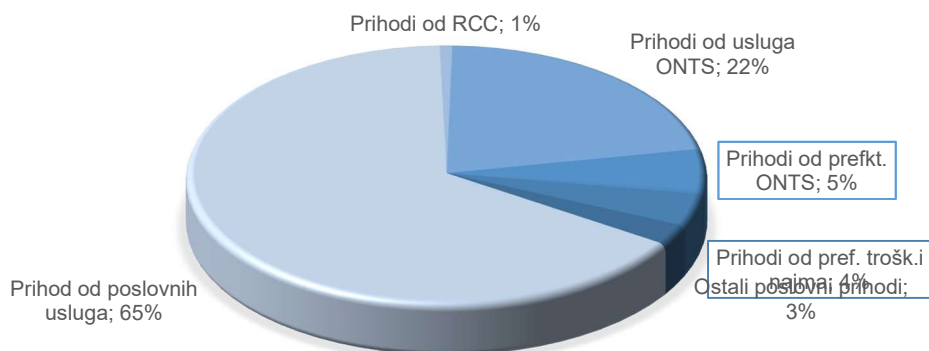
Ostvareni prihodi u 2024. godine niži su od planiranih za 591.796 EUR (16,8%), a uzrok tome je smanjenje prihoda od prodaje usluga bez segmenta poslovanja ONTS-a, odnosno smanjenje prihoda od osnovnih Ugovora za 591.457 EUR (23,6%).

Ukupni rashodi su za 21.002 EUR (0,6%) niži od planiranih uslijed nešto nižih troškova osoblja, troškova održavanja programa i informatičke opreme (ONTS) i troškova naknada zaposlenima.

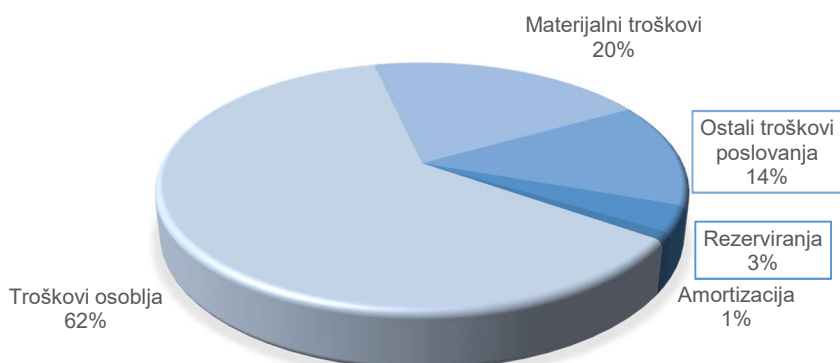
Grafikoni u nastavku prikazuju strukturu prihoda, rashoda, ostvarene dobiti i novčanog toka u 2024. godini.

FINANCIJSKI REZULTAT (nastavak)

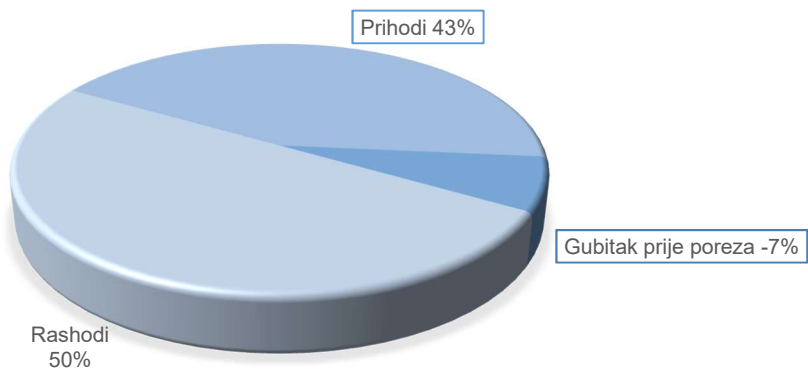
POSLOVNI PRIHODI 2024. GODINE



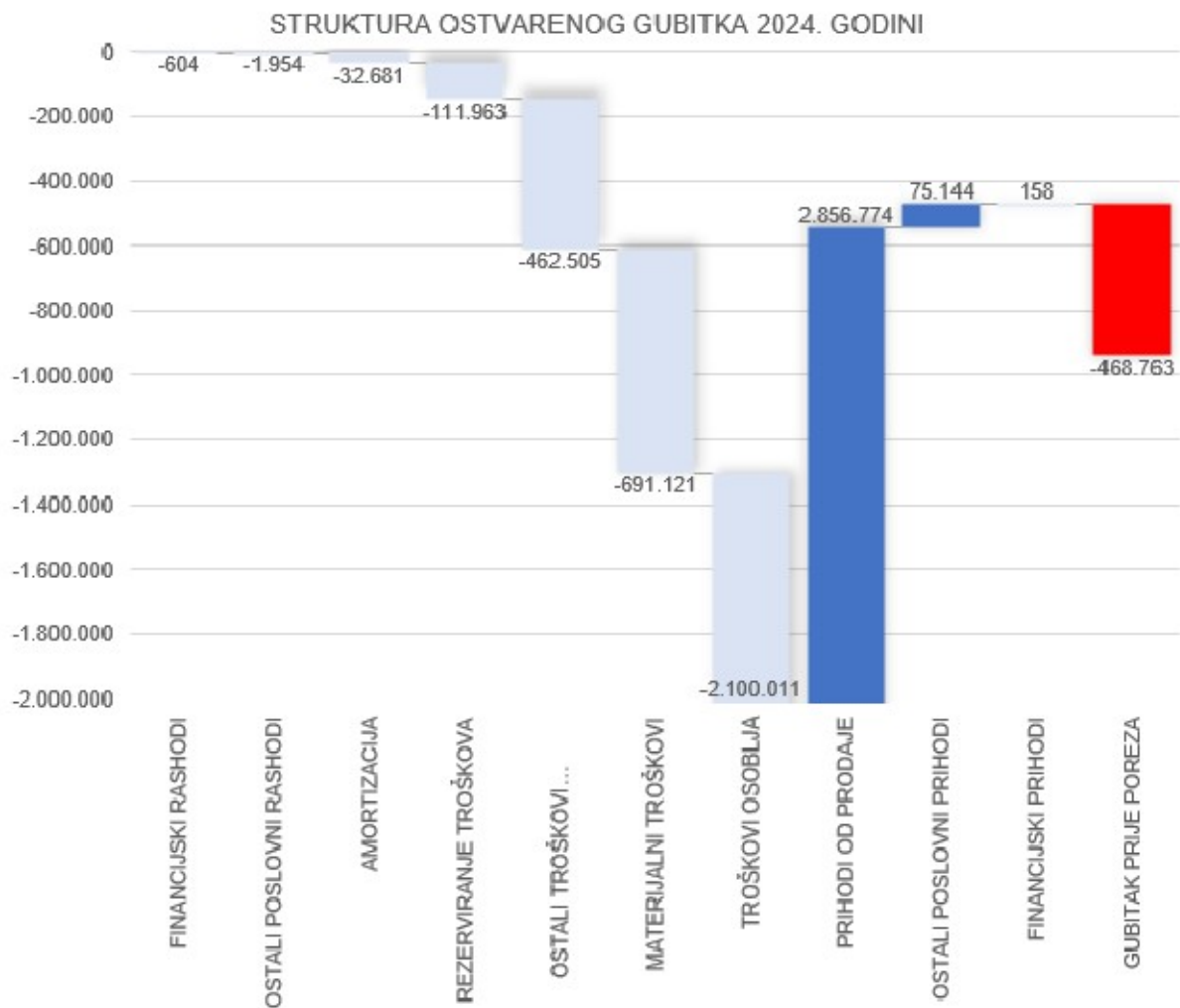
POSLOVNI RASHODI 2024. GODINE



OSTVARENI FINANCIJSKI REZULTAT



FINANCIJSKI REZULTAT (nastavak)



5. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA

Rebalansom III plana poslovanja za 2024. godinu predviđeno je ukupno ulaganje u osnovna sredstva u iznosu od 81.000 EUR. Ukupno je tijekom 2024. godine realizirano 33.172 EUR.

Analitika investicijskih ulaganja prikazana je u sljedećoj tablici.

REALIZACIJA INVESTICIJA U 2024. GODINI

OPIS	REBALANS III 2024.	OSTVARENJE 2024.	INDEKS 3:2
1	2	3	4
Računala s operacijskim sustavom te pripadajućom opremom i/ili monitorima	25.000	23.493	94,0
Softver i softverske licence	10.000	1.924	19,2
Komunikacijska i ostala informatička oprema (nabava novog mrežnog preklopnika i nadogradnja postojećeg)	13.000	0	0,0
Nadogradnja RCC sustava	12.000	0	0,0
Uredska oprema	3.000	3.731	124,4
Ventilkonvektori	18.000	4.025	22,4
UKUPNO INVESTICIJE	81.000	33.172	41,0

III. ZAKLJUČAK

- U predloženom Izvještaju o poslovanju za 2024. 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 2024. godine iznosi 764.565 EUR što je za 15,7% niže od vrijednosti aktive/pasive na dan 31. prosinca 2023. godine. Vrijednost vlastitog kapitala u iznosu od 77.820 EUR je za 86,1% niža od iste na dan 31. prosinca 2023. godine.
- Na dan 31. prosinca 2024. godine kratkoročne obveze Društva iznosile su 525.491 EUR te su za 116,5% bile više u usporedbi s istima iz bilance 31. prosinca 2023. godine. Ove obveze sastojale su se od nedospjelih obveza prema dobavljačima 61.318 EUR, obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama za dopušteno prekoračenje po računu u iznosu od 117.164 EUR te obveza za plaću i doprinose za 12/24 koje dospijevaju početkom siječnja 2025. godine.
- Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2024. godine iznosila su 634.941 EUR te su za 76,6% bila viša u usporedbi s istima iz bilance 31. prosinca 2023. godine. Od ukupnog iznosa potraživanja 308.333 EUR odnosilo se na nedospjela, a 326.608 EUR na dospjela potraživanja, od čega je za 12.208 EUR starost duga do 60 dana, a za preostalih 314.328 EUR starost duga je do 30 dana.
- U izvanbilančnim zapisima koji iznose 11.696.728 EUR Društvo iskazuje izdane i primljene vrijednosne papire (zadužnice) te poslovne odnose na temelju objedinjene naplate koja se pruža u ime i za račun naručitelja, a na kojima se iskazuje primljeni novac za naručitelje, potraživanja koja naručitelji imaju prema građanima te obveze za fakturirana, a nedoznačena sredstva kao i druge pripadajuće obveze.
- Prema knjigovodstvenim podacima ostvareni ukupni prihodi u 2024. godini iznose 2.932.076 EUR, ukupni rashodi 3.400.839 EUR, a knjigovodstveni rezultat je gubitak prije oporezivanja u iznosu od -468.763 EUR.
- U 2024. godini, u usporedbi s 2023. godinom, ukupni prihodi viši su za 921.511 EUR ili 45,8%, što je rezultat povećanja prihoda od prodaje ostvarenih preuzimanjem poslova objedinjene naplate troškova stanovanja od 01. veljače 2024. godine (797.692 EUR), povećanja prihoda od poslovnih usluga komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada (70.996 EUR) te povećanja prihoda od prefakturiranja troškova, naknada i drugo (62.988 EUR). Ostali poslovni prihodi niži su za 10.091 EUR od prošlogodišnjih zbog nižih prihoda od naplate štete od osiguranja kao i nižih prihoda od ukidanja rezervacija za otpremnine i jubilarne nagrade.

ZAKLJUČAK (nastavak)

- Ukupni rashodi u 2024. godini su za 1.341.746 EUR ili 65,2% viši od ostvarenih u 2023. godini. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su troškovi u djelatnosti objedinjene naplate troškova stanovanja u ukupnom iznosu 957.492 EUR, kojih nije bilo prethodne godine. Troškovi osoblja viši su za 636.663 EUR (43,5%), od čega je 407.864 EUR trošak djelatnika ONTS-a. Ostvareni prosječni bruto II trošak viši je za 19,6% (prosjeck 2024.: 1.746 EUR, prosjek 2023.: 1.461 EUR). U 2024. godini prosječan broj zaposlenih temeljem sati rada iznosi 100,2 radnika, dok je prethodne godine bio 83,5 radnika, a udio bolovanja na teret Fonda u ukupnom fondu sati (4,8%) niži je od onoga u prethodnom razdoblju (8,5%).
- U odnosu na prethodnu godinu niži su troškovi sirovina i materijala za 2.199 EUR (3,1%) dok su ostali vanjski troškovi viši za 401.297 EUR (181,2%), od čega se 332.375 EUR odnosi na segment poslovanja ONTS (najveće stavke su studentske usluge, usluge javnih bilježnika za ovrhe, usluge ispisa računa i kuvertiranja i poštanske usluge). Ostali troškovi poslovanja viši su za 249.741 EUR (117,4%) (najveće stavke su naknade za zaposlene, troškovi za predujmove za ovrhe te naknade za platni promet). Amortizacija je viša za 2.576 EUR (8,6%), dok su rezerviranja troškova viša za 55.583 EUR (98,6%), od čega je 37.988 EUR trošak rezerviranja za ONTS. Ostali poslovni rashodi viši su za 449 EUR (29,8%), dok su financijski rashodi niži za 2.364 EUR (79,7%).
- Ostvareni prihodi u 2024. godini niži su od planiranih za 591.796 EUR (16,8%), a uzrok tome je nerealizacija prihoda od prodaje, odnosno nerealizacija prihoda za poslovne usluge komunalnim društvima u vlasništvu Grada kako je bilo planirano (prihod od osnovnih Ugovora).
- Ukupni rashodi su za 21.002 EUR (0,6%) niži od planiranih. Troškovi sirovina i materijala niži su za 4.753 EUR (6,5%) većinom zbog nižih troškova električne energije i potrošnog materijala za održavanje. Ostali vanjski troškovi niži su za 9.164 EUR (1,5%) u odnosu na planirane, a najviše odstupaju troškovi održavanja programa i informatičke opreme te usluge javnih bilježnika za ovrhe.
- Troškovi osoblja niži su od Rebalansa III plana poslovanja za 13.323 EUR (0,6%) uslijed 1,0% niže prosječne bruto II plaće u odnosu na planiranu i visokog udjela bolovanja na teret fonda (4,8%; 4,8 djelatnika). Prosječni ostvareni bruto II u 2024. godini iznosi 1.746 EUR dok je planirani 1.759 EUR. Ostvareni trošak amortizacije viši je u odnosu na planirano za 978 EUR (3,1%). Ostali troškovi poslovanja niži su od planiranih za 8.400 EUR (1,8%) većinom zbog nižih troškova naknada djelatnicima, dok su ostali poslovni rashodi na razini planiranih. Trošak rezerviranja viši je za 13.436 EUR u odnosu na planirano zbog više dana neiskorištenog godišnjeg odmora.

ZAKLJUČAK (nastavak)

- Zbog znatnijeg smanjenja ukupnih prihoda u odnosu na planirane (smanjenje 591.796 ili 16,8%) i manjeg smanjenja ukupnih rashoda u odnosu na planirane (smanjenje 21.002 EUR ili 0,6%), ostvaren je gubitak prije oporezivanja od 468.763 EUR, koji je za 570.794 EUR manji od planirane dobiti.
- U 2024. godini Društvo je u osnovna sredstva uložilo ukupno 33.172 EUR što je 41,0% od ukupno planiranog iznosa za investiranje u tekućoj godini.
- Tijekom 2024. godine novčani tijek se smanjio za 415.560 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).
- Ekonomski pokazatelji 2024. godine u odnosu na one iz 2023. godine pokazuju nižu likvidnost, duže vrijeme naplate potraživanja te 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 2024. godinu.

PRILOZI

- Izvješće neovisnog revizora članovima Društva Poslovni sustavi d.o.o. Rijeka
- Bilanca na dan 31.12.2024.
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2024. - 31.12.2024.
- Izvještaj o novčanim tokovima u razdoblju 01.01.2024. - 31.12.2024.
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2024. - 31.12.2024.



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 2024. godine, Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. 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 drugu godinu za redom ostvarilo gubitak u poslovanju zbog nerealizacije prihoda od poslovnih usluga povezanim društvima te poslovanja segmenta ONTS što bez postizanja adekvatnosti kapitala može imati efekt na neograničenost poslovanja u budućnosti.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ U Bilješci 21 Događaji nakon datuma bilance Društvo je za razdoblje siječanj – ožujak 2025. godine ostvarilo gubitak čime je postalo prezaduženo.

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:

- 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, 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.

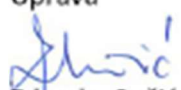
Rijeka, 07. svibnja 2025.

IRIS NOVA, revizija, poslovno 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

BILANCA NA DAN 31.12.2024.

	(u eurima)	
	31.12.2023.	31.12.2024.
AKTIVA		
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA	111.813	115.590
NEMATERIJALNA IMOVINA	54.388	52.613
Izdaci za razvoj	0	0
Koncesije, pat., licen, robne i usl. marke, softver i ost. prava	18.798	17.024
Goodwill	0	0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	0	0
Nematerijalna imovina u pripremi	35.590	35.590
Ostala nematerijalna imovina	0	0
MATERIJALNA IMOVINA	49.075	51.341
Zemljište	0	0
Građevinski objekti	0	0
Postrojenja i oprema	46.140	46.917
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.936	4.424
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

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
Potraživanja od kupaca	0	0
Ostala potraživanja	0	0

ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	8.350	11.635
---------------------------------	--------------	---------------

BILANCA NA DAN 31.12.2024. (nastavak)

(u eurima)

AKTIVA	31.12.2023.	31.12.2024.
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	787.429	644.768
ZALIHE	0	0
Sirovine i materijal	0	0
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	368.837	641.736
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
Potraživanja od kupaca	359.519	634.941
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	599	283
Potraživanja od države i drugih institucija	8.226	3.258
Ostala potraživanja	493	3.254
KRA TKOTRAJNA 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	418.592	3.032
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	7.472	4.207

Stranica

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

UKUPNO AKTIVA

906.715

764.565

IZVANBILANČNI ZAPISI

416.294

11.696.728

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

BILANCA NA DAN 31.12.2024. (nastavak)

	(u eurima)	
	31.12.2023.	31.12.2024.
PASIVA		
KAPITAL I REZERVE	558.268	77.820
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	3.982	3.980
KAPITALNE REZERVE	0	2
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
Ostale rezerve fer vrijednosti	0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	605.704	554.287
Zadržana dobit	605.704	554.287
Preneseni gubitak	0	0
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	-51.417	-480.448
Dobit poslovne godine	0	0
Gubitak poslovne godine	-51.417	-480.448
MANJINSKI INTERES	0	0
REZERVIRANJA	102.769	158.352
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	102.769	158.352
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

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

Obveze za zajmove, depozite i slično

0

0

BILANCA NA DAN 31.12.2024. (nastavak)

(u eurima)

PASIVA

31.12.2023.

31.12.2024.

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

KRA TKOROČNE OBVEZE

242.672

525.491

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

273

273

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

0

117.164

Obveze za predujmove

0

0

Obveze prema dobavljačima

48.502

61.318

Obveze po vrijednosnim papirima

0

0

Obveze prema zaposlenicima

85.305

144.674

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

106.158

167.004

Obveze s osnove udjela u rezultatu

0

0

Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji

0

0

Ostale kratkoročne obveze

2.434

35.059

ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOB.

3.005

2.901

UKUPNO PASIVA

906.715

764.565

IZVANBILANČNI ZAPISI

416.294

11.696.728

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE 01.01.2024. – 31.12.2024.

(u eurima)

	2023. godina	2024. godina
POSLOVNI PRIHODI	2.010.333	2.931.918
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Prihodi od prodaje	1.925.098	2.856.774
Prihodi na temelju upotreba vlastitih proizvoda, robe i usluga	0	0
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Ostali poslovni prihodi	85.235	75.144
POSLOVNI RASHODI	2.056.125	3.400.235
Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	0	0
Materijalni troškovi	292.023	691.121
a) Troškovi sirovina i materijala	70.546	68.347
b) Troškovi prodajne robe	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	221.477	622.774
Troškovi osoblja	1.463.348	2.100.011
a) Neto plaće i nadnice	918.862	1.307.885
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	346.293	501.091
c) Doprinosi na plaće	198.193	291.034
Amortizacija	30.104	32.681
Ostali troškovi poslovanja	212.764	462.505
Vrijednosno usklađivanje	0	0
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	0	0
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine	0	0
Rezerviranja	56.380	111.963
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	56.380	111.963
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	1.505	1.954

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE 01.01.2024. – 31.12.2024. (nastavak)

(u eurima)

	2023. godina	2024. godina
FINANCIJSKI PRIHODI	233	158
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	232	158
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	2	0
Nerealizirani dobici (prihodi)	0	0
Ostali financijski prihodi	0	0
FINANCIJSKI RASHODI	2.968	604
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	559	604
Tečajne razlike i drugi rashodi	2.409	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	2.010.566	2.932.076
UKUPNI RASHODI	2.059.093	3.400.839
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	-48.527	-468.763
Dobit prije oporezivanja	0	0
Gubitak prije oporezivanja	-48.527	-468.763
POREZ NA DOBIT	2.890	11.685
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-51.417	-480.448
Dobit razdoblja	0	0
Gubitak razdoblja	-51.417	-480.448

Stranica

52

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA U RAZDOBLJU 01.01.2024. – 31.12.2024.

(u eurima)

01.01.2023. – 01.01.2024. –
31.12.2023. 31.12.2024.

NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Dobit / Gubitak prije poreza	-48.527	-468.763
Usklađenja:	25.580	76.901
Amortizacija	30.104	32.681
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	-232	-158
Rashodi od kamata	2.968	604
Rezerviranja	-3.758	55.583
Tečajne razlike (nerealizirane)	-2.409	0
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	-1.094	-11.809
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	-22.948	-391.862
Promjene u radnom kapitalu:	-34.585	10.128
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	45.917	282.819
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	-80.502	-272.691
Povećanje ili smanjenje zaliha	0	0
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	0	0
Novac iz poslovanja	-57.533	-381.734
Novčani izdaci za kamate	-2.968	-604
Plaćeni porez na dobit	-3.121	-208
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-63.622	-382.546

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	232	158
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

232

158

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA U RAZDOBLJU 01.01.2024. – 31.12.2024. (nastavak)

(u eurima)

	01.01.2023. – 31.12.2023.	01.01.2024. – 31.12.2024.
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-27.554	-33.172
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	-27.554	-33.172
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-27.322	-33.014
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	-90.945	-415.560
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	509.537	418.592
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	418.592	3.032

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA RAZDOBLJE 01.01.2024. – 31.12.2024.

(u eurima)

	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	3.982	0	605.704	609.686
Dobit za godinu	0	0	-51.417	-51.417
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	3.982	0	554.287	558.268
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	3.982	0	554.287	558.268
Usklađenje	-2	2	0	0
Dobit razdoblja	0	0	-480.448	-480.448
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	3.980	2	73.839	77.820