



*Godišnji financijski izvještaji za 2025. godinu
s Izvješćem neovisnog revizora*

Split, svibanj 2026. godine

<i>Izveštaj posloводства Čistoće d.o.o. za 2025. godinu</i>	1 - 62 (prilog)
<i>Izjava o odgovornosti uprave</i>	I
<i>Izvešće neovisnog revizora</i>	II - IV
<i>Bilanca na dan 31.12.2025. godine</i>	1
<i>Račun dobiti i gubitka za 2025. godinu</i>	2
<i>Izveštaj o promjenama kapitala</i>	3
<i>Izveštaj o novčanim tokovima</i>	4
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	5 - 37

Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava društva ČISTOĆA d.o.o. Split, Put Mostina 49 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2025. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Za Upravu, 20.svibnja 2026. godine.


Vlado Pehar, direktor



ČISTOĆA d.o.o.
Put Mostina 49
21000 Split

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
Upravi i vlasnicima društva Čistoća d.o.o.**Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva ČISTOĆA d.o.o. Split, (u daljnjem tekstu: Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2025. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2025. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj posloводства uključeno u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

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

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

- 1. su informacije u priloženom Izvještaju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te*
- 2. je priložen Izvještaj posloводства sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvještaju posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.*

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja ili zaobilaženje internih kontrola.*

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

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

U Splitu, 20.05.2026.

Ovlašteni revizor:

Katija Tafra



*B.S.G. Audit d.o.o.
Hrvojeva 12/II
21000 Split*

Ovlašteni revizor i član Uprave:

Jurica Ivanišević



BSGaudit d.o.o.
REVIZIJA I POSLOVNE USLUGE
Hrvojeva 12/II, 21000 Split

BSGaudit

BILANCA
stanje na dan 31.12.2025.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 38812451417; ČISTOĆA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	002	1	13.956.015,02	13.634.387,28
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	003		33.472,10	22.434,22
1. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		16.297,10	5.259,22
2. Nematerijalna imovina u pripremi	008		17.175,00	17.175,00
II. MATERIJALNA IMOVINA	010		13.922.542,92	13.611.953,06
1. Zemljište	011		4.491.319,92	4.491.319,92
2. Građevinski objekti	012		3.119.158,43	2.950.669,15
3. Postrojenja i oprema	013		3.292.718,56	2.814.787,23
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		2.391.201,61	2.724.582,36
5. Materijalna imovina u pripremi	017		627.502,26	629.952,26
6. Ostala materijalna imovina	018		642,14	642,14
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	020		0,00	0,00
IV. POTRAŽIVANJA	031		0,00	0,00
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	037		7.680.820,38	7.386.279,77
I. ZALIHE	038	2	426.639,91	493.082,80
1. Sirovine i materijal	039		426.639,91	493.082,80
II. POTRAŽIVANJA	046	3	5.031.088,94	5.356.784,56
1. Potraživanja od kupaca	049		4.949.492,86	4.962.841,86
2. Potraživanja od države i drugih institucija	051		56.251,28	365.455,16
3. Ostala potraživanja	052		25.344,80	28.487,54
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	053		0,00	0,00
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	4	2.223.091,53	1.536.412,41
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	5	133.169,48	124.804,70
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		21.770.004,88	21.145.471,75
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	10	1.368.370,17	10.116.177,65
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE	067	6	16.892.133,23	15.540.345,32
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		6.670.462,54	6.670.462,54
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI	070		0,00	0,00
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		4.668.221,61	4.573.193,07
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO	077		0,00	0,00
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	084		4.246.389,12	5.648.477,62
1. Zadržana dobit	085		4.246.389,12	5.648.477,62
2. Preneseni gubitak	086			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	087		1.307.059,96	-1.351.787,91
1. Dobit poslovne godine	088		1.307.059,96	0,00
2. Gubitak poslovne godine	089			1.351.787,91
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	090			
B) REZERVIRANJA	091		75.000,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	092		30.000,00	
2. Rezerviranja za započete sudske sporove	094		45.000,00	
C) DUGOROČNE OBVEZE	098	7	1.024.731,56	1.003.871,64
1. Odgođena porezna obveza	109		1.024.731,56	1.003.871,64
D) KRATKOROČNE OBVEZE	110	8	3.640.524,51	2.374.783,30
1. Obveze prema dobavljačima	118		1.700.600,24	478.716,49
2. Obveze prema zaposlenicima	120		775.973,01	697.187,62
3. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	121		865.257,64	792.649,29
4. Ostale kratkoročne obveze	124		298.693,62	406.229,90
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	125	9	137.615,58	2.226.471,49
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+091+098+110+125)	126		21.770.004,88	21.145.471,75
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	127	10	1.368.370,17	10.116.177,65

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2025. do 31.12.2025.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 38812451417; ČISTOČA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 129 do 133)	128	11	19.493.246,03	20.772.096,94
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	129			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	130		18.999.682,37	20.383.082,68
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	131		3.169,20	3.169,20
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	132			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	133		490.394,46	385.845,06
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 135+136+140+144 do 146+149+156)	134	12	17.873.188,07	22.146.605,48
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	135			
2. Materijalni troškovi (AOP 137 do 139)	136		4.086.996,98	4.464.326,80
a) Troškovi sirovina i materijala	137		1.773.236,32	1.699.662,58
b) Troškovi prodane robe	138			
c) Ostali vanjski troškovi	139		2.313.760,66	2.764.664,22
3. Troškovi osoblja (AOP 141 do 143)	140		9.391.553,57	11.481.141,54
a) Neto plaće i nadnice	141		5.857.337,10	7.106.478,09
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	142		2.174.121,88	2.696.669,64
c) Doprinosi na plaće	143		1.360.094,59	1.677.993,81
4. Amortizacija	144		1.781.307,13	2.483.761,41
5. Ostali troškovi	145		1.972.311,37	3.657.711,22
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 147+148)	146		154.903,83	18.936,63
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	147			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	148		154.903,83	18.936,63
7. Rezerviranja (AOP 150 do 155)	149		75.000,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	150		30.000,00	
b) Rezerviranja za porezne obveze	151			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	152		45.000,00	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	153			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	154			
f) Druga rezerviranja	155			
8. Ostali poslovni rashodi	156		411.115,19	40.727,88
III. FINANCIJSKI PRIHODI	157	13	19.258,96	34.034,22
1. Ostali prihodi s osnove kamata	164		19.258,96	34.034,22
2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	165			
IV. FINANCIJSKI RASHODI	168	14	8.993,20	11.313,59
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	171		8.993,20	11.226,39
2. Tečajne razlike i drugi rashodi	172			87,20
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	176			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	177			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	178			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	179			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 128+157+176 + 177)	180		19.512.504,99	20.806.131,16
X. UKUPNI RASHODI (AOP 134+168+178 + 179)	181		17.882.181,27	22.157.919,07
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 180-181)	182	15	1.630.323,72	-1.351.787,91
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 180-181)	183		1.630.323,72	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 181-180)	184		0,00	1.351.787,91
XII. POREZ NA DOBIT	185		323.263,76	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 182-185)	186		1.307.059,96	-1.351.787,91
1. Dobit razdoblja (AOP 182-185)	187		1.307.059,96	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 185-182)	188		0,00	1.351.787,91

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda

u razdoblju 01.01.2025. do 31.12.2025.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 38812451417; ČISTOČA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješk e	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		1.630.323,72	-1.351.787,91
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		1.856.702,41	2.408.761,41
a) Amortizacija	003		1.781.307,13	2.483.761,41
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		395,28	
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			
e) Rashodi od kamata	007			
f) Rezerviranja	008		75.000,00	-75.000,00
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010			
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		3.487.026,13	1.056.973,50
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		1.041.958,55	439.340,97
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		2.004.635,12	-1.265.741,21
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-937.965,87	-325.695,62
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-8.475,62	-66.442,89
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	20	-16.235,08	2.097.220,69
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		4.528.984,68	1.496.314,47
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019		42.778,38	-20.859,92
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		4.571.763,06	1.475.454,55
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		600,00	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	027		600,00	
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-4.283.652,92	-2.162.133,67
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	033		-4.283.652,92	-2.162.133,67
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-4.283.052,92	-2.162.133,67
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	039		0,00	0,00
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	045		0,00	0,00
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		0,00	0,00
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		288.710,14	-686.679,12
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		1.934.381,39	2.223.091,53
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		2.223.091,53	1.536.412,41

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

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 38812451417; ČISTOĆA d.o.o.

Iznosi u eurima i centima

	Temeljni kapital	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit/preneseni gubitak	Dobit/gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Na dan					
01. 01. 2024.	6.670.462,54	4.763.250,15	4.114.548,41	36.812,17	15.585.073,27
Dobit /gubitak razdoblja				1.307.059,96	1.307.059,96
Promjena revalorizacijskih rezervi dugotrajne imovine		-95.028,54	95.028,54		0,00
Prijenos po godišnjem rasporedu			36.812,17	-36.812,17	0,00
Na dan					
31.12.2024.	6.670.462,54	4.668.221,61	4.246.389,12	1.307.059,96	16.892.133,23
Dobit /gubitak razdoblja				-1.351.787,91	-1.351.787,91
Promjena revalorizacijskih rezervi dugotrajne imovine		-95.028,54	95.028,54		0,00
Prijenos po godišnjem rasporedu			1.307.059,96	-1.307.059,96	0,00
Na dan					
31.12.2025.	6.670.462,54	4.573.193,07	5.648.477,62	-1.351.787,91	15.540.345,32



ČISTOĆA d.o.o. SPLIT

PUT MOSTINA 49

21000 SPLIT

OIB: 38812451417

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2025. GODINU

SPLIT, 30.04.2026. godine

SADRŽAJ:

I.	UVOD.....	5 - 6
II.	OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	7
III.	SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	8 - 13
IV.	BILJEŠKE U ODNOSU NA BILANCU.....	14 - 32
V.	BILJEŠKE U ODNOSU NA RAČUN DOBITI I GUBITKA.....	27 - 32
VI.	BILJEŠKE U ODNOSU NA PROMJENE KAPITALA.....	33
VII.	BILJEŠKE U ODNOSU NA NOVČANI TIJEK.....	34
VIII.	IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA.....	35 - 36
IX.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE.....	37
X.	PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA.....	37

BILJEŠKE UZ TEMELJNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 2025. GODINE

I. UVOD

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu br. Tt-96/5422-13 od 27.10.1997. godine upisano je u Sudski registar pod nazivom: ČISTOĆA društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada, sa sjedištem u Splitu, Put Mostina 49.

Skraćeni naziv Društva glasi: **ČISTOĆA d.o.o.**

Matični broj upisa u Sudski registar: 060041113

Matični broj poslovnog subjekta: 03117880

OIB: **38812451417**

Temeljni kapital iznosi 6.670.462,54 eura.

Temeljem Odluke o Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007.- NKD 2007. (NN br.58/07 i 72/07) i Pravilnika o razvrstavanju poslovnih subjekata prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007.- NKD 2007. (NN br.80/07) Državni zavod za statistiku Zagreb je s datumom 13. veljače 2008. godine društvu Čistoća d.o.o. dodijelio brojčanu oznaku razreda **38.110 - Sakupljanje neopasnog otpada**.

Predmet poslovanja Društva je:

- održavanje čistoće - čišćenja javnih površina te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta
- odlaganje komunalnog otpada - obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagalište komunalnog otpada
- skupljanje i odlaganje tehnološkog otpada
- cestovni transport vode
- trgovina na veliko metalnim i nemetalnim ostacima, otpadnim materijalom za reciklažu.

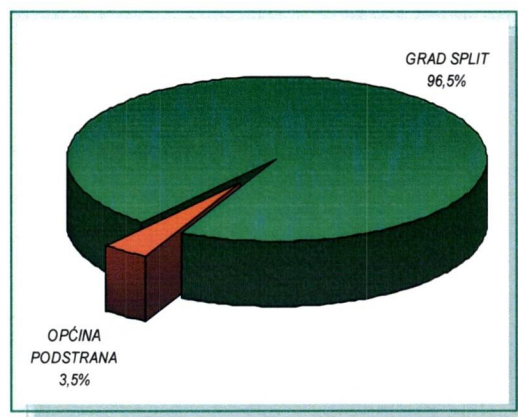
Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo se smatra srednje velikim poduzetnikom.

U Društvu su pojedine djelatnosti, funkcije i službe izvršavanja poslova te radnih zadataka unutar njih, organizirane i statusno situirane prema slijedećim organizacijskim oblicima rada:

1. UPRAVA DRUŠTVA- DIREKTOR
2. OPERATIVNA SLUŽBA
3. TEHNIČKA SLUŽBA
4. SEKTORA ODLAGALIŠTE I RECIKLAŽA
5. URED DIREKTORA
6. OPĆI, PRAVNI I KADROVSKI SEKTOR
7. FINACIJSKO-RAČUNOVODSTVENI SEKTOR
8. KOMERCIJALNI SEKTOR

ORGANI DRUŠTVA SU:

1. Skupština Društva,
2. Nadzorni odbor,
3. Uprava – direktor.



Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača.

Temeljni kapital trgovačkog društva Čistoća d.o.o. u iznosu od 6.670.462,54 eura sastavljen je od temeljnog uloga Grada Splita (96,5% - 6.436.989,85 eura) i temeljnog uloga Općine Podstrana (3,5% - 233.472,69 eura).

Poslove Uprave Društva - Direktora u 2025. godini obavljao je:

- Ivica Karoglan, dipl.ing. (do 30.06.2025.g.)
- Andrija Čaljkušić, dipl.ing. (od 01.07.2025.g.-do 08.03.2026.g.)
- Vlado Pehar, dipl.polit. (od 09.03.2026.g.)

Tijekom razdoblja Društvo je prosječno zapošljavalo 380 djelatnika.

Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2025. godine Društvo je ostvarilo ukupni prihod od 20.806.131,16 eura, te ukupne rashode od 22.157.919,07 eura.

Temeljem razlike prihoda i rashoda ostvaren je rezultat poslovanja - gubitak u iznosu od - 1.351.787,91 eura.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Financijski izvještaji Društva sastavljeni su po načelu povijesnog troška.

Financijski izvještaji prezentirani su u eurima, koja je funkcionalna valuta Društva.

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobiti i gubitka. Tečaj 1,00 eura na dan 31. prosinca 2025. godine bio je u odnosu na usd:

- EUR = 1,1757 USD-a

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja. Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje, a osobito da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom. Uprava je uvjerena da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni, te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini.

Određeni usporedni podaci su reklasificirani radi usklađivanja s prezentacijom izvještaja tekuće godine.

Slijedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima i Društvo ih je dosljedno primjenjivalo.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Nematerijalnu imovinu čine izdaci za licence - softveri i ostalo. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od dvije (2) godine (stopa amortizacije 50%).

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci usluga te u administrativne svrhe, čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godine dana, a korištenje je na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.

Naglasak je na tome da se dugotrajna imovina Društva u poslovnim knjigama iskazuje po trošku nabave koja obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstava u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke umanjenja sukladno HSFI 6.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se priznaju kao zasebna imovina, samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi i ako se trošak pouzdano može izmjeriti. Svi ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku uporabe.

Predmeti dugotrajne imovine povlače se iz uporabe i prestaju se priznavati u knjigovodstvu od:

- trenutka otuđenja,
- kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju - prihodi i rashodi proizašli iz prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u neto iznosu u računu gubitka i dobitka

Iznimno, kada knjigovodstvena vrijednost pojedinog sredstva znatno odstupa od fer vrijednosti, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja revaloriziraju se danom Odluke o istoj. Fer vrijednost zemljišta i zgrada je tržišna vrijednost koja će procijeniti od strane ovlaštenog procjenitelja.

Prema MRS-u 16 (t.35) i HSFI-u 6 (t.6.4.) definiraju se postupci revalorizacije i postupanje s akumuliranom amortizacijom i to na način da se revalorizacija neto knjigovodstvene vrijednosti prema kojoj se akumulirana amortizacija isključuje na teret bruto knjigovodstvene vrijednosti.

Amortizacijom revalorizirane zgrade ostvarena revalorizacijska pričuva u svoti obračunate amortizacije na revaloriziranu vrijednost će se prenositi u zadržani dobitak.

Revalorizacija zemljišta se vrši na način da se povećava nabavna vrijednost zemljišta za svotu razlike između knjigovodstvene i fer vrijednosti. U toj svoti se dalje oblikuje revalorizacijska pričuva.

Kod revalorizacije zemljišta prijenos revalorizacijskih pričuva u zadržani dobitak obavlja se tek u trenutku prodaje.

DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina predstavlja jednu od vrsta financijskih instrumenata koji nastaju temeljem ugovora te obuhvaća udjele, dionice, sudjelujuće interese, ulaganje u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i ostalu financijsku imovinu.

Društvo će financijsku imovinu na početku priznavati prema fer vrijednosti i svrstati u jednu od skupina navedenih u HSFI 9. točke 9. i 18. Na svaki slijedeći datum Društvo će financijsku imovinu mjeriti ovisno u koju se skupinu razvrstava.

ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju zalihe materijala, auto-dijelova, goriva, maziva, sitnog inventara i auto-guma. Zaprimalju se po nabavnim vrijednostima, a utrošak se iskazuje metodom prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

Stvari materijalne imovine koje traju dulje od jedne godine, a nabavna vrijednost im je manja od 665,00 eura, odnosno iznosa kojeg propiše zakonodavac, evidentiraju se kao sitni inventar. Amortizacija sitnog inventara vrši se 100%-tnim otpisom stavljanjem u uporabu.

DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja su ona potraživanja koja su nastala prodajom proizvoda, imovine ili pružanja usluga uz plaćanje na rok duži od godine dana. Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Potraživanja iskazana u stranoj valuti početno se priznaju prema tečaju na dan transakcije. Na datum bilance tečajne razlike i efekti diskontiranja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

KRA TKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca, državnih institucija, zaposlenika i drugih pravnih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave nastanka poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, umanjena za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na datum bilance procjenjuje se postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja i po odluci Uprave vrši se ispravak ili otpis potraživanja kroz račun dobitka i gubitka. Ispravak potraživanja od kupaca vrši se u slučaju kad je dužnik utužen, prijavljen u stečaj ili kad je iz drugih razloga neizvjesna naplata.

Otpis potraživanja od kupaca izvršit će se kad je dužnik likvidiran, spor izgubljen, ne može se naplatiti iz stečaja, zastara i slično.

KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna imovina čini ulaganja novca, stvari i ustupljenih prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje do jedne godine. Svrstava se prema odluci Uprave u jednu od skupina navedenih u HSFI 9. točka 9. i 18.

NOVAC NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti. Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva iskazuju se u eurima primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum financijskih izvještaja.

KAPITAL I PRIČUVE

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. U poslovnim knjigama Društvo iskazuje svoj kapital:

- *upisani kapital*
- *revalorizacijske pričuve*
- *zadržanu dobit*
- *dobit ili gubitak tekuće godine*
- *kapitalne rezerve*

Upisani kapital sastoji se od udjela ulagača i registriran je na Sudu. Revalorizacijske rezerve nastaju procjenom imovine iznad troška nabave. Zadržana dobit je rezultat iz ostvarene dobiti koja ovisi o financijskom rezultatu poslovanja i politici članova Društva prilikom rasporeda dobiti. Dobit ili gubitak tekuće godine iskazuje se sa stanjem 31. prosinca i prenosi se u slijedeću godinu. Politika pričuva ostvaruje se zavisno o temelju njihovog oblikovanja.

Kapital se prestaje priznavati kada se prestaju priznavati imovina i obveze društva. Na pozicijama kapitala retroaktivne se evidentiraju promjene računovodstvenih politika pri čemu se usklađuju pozicije kapitala na koje promjene imaju učinak, kao i početno stanje za najranije prikazano razdoblje. Ukoliko je moguće kvantificirati učinak promjene računovodstvene politike, korekcija se najčešće provodi na poziciji zadržane dobiti, a može se provoditi i na drugim pozicijama kapitala.

Značajne pogreške prethodnog razdoblja treba ispraviti retroaktivnim prepravljanjem početnog stanja imovine, obveze i kapitala za najranije prezentirano razdoblje. Navedeno prepravljanje provodi se u slučaju kada je izvedivo odrediti učinak pogreške.

Kada je neizvedivo odrediti učinak značajne pogreške određenog razdoblja za usporedne informacije, poduzetnik će prepraviti knjigovodstveni iznos početnog stanja imovine, obveza i kapitala za najranije razdoblje za koje je izvedivo retroaktivno prepravljanje (što može biti tekuće razdoblje).

DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBVEZE

Obveze su sadašnja obveza proizišla iz prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje odljev resursa (HSFI 13), a obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze s osnove prikupljenih sredstava i ostale obveze.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od četiri uvjeta: očekuje se da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva na podmirenje u roku dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Dugoročne obveze su obveze koje ne zadovoljavaju kriterije određene za kratkoročne obveze.

Financijske obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Nakon početnog priznavanja financijska obveza se treba mjeriti po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope, osim financijskih obveza po fer vrijednosti čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti. Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja i obveza za koje nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda i rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućnosti (HSFI 14).

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove (stručne literature, premije osiguranja i sl.) budućeg razdoblja. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju odgođeno plaćanje troškova i prihode budućeg razdoblja i državne potpore.

Potpore lokalne samouprave za investicijske aktivnosti - nabava dugotrajne imovine, Društvo će evidentirati u okviru odgođenih prihoda, a prihod razdoblja priznavat će u visini amortizacije nabavljene opreme iz tih potpora.

PRIHODI

Društvo ostvaruje prihod od: pružanja usluga pravnim i fizičkim osobama, prihod od državnih potpora (lokalne samouprave), financijske prihode nerealizirane dobitke i ostale izvanredne prihode.

Prihodi od pružanja usluga priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano utvrditi ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u društvo,
- stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti,
- nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcija mogu se pouzdano izmjeriti.

Financijski prihodi su prihodi od kamata, tečajnih razlika, tantijema i dividendi, odnosno udjela u dobiti. Priznavanje financijskih prihoda temelji se na slijedećim kriterijima: kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, tantijemi će se priznati na računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, a

dividenda će se priznati kada je ustanovljeno dioničarevo pravo na isplatu dividende. Financijske prihode čine i nerealizirani dobici (prihodi).

RASHODI

Društvo vodi politiku rashoda tako da se obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju rashodi koji su primjereni u obračunu financijskog rezultata tekuće godine.

Rashodi obuhvaćaju: poslovne rashode, financijske rashode, nerealizirane gubitke te ostale izvanredne rashode.

Poslovni rashodi uključuju: materijalne troškove (troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe i ostale vanjske troškove - troškove usluga), troškove

osoblja (plaće i nadnice, troškovi poreza, socijalnog i mirovinskog osiguranja), amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine, rezerviranje troškova i rizika, ostale troškove poslovanja.

Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod samo ako postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Budući poslovni gubici ne priznaju se kao rezerviranja. Međutim, ako društvo ima štetni ugovor, sadašnja obveza prema tom ugovoru treba se priznati i mjeriti kao rezerviranje.

Ostalim rashodima smatraju se rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, rashodi od povlačenja ili otuđenja ulaganja u nekretnine, promjena knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine namijenjene prodaji i rashodi od prestanka priznavanja financijske imovine.

Financijski rashodi su kamate, tečajne razlike i slični troškovi.

POREZ NA DOBIT

Porez na dobit priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu i rezervama, te se tada priznaje u kapitalu i rezervama.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina i obveze izračunavaju se korištenjem poreznih stopa koje se očekuju primijeniti na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje nadoknaditi ili namiriti privremene razlike, a na osnovi poreznih stopa koje su bile na snazi ili su u suštini bile važeće na datum bilance.

Oporezivanje se vrši u skladu Hrvatskim poreznim propisima te u skladu s tim i odredbama Zakona o porezu na dobit konačnu osnovicu poreza na dobit oporezujemo stopom od 18%.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance koja potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti; otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

IV. BILJEŠKE U ODNOSU NA BILANCU

BILJEŠKA br. 1

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Budući da je knjigovodstvena vrijednost starih poslovnih zgrada sa pripadajućim zemljištima (Put Plokita 81-INV.BR.16255 i 2652; Servisna radiona-INV.BR.812 i 813) znatno odstupala od fer vrijednosti, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja revaloriziraju se s datumom Odluke.

Fer vrijednost zemljišta i zgrada je tržišna vrijednost koja će procijenjena od strane ovlaštenog procjenitelja. Prema MRS-u 16 (t.35) i HSFI-u 6 (t.6.4.) definiraju se postupci revalorizacije i postupanje s akumuliranom amortizacijom i to na način da se revalorizacija neto knjigovodstvene vrijednosti prema kojoj se akumulirana amortizacija isključuje na teret bruto knjigovodstvene vrijednosti. Amortizacijom revalorizirane zgrade ostvarena revalorizacijska pričuva u svoti obračunate amortizacije na revaloriziranu vrijednost će se prenositi u zadržani dobitak.

Revalorizacija zemljišta se vrši na način da se povećava nabavna vrijednost zemljišta za svotu razlike između knjigovodstvene i fer vrijednosti. U toj svoti se dalje oblikuje revalorizacijska pričuva. Kod revalorizacije zemljišta prijenos revalorizacijskih pričuva u zadržani dobitak obavlja se tek u trenutku prodaje.

Temeljem Odluke Uprave Društva (01-7043/18) s datumom 30.11.2018. godine provedena je revalorizacija starih poslovnih zgrada sa pripadajućim zemljištima (Put Plokita 81-INV.BR.16255 i 2652; Servisna radiona-INV.BR.812 i 813), a sve to na temelju zaprimljenih procjena vrijednosti od ovlaštenog procjenitelja, a sve to u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva (točka 23.), te ponovo krajem 2023.godine temeljem Odluke Uprave Društva (01-4000/23) s datumom 29.12.2023. godine.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina Društva na dan 31. prosinca 2025. godine iskazana je u vrijednosti 13.634.387,28 eura (2024.: 13.956.015,02 eura).

Nematerijalnu imovinu u iznosu 22.434,22 eura čine ulaganja u računalne programe i ostala prava. Tijekom 2025. godine je izvršena nabava u iznosu od 5.646,00 eura i 17.175,00 eura koji su još uvijek u pripremi.

Dugotrajnu materijalnu imovinu nabavne vrijednosti u iznosu od 13.611.953,06 eura čine: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, transportna sredstva, alati, pogonski i poslovni inventar i ostalo.

Tijekom 2025. godine povećana je materijalna imovina u iznosu od 2.156.487,67 eura i to po osnovi nabave strojeva, vozila za prikupljanje otpada, polupodzemnih spremnika, pres kontejnera, alata i uredske opreme. Iznos od 629.952,26 eura još uvijek nije stavljen u upotrebu.

U istom razdoblju izvršena je prodaja i rashod zastarjele i oštećene imovine nabavne vrijednosti 401.345,98 eura.

Amortizacija se obračunava po linearnoj metodi sukladno Računovodstvenoj politici Društva, Zakonu o porezu na dobit i Odluci Uprave br. 01-1748/20. od 09.06.2020. godine.

Tablica br. 1. - Primijenjene stope amortizacije

NAZIV DUGOTRAJNE IMOVINE	2024	2025
Građevinski objekti	5%	5%
Transportna sredstva (radna vozila)	25%	25%
Osobna vozila	20%	20%
Strojevi, alati	25%	25%
Kontejneri	25%	25%
Računalna oprema, oprema za rač. mrežu, programi	50%	50%
Uredska oprema	25%	25%

Odredbe o politici iskazivanja amortizacije nematerijalne i materijalne imovine su sastavni dio Računovodstvene politike Društva (točke 28.-35.).

Amortizacija kao porezno priznati rashod određena je člankom 12. Zakona o porezu na dobit, pri čemu su propisane najviše porezno dopustive stope.

Kod utvrđivanja porezno dopustivih stopa u Odluci o utvrđivanju vijeka trajanja i stopama amortizacije za dugotrajnu imovinu uzeti su u obzir slijedeći čimbenici:

- očekivana upotreba sredstava na osnovi kapaciteta i radnih učinaka,
- očekivano fizičko trošenje ovisno o broju smjena, popravku i održavanju opreme u fazi korištenja,
- tehničko i ekonomsko starenje, koje proistječe iz promjena (poboljšanja) usluge koju oprema daje,
- zakonska i slična ograničenja vezana uz korištenje sredstava,
- Primjena Zakona o gospodarenju otpadom traži ispunjenje niz obveza davatelja javne usluge (standard, sigurnost, efikasnost, redovitost, kvalitetu) uz pretpostavku pojedinačnog korištenja javne usluge, te obvezno praćenje i evidencije o preuzetom otpadu zahtijevaju nova infrastrukturna ulaganja u vidu opremanja i označavanja spremnika i specijalnih radnih vozila (čipiranje, barkodiranje i satelitski prijenosi).

U 2025. godini nije bilo promjena stopa amortizacije u odnosu na 2024. godinu, dakle sve stope su ostale na istom nivou.

Sve eventualne promjene računovodstvene procjene Čistoća d.o.o. Split objavljuje u bilješkama u skladu s HSFI 3., t.3,37.

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u izvještajnom razdoblju prezentirano je tablicom u nastavku:

Tablica br. 2. - Prikaz dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Prikaz dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u eurima 2025.

Nabavna vrijednost	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i trans.imovina	Predjmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Ia dan 31.12.2024.	4.491.319,92	3.746.321,75	8.678.223,16	11.392.880,79	0,00	627.502,26	642,14	28.836.900,02	251.242,76	17.175,00	29.105.318,78
Povećanja	0,00	5.737,37	871.865,30	1.276.435,00	0,00	2.450,00	0,00	2.156.487,67	5.646,00	0,00	2.162.133,67
Smanjenja	0,00	0,00	-250.857,00	-150.488,98	0,00	0,00	0,00	-401.345,98	0,00	0,00	-401.345,98
Ia dan 31.12.2025.	4.491.319,92	3.752.059,12	9.399.231,46	12.418.836,81	0,00	629.952,26	642,14	30.592.041,71	256.888,76	17.175,00	30.866.106,47
Ispisak vrijednosti											
Ia dan 31.12.2024.	0	-627.163,32	-5.385.504,60	-8.901.689,18	0,00	0,00	0,00	-14.914.357,10	-234.946,66	0,00	-15.149.303,76
Amortizacija razdoblja	0	-174.226,65	-1.349.796,63	-943.054,25	0,00	0,00	0,00	-2.467.077,53	-16.883,88	0,00	-2.483.761,41
Smanjenja	0	0,00	250.857,00	150.488,98	0,00	0,00	0,00	401.345,98	0,00	0,00	401.345,98
Ia dan 31.12.2025.	0	-801.389,97	-6.484.444,23	-9.694.254,45	0,00	0,00	0,00	-16.980.086,65	-251.630,54	0,00	-17.231.719,19
Neto knjigovodstvena vrijednost											
Ia dan 31.12.2024.	4.491.319,92	3.119.158,43	3.392.718,56	2.391.201,61	0,00	627.502,26	642,14	13.922.542,92	16.297,10	17.175,00	13.956.015,02
Ia dan 31.12.2025.	4.491.319,92	2.950.669,15	2.914.787,23	2.724.582,36	0,00	629.952,26	642,14	13.611.953,06	5.359,22	17.175,00	13.634.387,28

Na nekretninama Društva nema upisanih založnih prava. Prema procjeni Uprave ne postoje pokazatelji koji bi upućivali na gubitak od umanjenja vrijednosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine.

BILJEŠKA br. 2.**Zalihe****Tablica br. 3. - Struktura zaliha**

u eurima

Red. br.	N A Z I V	31.12. 2024.	%	31.12. 2025.	%	INDEKS
1	2	3	4	5	6	7(5/3)
1.	Razni materijal	71.369,64	16,7	82.588,93	16,7	115,7
2.	Gorivo	19.355,19	4,5	15.143,74	3,1	78,2
3.	Kancelarijski materijal - ekonomat	1.224,36	0,3	1.057,70	0,2	86,4
4.	Rezervni dijelovi	290.421,21	68,1	329.050,23	66,7	113,3
5.	Sitan inventar i HTZ oprema	7.487,08	1,8	26.905,61	5,5	359,4
6.	Auto-gume	36.782,43	8,6	38.336,59	7,8	104,2
	UKUPNO:	426.639,91	100	493.082,80	100	115,6

Zalihe su veće u odnosu na 2024. godinu za 15,6%, a u strukturi zaliha 66,7% se odnosi na rezervne dijelove.

Zalihe se zaprimaju po stvarnim nabavnim cijenama, a obračun utroška zaliha obavljen je metodom prosječne nabavne cijene i vrijednost zaliha iskazana je po prosječnim cijenama.

Zalihe sitnog inventara i auto-guma u upotrebi u iznosu od 887.623,04 eura jednokratno su otpisane prilikom predaje u upotrebu, pa nemaju vrijednost u bilanci.

BILJEŠKA br. 3.**Potraživanja****Tablica br. 4. - Struktura potraživanja**

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12. 2024.	%	31.12. 2025.	%	INDEKS
1	2	3	4	5	6	7(5/3)
1.	Potraživanja od kupaca	5.376.633,86	106,9	5.388.519,10	100,6	100,2
2.	Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	-427.141,00	-8,5	-425.677,24	-7,9	99,7
3.	Potraživanja od državnih i drugih institucija	56.251,28	1,1	365.455,16	6,8	649,7
4.	Ostala potraživanja	25.344,80	0,5	28.487,54	0,5	112,4
	UKUPNO:	5.031.088,94	100,0	5.356.784,56	100,0	106,5

U strukturi potraživanja 92,6% odnosi se na potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2025. godine u iznosu 4.962.841,86 eura (neto iznos) iskazana su u visini zaračunatih prihoda, uvećanih za PDV (Bilješka br. 11).

Potraživanja od Grada Splita (kao najvećeg udjeličara poslovnih udjela) na dan 31.12.2025. godine iznose 124.533,13 eura (potraživanja za odvoz komunalnog otpada, naknada za prikupljena sredstva smetlarine od stanovništva, odvoz temeljem naloga Komunalnog redarstva, te čišćenje i pranje Grada, potraživanja vezana za dep. i DV Kila), a koja su podmirena početkom 2026. godine.

Društvo je tijekom 2025. godine izvršilo umanjeње potraživanja od kupaca i to kao:

- ispravak potraživanja za koja su podnesene ovrhe u iznosu od 18.936,63 eura i teretilo je porezno priznate rashode
- otpis potraživanja pravne osobe u iznosu od 310,67 eura zbog nemogućnosti naplate, zastare i drugo.

Ukupna naplata potraživanja od kupaca u odnosu na fakturirana potraživanja iznosi 81,6 % na nivou 2025. godine.

Potraživanja od državnih i drugih institucija odnose se potraživanje za više plaćeni porez u iznosu od 264.920,52 eura, potraživanja za naknadu za opće korisnu funkciju šuma u iznosu od 250,46 eura, naknada za zaštitu voda u iznosu od 501,19, potraživanja od HZZO-a u iznosu od 73.986,08 eura, potraživanje od ZZZR za bol.-nesreća na poslu u iznosu od 22.745,91 eura i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iz osobnog dohotka u iznosu 3.051,00 eura.

U ostalim potraživanjima se nalazi iznos od 27.263,43 eura koji se odnosi na potraživanje za uplaćeno jamstvo za uredno ispunjenje ugovora za VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. u postupku JN i Grad Split za najam poslovnog prostora u Doverskoj; potraživanje od SMART CITY 742,29 eura i potraživanje za dane kaucije 481,82 eura.

BILJEŠKA br. 4.**Novčana sredstva****Tablica br. 5. - Prikaz novčanih sredstava**

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.	INDEKS
1	2	3	4	5(4/3)
1.	Žiro-račun Imex banka d.d.	28.375,33	33.495,56	118,0
2.	Žiro-račun Addiko bank d.d.	194.302,62	25.565,53	13,2
3.	Žiro-račun Erste bank d.d.	36.570,88	34.209,06	93,5
4.	Žiro-račun OTP d.d.	1.946.010,55	1.424.877,41	73,2
5.	Žiro-račun HPB d.d.	16.228,73	16.902,83	104,2
6.	Devizni račun USD - Imex banka d.d.	937,56	850,56	90,7
7.	Devizni račun EUR - OTP d.d. (PLN)	1,35	1,49	110,4
8.	Devizni račun EUR - OTP d.d. (USD)	172,00	171,66	99,8
9.	Glavna blagajna	492,51	338,31	68,7
	UKUPNO:	2.223.091,53	1.536.412,41	69,1

BILJEŠKA br. 5.**Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi****Tablica br. 6. - Prikaz plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda**

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.	INDEKS
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Pretplata na stručnu literaturu za 2026. g.	2.117,98	1.922,25	90,8
2.	Plaćene premije osiguranja koje se odnose na 2026. g.	25.198,60	21.760,39	86,4
3.	Jubilarni nagrade budućih razdoblja	-	2.160,00	-
4.	Plaćena naknada za provedbu osn. za pl. - FINA	3.455,06	4.971,50	143,9
5.	Plaćene usluge javnog bilježnika	5.657,07	5.132,31	90,7
6.	Plaćeni troškovi ostalih usl.	17.701,24	2.263,75	12,8
7.	Isplaćena naknada prehrane	35.300,00	38.800,00	109,9
8.	Isplaćene prigodne nagrade	43.472,00	47.794,50	109,9
9.	Isplaćena naknada za odvojeni život po čl.22.kol.ug.	261,94	-	-
10.	Obr.nefakt.kamate	5,59	-	-
	UKUPNO:	133.169,48	124.804,70	93,7

BILJEŠKA br. 6.**Struktura kapitala i pričuva****Tablica br. 7. - Prikaz strukture kapitala**

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.	INDEKS
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Temeljni kapital upisani	6.670.462,54	6.670.462,54	100,0
2.	Revalorizacijske rezerve	4.668.221,61	4.573.193,07	98,0
3.	Zadržana dobit	4.246.389,12	5.648.477,62	133,0
4.	Dobit/gubitak tekuće godine	1.307.059,96	-1.351.787,91	-
	UKUPNO:	16.892.133,23	15.540.345,32	92,0

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 6.670.462,54 eura u cijelosti se odnosi na uplaćeni i upisani kapital u Trgovačkom sudu. Pozicija je usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

Temeljni upisani kapital sastavljen je od dva uloga: uloga Grada Splita u iznosu 6.436.989,85 eura (96,5%) i uloga Općine Podstrane u iznosu 233.472,69 eura (3,5%).

Budući da je knjigovodstvena vrijednost starih poslovnih zgrada sa pripadajućim zemljištima (Put Plokita 81-INV.BR.16255 i 2652; Servisna radiona-INV.BR.812 i 813) znatno odstupala od fer vrijednosti, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja revaloriziraju se s datumom Odluke.

Fer vrijednost zemljišta i zgrada je tržišna vrijednost koja će procijenjena od strane ovlaštenog procjenitelja. Prema MRS-u 16 (t.35) i HSFI-u 6 (t.6.4.) definiraju se postupci revalorizacije i postupanje s akumuliranom amortizacijom i to na način da se revalorizacija neto knjigovodstvene vrijednosti prema kojoj se akumulirana amortizacija isključuje na teret bruto knjigovodstvene vrijednosti. Amortizacijom revalorizirane zgrade ostvarena revalorizacijska pričuva u svoti obračunate amortizacije na revaloriziranu vrijednost će se prenositi u zadržani dobitak.

Revalorizacija zemljišta se vrši na način da se povećava nabavna vrijednost zemljišta za svotu razlike između knjigovodstvene i fer vrijednosti. U toj svoti se dalje oblikuje revalorizacijska pričuva. Kod revalorizacije zemljišta prijenos revalorizacijskih pričuva u zadržani dobitak obavlja se tek u trenutku prodaje.

Temeljem Odluke Uprave Društva (01-7043/18) s datumom 30.11.2018. godine provedena je revalorizacija starih poslovnih zgrada sa pripadajućim zemljištima (Put Plokita 81-INV.BR.16255 i 2652; Servisna radiona-INV.BR.812 i 813) i ponovo krajem 2023. godine Odlukom Uprave Društva (01-4000/23) s datumom 29.12.2023. godine, a sve to na temelju zaprimljenih procjena vrijednosti od ovlaštenog procjenitelja, a sve to u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva (točka 23.).

SERVISNA RADIONA	KNJIG. VRIJEDNOST	TRŽIŠNA VRIJEDNOST	EUR	ODG. POR. OBVEZA	REV. REZERVA
			RAZLIKA ZA POVEĆANJE VRIJED.		
ZEMLJIŠTE	2.126.084,51	2.953.480,80	827.396,29	148.931,33	678.464,96
			0,00	0,00	0,00
UPRAVNA ZGRADA	1.096.374,50	1.154.294,86	57.920,36	10.425,66	47.494,70
			0,00	0,00	0,00
ZGRADE RADIONE	303.130,44	599.419,61	296.289,17	53.332,05	242.957,12
			1.181.605,82	212.689,04	968.916,78

STARA UPR. ZGRADA PUT PLOKITA 81	KNJIG. VRIJEDNOST	TRŽIŠNA VRIJEDNOST	EUR	ODG. POR. OBVEZA	REV. REZERVA
			RAZLIKA ZA POVEĆANJE VRIJED.		
ZEMLJIŠTE	586.555,10	1.537.839,12	951.284,02	171.231,12	780.052,90
UPRAVNA ZGRADA	1.193.969,91	1.660.429,15	466.459,24	83.962,66	382.496,58
			1.417.743,26	255.193,78	1.162.549,48

U izvještajnom razdoblju zadržana dobit je uvećana za iznos od 1.307.059,96 eura, odnosno dobit prethodnog izvještajnog razdoblja i dobit iz revalorizacijskih rezervi u iznosu od 95.028,54 eura.

BILJEŠKA br. 7.**Dugoročne obveze****Tablica br. 8. - Prikaz dugoročnih obveza**

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.	INDEKS
1	2	3	4	5(4/3)
1.	Odgođena porezna obveza	1.024.731,56	1.003.871,64	98,0
	UKUPNO:	1.024.731,56	1.003.871,64	98,0

Odgođena porezna obveza se odnosi (Bilješke 1. i 6.) na revalorizacijske rezerve temeljem kojih je priznata odgođena porezna obveza.

BILJEŠKA br. 8.**Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze na datum financijskih izvještaja iznose 2.374.783,30 eur (2024.: 3.640.524,51 eura), te su slijedeće strukture:

Tablica br. 9. - Prikaz kratkoročnih obveza

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	%	31.12.2025.	%	INDEKS
1	2	3	4	5	6	7(5/3)
1.	Obveze prema dobavljačima	1.700.600,24	46,7	478.716,49	20,2	28,1
2.	Obveze prema zaposlenima	775.973,01	21,3	697.187,62	29,4	89,8
3.	Obveze za poreze i doprinose	865.257,64	23,8	792.649,29	37,8	91,6
4.	Ostale kratkoročne obveze	298.693,62	8,2	406.229,90	17,1	136,0
	UKUPNO:	3.640.524,51	100	2.374.783,30	100,0	65,2

Obveze prema dobavljačima čine 20,2% ukupnih kratkoročnih obveza, a odnose se na dobavljače za usluge, materijal i dugotrajnu imovinu i podmirene su početkom 2026. godine

Obveze prema zaposlenima su na dan bilance bile sljedeće strukture:

1. Obračunata plaća za 12/25 neto	586.182,12
2. Obveze za jubilarne djelatnika	2.160,00
3. Obveze za prijevoz djelatnika na posao za 12/25	22.251,00
4. Obveze za troškove prehrane 1/26	38.800,00
5. <u>Obveze za prigodne nagrade po Kol.ug. 1/26</u>	<u>47.794,50</u>
UKUPNO:	697.187,62

Obveze za poreze i doprinose su na dan bilance bile sljedeće strukture:

1. Porezi i doprinosi iz i na plaću za 12/25	361.181,82
2. Porezi i doprinosi-drugi doh (NO, ug.o djelu)12/25	657,67
3. Obveze za ostale doprinose, članarine i naknade	3.426,16
4. Porez na dobit (predujam) + odg.por,obv.	49.536,89
5. <u>Porez na dodanu vrijednost za 12/25</u>	<u>377.846,75</u>
UKUPNO:	792.649,29

Obveze prema zaposlenima, porezi i doprinosi iz i na plaće, porezi i doprinosi iz naknade NO, PDV za 12/25 isplaćene su tijekom siječnja 2026. godine.

Ostale obveze u strukturi obveza čine 17,1%, a odnose se na:

- obveze prema Gradu Splitu za naplaćenu prolaznu stavku za sanaciju Karepovca (naplaćena stara dugovanja od kupaca) u iznosu od 1.466,18 eura (plaćeno u 1. mjesec 2026. godine)
- obveze za obračunata sredstva sanacije u iznosu od 65.420,01 eura
- obveze za naknade članova NO i skupštine u iznosu od 1.260,85 eura
- obveze za nepoznate uplate i pretplate u iznosu od 107.006,82 eura
- obveze po primljenim jamčevinama JN u iznosu od 231.076,04 eura

Društvo prilikom obračuna i fakturiranja svojih usluga od 01.11.2018. godine, kada je startao novi obračun redovne usluge temeljem Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom (fiksni i varijabilni dio cijene), više ne fakturira prolaznu stavku za sanaciju Karepovca. Obveza za plaćanje prolazne stavke koja dospijeva naplatom potraživanja od kupaca se odnosi na naplaćena dugovanja do 01.11.2018. godine kada se ta stavka fakturirala.

BILJEŠKA br. 9.***Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja***

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan je u ukupnom iznosu 2.226.471,49 eura.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od **472.782,34 eura** odnose se na sredstva primljena od Grada Splita za nabavu mehanizacije i opreme (vaga na deponiju) u iznosu od 789,04 eura, sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu el. čistilice u iznosu od 3.446,55 eura, sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu balirke u iznosu od 69.546,75 eura, te sredstva primljena od Grada Splita za nabavu dvije čistilice u iznosu od 399.000,00 eura.

Ostali troškovi u ukupnom iznosu od **1.753.689,15 eura** (odnose se na NZIZ i troškove mjerenja kvalitete zraka – Deponij, te na NAKNADU ZA ODLAGANJE OTPADA čiji je obveznik Čistoća d.o.o. Split kao upravitelj deponija, a temeljem Čl.102.st.2. ZOGO, čl.1. Uredbe o jediničnoj naknadi za odlaganje otpada, te Mjera Vlade RH za zaštitu kućanstava i gospodarstva od rasta cijena - jedinična naknade za odlaganje otpada (23.03.2026.godine)

- (Ukupna količina odloženog otpada na Deponiju I.-XII.2025.g.

113.748,431 tona (I.-XII.25.) x 15,00 eura za 2025. godinu = 1.706.226,46 eura)).

BILJEŠKA br. 10.***Izvanbilančni zapisi***

Za izvanbilančne zapise od 5.033.084,89 eura izdate su zadužnice dobavljačima, a zaprimljene zadužnice i bankovne garancije na temelju javnih nadmetanja su u iznosu od 583.092,76 eura dok je iznos od 4.500.000,00 eura odobreni minus po računu kod Otp banke d.d. koji se koristi po potrebi.

RED. BR.	KONTO	NAZIV	STANJE NA DAN 31.12.2025. GODINE	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
1	9971	OBVEZE ZA PRIMLJENE ZADUŽNICE - CARSTEN (13.272,28 eura - I./16.g.) - PRERADA (6.636,14 eura - III./16.g.) - BABIĆ P.T. (13.272,28 eura - III./16.g.) - IN CAPITA (663,62 eura - IV./16.g.) - OPĆINA KLIS (13.272,28 eura - IV./17.g.) - VALLEUS (13.272,28 eura - XI./17.g.) - EOL-EKOS (1.327,23 eura; 1.327,23 eura - XII./17.g.) - M.P.BETON (66.361,40 eura; 66.361,40 eura - VI./2018.g.) - BABIĆ P.T. (13.272,28 eura - IV./20.g.) - ECO MOBILE (39.193,31 eura - IV./23.g.; 39.193,31 eur - IV./23.g.) -KOMUNALNO MUČ (20.000,00 eura- II./24.g.) -ZELENI SEGET (2X20.000,00 eura- VII./24.g.) -TEHNIX (6.120,00 eura- XII./24.g.) -EUROHERC (14.489,22 eur - I./25.g.) -GUMIIMPEX (9.177,60 eur - III./25.g.) -BENUSSI (8.100,00 eur - III./25.g.) -EKO FLOR (6.000,00 eur - III./25.g.) -BENUSSI (5.300,00 eur - III.g./25g.) -EKO FLOR (3.900,00 eur - III./25.g.) -SAUBERMACHER (97.938,00 eur - IV./25.g.) -BENUSSI (1.080,00 eur - VII./25.g.) -TEHNIX EKO (13.285,00 eur - VIII./25.g.) -H.KURELJA (10.390,00 eur - XII./25.g.) -GRADINA (9.260,00 eur - XII./25.g.) -O-K-TEH (39.900,00 eur -XII./25.g.) -INA (6.777,90 eur -XII./25.g.) -EOL-EKOS (3.950,00 eur- XII./25.g.)	583.092,76	
		UKUPNO	583.092,76	
1	9970	OBVEZE ZA IZDATE ZADUŽNICE - INA d.d. INA KARTICA (13.272,28 eur - V./14.g.) - CENTAR ZA VOZILA HRVATSKE d.o.o. (6.636,14 eur - IV./16.g.) - GRAD SPLIT (663,61 eur - VI./16.g.) - GT-TRADE (6.636,14 eur; 663,61 eur - XII./17.g.) - EURCO (6.636,14 eur; 663,61 eur - XII./17.g.) - STUDENTSKI CENTAR (663,61 eur - VII./18.g.) - GRAD SPLIT (6.636,14 eur - VI./19.g.) - HRVATSKA POŠTA (6.636,14 eur - VII./22.g.) - VODOVOD I KANALIZACIJA (1.327,23 eur; 1.327,23 eur - XII./20.g.) - VODOVOD (12.485,24 eur; 12.485,24 eur - V./21.g.) - FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA (663,61 eur - III./22.g.; 66.361,42 eur - III./22.g.) - LUČKA UPRAVA (2.000,00 eur - I./23.g.) -SPLITSKO-DALM.ŽUPANIJA -dozvola gosp.otp. (gar.100.000,00 eura II./24.g.) -OTP BANKA (100.000,00 eura - II./24.g.) -OTP BANKA (120.000,00 eura - VI./24.g.) -OTP (4.500.000,00 eur - IV./25.g.) -KBC (20.000,00 eur - X./25.g.) -KBC (10.000,00 eur - X./25.g.) -REPUBLIKA HRVATSKA - OTP BANKA (37.327,50 eur- VI./24.g.)	5.033.084,89	
		UKUPNO		5.033.084,89

Tijekom 2025. godine odobren je minus po računu kod OTP banke u iznosu od 4.500.000,00 eura i koristi se po potrebi.

V.BILJEŠKE U ODNOSU NA RAČUN DOBITI I GUBITKA**BILJEŠKA br. 11.****Poslovni prihodi****Tablica br. 10. - Prikaz poslovnih prihoda**

u eurima

Red. br.	NAZIV	01.01.2024. - 31.12.2024.	%	01.01.2025. - 31.12.2025.	%	INDEKS
1	2	3	4	5	6	7(5/3)
1.	Prihodi od prodaje usluga	18.999.682,37	97,5	20.383.082,68	98,1	107,3
2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	3.169,20	0,0	3.169,20	0,0	100,0
3.	Ostali prihodi	490.394,46	2,5	385.845,06	1,9	78,7
	UKUPNO:	19.493.246,03	100,0	20.772.096,94	100	106,6

Prihodi od prodaje tj. od pružanja usluga osnovne djelatnosti društva Čistoća d.o.o. čine udio od 98,1% ukupnih poslovnih prihoda.

Tablica 11. - Prikaz strukture poslovnih prihoda

u eurima

Red. br.	NAZIV	01.01.2024. - 31.12.2024.	%	01.01.2025. - 31.12.2025.	%	INDEKS
1	2	3	4	5	6	7(5/3)
1.	Prihodi od odvoza i deponiranja otpadaka - poslovni subjekti	9.371.680,65	49,3	10.143.764,41	49,8	108,2
2.	Prihodi od odvoza i deponiranja otpadaka - domaćinstva	7.891.041,43	41,6	8.008.090,67	39,3	101,5
3.	Prihodi od čišćenja javno - prometnih površina	1.693.023,16	8,9	2.161.798,24	10,6	127,7
4.	Prihod od najamnine poslovnog prostora	43.937,13	0,2	69.429,36	0,3	158,0
	UKUPNO:	18.999.682,37	100	20.383.082,68	100	107,3

Prihodi od prodaje usluga su za 7,3% veći u odnosu na prihode 2024. godine.

Struktura ostalih poslovnih prihoda je:

- Naplaćena utužena i otpisana potraživanja	68.510,41
- Prihod od naknade za prikup.sred.san.Karepovca	310,52
- Prodaja otpadnog materijala	118.532,66
- Naplata sudskih pristojbi,, VPS	96.081,50
- Prihodi od prodaje dug.imovine	370,00
- Prihodi od naplate šteta temeljem osiguranja	51.682,54
- Prihodi od različitih vrsta povrata (trošarine i ost.)	36.571,23
- Prihodi od potpora	13.786,20

U K U P N O : **385.845,06**

BILJEŠKA br. 12.

Poslovni rashodi

Tablica br. 12. – Prikaz poslovnih rashoda

u eurima

Red. br.	NAZIV	01.01.2024. - 31.12.2024.	%	01.01.2025. - 31.12.2025.	%	INDEKS
1	2	3	4	5	6	7(5/3)
1.	Troškovi sirovina i materijala	1.773.236,32	9,9	1.699.662,58	7,7	95,9
2.	Ostali vanjski troškovi (usluge)	2.313.760,66	12,9	2.764.664,22	12,5	119,5
3.	Nadnice i plaće	5.857.337,10	32,8	7.106.478,09	32,1	121,3
4.	Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	2.174.121,88	12,2	2.696.669,64	12,2	124,0
5.	Troškovi doprinosa na plaću	1.360.094,59	7,6	1.677.993,81	7,6	123,4
6.	Amortizacija	1.781.307,13	10,0	2.483.761,41	11,2	139,4
7.	Ostali troškovi	1.972.311,37	11,0	3.657.711,22	16,5	185,5
8.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	154.903,83	0,9	18.936,63	0,1	12,2
9.	Rezerviranja za otp.r i sud.sporove	75.000,00	0,4	-	-	-
10.	Ostali poslovni rashodi	411.115,19	2,3	40.727,88	0,2	9,9
	UKUPNO:	17.873.188,07	100	22.146.605,48	100	123,9

Materijalni troškovi (utrošak raznog materijala, sitnog inventara, auto-guma, goriva, maziva i rezervnih dijelova) čine 7,7% od ukupnih poslovnih rashoda. U odnosu na 2024. godinu umanjeni su za 4,1%.

Troškove vanjskih usluga čine troškovi tekućeg održavanja opreme i objekata, troškovi čuvanja imovine, poštanske usluge, usluge fakturiranja i naplate stambenih prostora, komunalne usluge i drugi slični troškovi, a u strukturi poslovnih rashoda čine 12,5%.

U ovoj stavci se nalaze troškovi Društva za zakonski propisanu godišnju reviziju.

Troškovi osoblja (bruto plaće) čine 51,8% ukupnih poslovnih rashoda, a u odnosu na 2024. godinu su veći za 22,2%, a sve to zbog povećanja broja zaposlenih u odnosu na prijašnju godinu, te zbog značajnog povećanja davanja po Kolektivnom ugovoru koji je na snazi od 01.09.2024. godine, te 01.01.2025. godine (dodatnih 125 eura bruto 1 fiksni dodatak po radniku).

Troškovi amortizacije čine 11,2% ukupnih poslovnih rashoda (obračun je detaljnije pojašnjen u Bilješci br.1).

Ostali troškovi čine 16,5% ukupnih poslovnih rashoda, a obuhvaćaju naknade djelatnicima po Kolektivnom ugovoru (prijevoz, otpremnine, pomoći zbog bolesti, primanja u naravi, neoporezive isplate, troškovi prehrane i sl.), naknade NO, dnevnice i troškove službenih putovanja, stručno usavršavanje i drugo. Naknade NO se isplaćuju na temelju odluke Grada Splita u iznosu od 252,17 eura neto (prema Odluci Gradskog vijeća Ur.br.2181/01-02-13-2 od 03.12.2013.godine).

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine čini zanemarivi dio ukupnih poslovnih rashoda, a odnosi se na usklađivanja potraživanja od kupaca za koja su podnesene ovrhe i vrlo vjerojatno se neće naplatiti. (Bilješka br. 3.).

Ostali poslovni rashodi u ukupnim poslovnim rashodima čine 0,2%, a odnose se na donacije – porezno nepriznate; rashode kod zaokruženja; kazne i naknade štete; otpis potraživanja od kupaca i ostale izvanredne rashode.

BILJEŠKA br. 13.**Financijski prihodi****Tablica br. 13. – Prikaz financijskih prihoda***u eurima*

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.	INDEKS
1	2	3	4	5(4/3)
1.	Kamate	19.258,96	34.034,22	176,7
2.	Pozitivne tečajne razlike	-	-	-
	UKUPNO:	19.258,96	34.034,22	176,7

BILJEŠKA br. 14.**Financijski rashodi****Tablica br. 14. - Prikaz financijskih rashoda***u eurima*

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.	INDEKS
1	2	3	4	5(4/3)
1.	Kamate	8.993,20	11.226,39	124,8
2.	Negativne tečajne razlike	-	87,20	-
	UKUPNO:	8.993,20	11.313,59	125,8

BILJEŠKA br. 15.***Gubitak tekuće poslovne godine******Tablica br. 15. – Ostvaren gubitak****u eurima*

<i>Red. br.</i>	NAZIV	IZNOS
<i>I</i>	UKUPNI PRIHODI	20.806.131
<i>II</i>	UKUPNI RASHODI	22.157.919
<i>III</i>	OSTVAREN GUBITAK	-1.351.788

BILJEŠKA br. 16.***Sudski sporovi***

*Protiv društva ČISTOĆA d.o.o. ukupno je pokrenuto devet (9) sudskih sporova ukupne vrijednosti 149.503,40 eura. S obzirom na pravni razvoj sudskih sporova, društvo **ne očekuje** buduće novčane izdatke po osnovi navedenih.*

Društvo je pokrenulo u 2025. godini više sudskih sporova i ovršnih postupaka radi naplate dospjelih potraživanja (fizičke osobe 3.395 kom, pravne osobe 368 kom).

BILJEŠKA br. 17.**Povezane stranke**

Povezanim osobama društva ČISTOĆA d.o.o. smatraju se osnivači Društva - Grad Split i Općina Podstrana. U izvještajnim razdobljima Društvo je ostvarilo sljedeće transakcije s povezanim strankama-POD-IPO.

Tablica br. 16 - Potraživanja od povezanih stranaka

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.	INDEKS
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Grad Split	128.904,25	124.533,13	96,6
2.	Općina Podstrana	37,03	37,03	100,0
	UKUPNO:	128.941,28	124.570,16	96,6

Tablica br. 17 – Obveze prema povezanim strankama

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.
1	2	3	4
1.	Grad Split	1.176,15	11,31
2.	Općina Podstrana	0	0
	UKUPNO:	1.176,15	11,31

VI. BILJEŠKE U ODNOSU NA PROMJENE KAPITALA**BILJEŠKA br. 18.*****Izveštaj o promjenama kapitala******Tablica br. 18 - Prikaz promjena kapitala****u eurima*

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.
1	2	3	4
1.	Temeljni kapital upisani	6.670.462,54	6.670.462,54
2.	Revalorizacijske rezerve	4.668.221,61	4.573.193,07
3.	Zadržana dobit	4.246.389,12	5.648.477,62
4.	Dobit/gubitak tekuće godine	1.307.059,96	-1.351.787,91
	UKUPNO :	16.892.133,23	15.540.345,32

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 6.670.462,54 eura u cijelosti se odnosi na uplaćeni i upisani kapital u Trgovačkom sudu. Pozicija je usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

Temeljni upisani kapital sastavljen je od dva uloga: uloga Grada Splita u iznosu 6.436.989,85 eura (96,5%) i uloga Općine Podstrane u iznosu 233.472,69 eura (3,5%).

Revalorizacijske rezerve su već pobliže opisane u Bilješkama broj 6.

U izvještajnom razdoblju zadržana dobit je uvećana za iznos od 1.307.059,96 eura, odnosno dobit prethodnog izvještajnog razdoblja i dobit iz revalorizacijskih rezervi u iznosu od 95.028,54 eura.

VII. BILJEŠKE U ODNOSU NA NOVČANI TIJEK

BILJEŠKA br. 19.

Izvještaj o novčanom tijeku

Izvješće o novčanom tijeku pripremljeno je i prezentirano korištenjem indirektno metode pri čemu su obuhvaćene promjene na povećanju i smanjenju imovine, obvezama i potraživanjima u odnosu na prethodnu 2024. godinu.

BILJEŠKA br. 20.

Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala (AOP016)

Tablica br. 19 – Prikaz ostalih povećanja ili smanjenja radnog kapitala

u eurima

Red. br.	NAZIV	31.12.2024.	31.12.2025.
1.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obr. prihoda	-50.795,01	8.364,78
2.	Odgođena plaćanja troškova i prihodi budućeg razdoblja	34.559,93	2.088.855,91
	UKUPNO:	-16.235,08	2.097.220,69

VIII. IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo može biti izloženo raznim financijskim rizicima koji su povezani s cjenovnim, valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Svi ti rizici se aktivno prate i nastoji se umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva.

CJENOVNI RIZIK

Ako promatramo cjenovni rizik, možemo reći da mu Društvo nije značajnije izloženo iz razloga što ugovorima definiramo cijene nabave (primjerice nabave specijalnih radnih vozila, kontejnera i ostalih stavki) koje su značajne za održavanje nivoa obavljanja osnovne djelatnosti. Jedini eventualni problem koji se javlja u vidu cjenovnog rizika je izloženost velikim oscilacijama u cijenama goriva, pogotovo što je gorivo jako bitna stavka u samom poslovanju Društva.

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je zanemariv u poslovanju Društva te se cijena usluga koje se vežu uz tečaj neke druge valute osim eura nepostojeće. Ako se osvrnemo na stavku prihoda, tj. kupce vezane uz tečaj USD-a, to su usluge vezane uz odvoz otpada s brodova u međunarodnom prijevozu, a navedene usluge nisu značajne u odnosu na ukupne usluge.

KREDITNI RIZIK

Društvo nema kreditnih obveza i samim tim nema rizika uz promjenjive kamatne stope na kredite. Društvo ima odobren minus po poslovnom računu koji koristi samo po potrebi kako bi se osigurala nesmetano tekuće poslovanje. Izloženost kreditnom riziku s pozicije potraživanja od kupaca je dosta naglašena, jer postoji opasnost da se potraživanja neće naplatiti u cijelosti, odnosno planiranom dinamikom. Od ukupnih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2025. godine, 7,9% se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja čija naplativost je upitna.

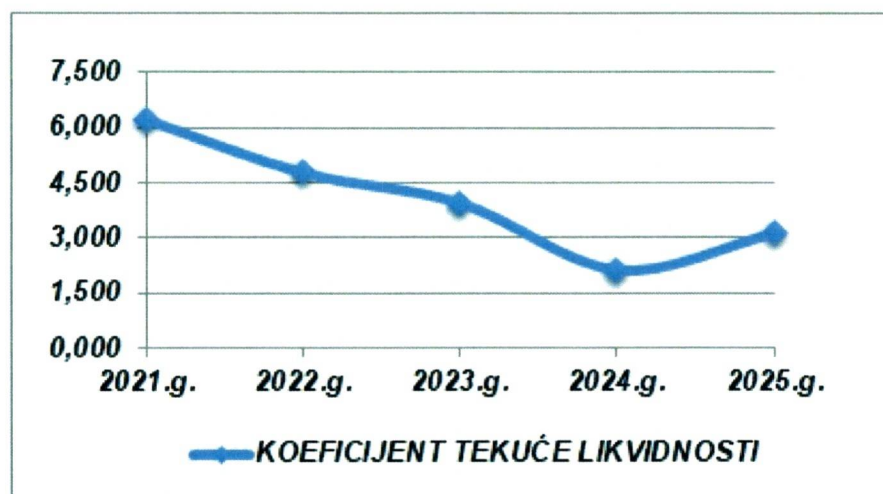
RIZIK LIKVIDNOSTI

Velika pažnja se poklanja praćenju likvidnosti Društva, te je radi potreba osiguranja tekuće likvidnosti odobren minus po poslovnom računu u maksimalnom iznosu do 4.500.000,00 eura koji Društvo koristi po potrebi. Kod problema likvidnosti je bitno naglasiti da Društvo nema kreditnih obveza, te se trudi da uz velike napore koji se posvećuju naplati potraživanja Društvo redovito izvršava i obveze prema drugima, te daje svoj doprinos sprječavanju nastanka lanca nelikvidnosti u gospodarstvu.

Tablica br. 20. - Koeficijent tekuće likvidnosti

u 000 eura

NAZIV	2021.g.	2022.g.	2023.g.	2024.g.	2025.g.
Kratkotrajna imovina	7.757,528	8.529,269	6.445,669	7.680,820	7.386,280
Kratkoročne obveze	1.248,991	1.788,585	1.635,889	3.640,525	2.374,783
KOEFICIJENT TEKUĆE LIKVIDNOSTI	6,211	4,769	3,940	2,110	3,110



IX. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Događaji nakon datuma bilance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma bilance i datuma kada su financijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Takvi događaji pružaju dokaz stanja koja su postojala na datum bilance ili ukazuju na stanja koja su nastala nakon datuma bilance i nisu usklađena s bilancom.

Prema spoznajama Uprave tijekom 2026. godine u razdoblju od 1. siječnja 2026. godine do 30. travnja 2026. godine u poslovanju društva ČISTOĆA d.o.o. nema značajnih poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance za 2026. godinu.

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma bilance koji bi utjecali na ekonomske odluke koje korisnici donose na temelju financijskih izvještaja.

X. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Financijske izvještaje Bilancu, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje 2025. godine, usvojio je i svojom ovjerom odobrio njihovo izdavanje direktor dana 30. travnja 2026. godine.

Sastavila:

Uprava:



Željka Relja, univ.spec.oec.

Voditelj financijsko -

računovodstvenog sektora




Vlado Pehar, dipl.polit.

Direktor