

ČISTOĆA
društvo s ograničenom
odgovornošću, Split

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2022. godinu**

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5
Izvještaj o finansijskom položaju / Bilanca	6
Izvještaj o promjenama kapitala	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Bilješke uz finansijske izvještaje	9 - 30

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **ČISTOĆA d.o.o., Split**, Put Mostina 49 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog 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 finansijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima finansijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih finansijskih 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 finansijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Ivica Karoglan, direktor



ČISTOĆA d.o.o., Split
Put Mostina 49
21000 Split
16. svibnja 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva ČISTOĆA d.o.o., Split

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva ČISTOĆA d.o.o., Split, Put Mostina 49 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2022., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2022., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022., financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobniye 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.

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2021. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima 30. travnja 2022 godine.

Ostale informacije

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

Ostale informacije (nastavak)

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 Izvješća poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću poslovodstva usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću poslovodstva. U tom smislu nemamo što izvjestiti.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva 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 Društva 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 Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva 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. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenošći korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva 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 zahtjeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim 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 cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski 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 Zagrebu, 16. svibnja 2023. godine

Audit d.o.o.

Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10 000 Zagreb

Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor



ČISTOĆA d.o.o., Split
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

POZICIJA	Bilješka	2022. HRK	2021. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	93.314.305	85.353.222
Ostali poslovni prihodi	5.	2.554.770	2.345.144
Ukupno poslovni prihodi		95.869.075	87.698.366
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala i energije	6.	(10.485.726)	(8.217.616)
Ostali vanjski troškovi	7.	(13.100.121)	(10.649.570)
Trošak osoblja	8.	(52.719.796)	(51.084.875)
Amortizacija	9.	(7.501.386)	(7.573.562)
Ostali troškovi poslovanja	10.	(9.196.794)	(8.955.882)
Vrijednosno usklađenje		(250.015)	(111.199)
Ostali poslovni rashodi	11.	(1.323.902)	(965.140)
Ukupno poslovni rashodi		(94.577.740)	(87.557.844)
DOBIT IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		1.291.335	140.522
FINANCIJSKI PRIHODI	12.	77.492	126.867
FINANCIJSKI RASHODI	13.	(809)	(4.428)
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		76.683	122.439
UKUPNI PRIHODI		95.946.567	87.825.233
UKUPNI RASHODI		(94.578.549)	(87.562.272)
Dobit prije oporezivanja		1.368.018	262.961
Porez na dobit	14.	(352.311)	(114.776)
DOBIT RAZDOBLJA		1.015.707	148.185

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

ČISTOĆA d.o.o., Split
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2022.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15.	129.963	72.899
Materijalna imovina	16.	55.127.069	55.507.299
Ukupno dugotrajna imovina		55.257.032	55.580.198
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	17.	2.773.879	2.986.838
Potraživanja od kupaca	18.	25.732.436	23.331.283
Potraživanja od države i državnih institucija	19.	996.135	798.730
Potraživanja od zaposlenih		-	429
Ostala potraživanja	20.	127.470	578.761
Novac i novčani ekvivalenti	21.	34.633.859	30.753.056
Ukupno kratkotrajna imovina		64.263.779	58.449.097
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		474.545	443.414
UKUPNO IMOVINA		119.995.356	114.472.709
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital			
Upisani kapital	22./i/	50.258.600	50.258.600
Revalorizacijske rezerve	22./ii/	20.410.297	20.991.419
Zadržana dobit	22./iii/	29.404.236	28.674.929
Dobit poslovne godine	22./iv/	1.015.707	148.185
Ukupno kapital		101.088.840	100.073.133
Dugoročne obveze			
Odgođena porezna obveza	23.	4.480.309	4.607.873
Ukupno dugoročne obveze		4.480.309	4.607.873
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima	24.	6.123.320	2.353.778
Obveze prema zaposlenicima	25.	3.411.369	3.087.244
Obveze za poreze i doprinose	26.	2.125.377	2.255.575
Ostale kratkoročne obveze	27.	1.816.031	1.713.925
Ukupno kratkoročne obveze		13.476.097	9.410.522
Odgodjeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	28	950.110	381.181
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		119.995.356	114.472.709

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

ČISTOĆA d.o.o., Split
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

O P I S	Upisani kapital	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	
Stanje 31. prosinca 2020. godine	50.258.600	21.572.541	26.977.634	1.116.173	99.924.948
Raspored dobiti iz 2021. godine	-	-	1.116.173	(1.116.173)	-
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	(581.122)	581.122	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	148.185	148.185
Stanje 31. prosinca 2021. godine	50.258.600	20.991.419	28.674.929	148.185	100.073.133
Raspored dobiti iz 2021. godine	-	-	148.185	(148.185)	-
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	(581.122)	581.122	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	1.015.707	1.015.707
Stanje 31. prosinca 2022. godine	50.258.600	20.410.297	29.404.236	1.015.707	101.088.840

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

ČISTOĆA d.o.o., Split
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	2022. HRK	2021. HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	1.368.018	262.961
Usklađenja:		
Amortizacija	7.501.516	7.576.901
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	7.501.386	7.573.562
130	3.339	
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	8.869.534	7.839.862
II Promjene u radnom kapitalu	2.669.494	(150.643)
Povećanje (Smanjenje) kratkoročnih obveza	4.065.574	306.488
(Povećanje) kratkotrajnih potraživanja	(2.146.838)	(541.005)
Smanjenje zaliha	212.959	25.717
Ostala povećanja ili (smanjenja) radnog kapitala	537.799	58.157
Novac iz poslovanja (I+II)	11.539.028	7.689.219
Novčani izdaci za kamate	-	-
Plaćeni porez na dobit	(479.875)	(242.339)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	11.059.153	7.446.880
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(7.178.350)	(6.594.449)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(7.178.350)	(6.594.449)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(7.178.350)	(6.594.449)
NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	-	-
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	-	-
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	-	-
NETO POVEĆANJE NOVČANIH TOKOVA	3.880.803	852.431
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	30.753.056	29.900.625
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	34.633.859	30.753.056

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

I **OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

ČISTOĆA društvo s ograničenom odgovornošću, Split, Put Mostina 49, ("Društvo") za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2022. godine iznosi **332** djelatnika (31. prosinca 2021. godine iznosio je **322** djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

Stručna spremna	31.12.2022.	31.12.2021.
MR	4	4
VSS	18	20
VŠS	27	16
SSS	211	205
NSS	49	52
VKV	1	1
KV	7	8
PKV	7	8
NKV	8	8
UKUPNO	332	322

1.2. Tijela Društva

Skupština:

- Ivica Puljak, predsjednik (Grad Split)
- Mijo Dropulić, Član (Općina Podstrana)

Nadzorni odbor

- Ante Renić, predsjednik od 1.10. 2021
- Andrea Tvrđić, zamjenica predsjednika od 1.10. 2021
- Marin Jadrić, član od 10.07. 2021
- Sandro Sović, član od 1.10. 2021
- Jasna Talić, član od 1.10. 2021

Uprave Društva:

- Ivica Karoglan, dipl.ing. od 17.01.2022.
- mr.sc. Lukša Regjo, dipl.iur. do 16.01.2022.

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji finansijski izvještaji Društva za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

Godišnji finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u finansijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke vremenske neograničenosti poslovanja..

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju finansijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Izvještajna valuta

Godišnji finansijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu godišnjih finansijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja prezentirana u ovim godišnjim finansijskim izvještajima, osim ako nije drukčije navedeno.

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

3.2. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se ako:

- je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritjecati i
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti.

3.3. Poslovni rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenju imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se sljedećih kriterija: rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;

- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;
- kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove usluga, troškove osoblja, rashode amortizacije i vrijednosnog usklađivanja dugotrajne i kratkotrajne imovine, te ostale poslovne rashode pokrivene izravno na teret poslovnih prihoda. Troškovi najmova terete račun dobiti i gubitka po linearnoj metodi tijekom trajanja najma.

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

3.4. Rashodi od kamata

Rashodi od kamata priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju.

3.5. Državne potpore

Državne potpore priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz obračunska razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima za koje su namijenjene da ih nadoknade i u skladu s uvjetima po kojima su potpore dodijeljene.

3.6. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

3.7. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2022. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,53 kn za 1 euro (31. prosinca 2021. godine 7,52 kn).

3.8. Porez na dobit

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit produkt je izračuna putem PD obrasca. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe finansijskog izvještavanja i iznosa koji se koristi za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilance.

3.9. Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje: kupovnu cijenu, uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovackih popusta i rabata, carine, poreza koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za namjeravanu upotrebu. Nematerijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po njezinu trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje dugotrajne nematerijalne imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom trajanja se amortizira. Amortizacijski iznos neke nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja treba se sustavno rasporediti tijekom procijenjenog vijeka uporabe. Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. Kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju ili kada se prestane priznavati kao imovina.

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

Amortizacija ne prestaje kad se imovina prestaje koristiti i povlači iz upotrebe osim u slučaju ako je ta imovina u potpunosti amortizirana. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave ili procijenjena vrijednost svakog pojedinačnog sredstva, izuzev nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtnе metode po stopi od 50%.

3.10. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovачkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati u Društvo i ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi.

Nakon početnog priznavanja zemljište i zgrade se iskazuju po revaloriziranom iznosu kojeg čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije.

Ostala imovina (osim zemljišta i zgrada) nakon početnog priznavanja se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtnе metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije	Stopa amortizacije
	2022	2021
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%

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

3.11. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance, klasificira, kako slijedi:

- ulaganja koja se drže do dospijeća;
- zajmovi i potraživanja.

3.12. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Neto utrživa prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

3.13. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuje se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

3.14. Novac u banci i blagajni

Novac obuhvaća depozite po viđenju u bankama, novac u blagajni, te depozite i vrijednosne papire unovčive po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

3.15. Umanjenja

Na svaki datum bilance, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

3.16. Financijski instrumenti

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dividende, dobici i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuje se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose.

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

Ulaganja se priznaju na datum trgovanja i početno se mjere po trošku koji uključuje trošak transakcije.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjerenja da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

3.17. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

3.18. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Prihodi od odvoza i deponiranja otpadaka - poslovni subjekti	47.429.651	43.918.801
Prihodi od odvoza i deponiranja otpadaka - domaćinstva	37.086.730	32.775.609
Prihodi od čišćenja javno - prometnih površina	8.535.424	8.372.512
Prihod od najamnine poslovnog prostora	262.500	282.300
Prihod od najma radnih vozila	-	4.000
UKUPNO	93.314.305	85.353.222

Prihodi od prodaje tj. od pružanja usluga osnovne djelatnosti društva Čistoća d.o.o. čine udio od 97,4% ukupnih poslovnih prihoda.

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Naplaćena utužena i otpisana potraživanja	190.646	953.031
Prihod od naknade za prikup.sred.san.Karepovca	1.011	1.984
Prodaja otpadnog materijala	1.120.329	464.797
Naplata sudskih pristojbi	395.769	594.395
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine i sitnog inventara	62.139	205.051
Prihodi iz proteklih godina	28	10.816
Prihodi od naplate šteta temeljem osiguranja	259.058	34.923
Prihodi od različitih vrsta povrata (trošarine i sl.)	501.911	56.268
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	23.879	23.879
UKUPNO	2.554.770	2.345.144

6. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Trošak sirovina i materijala	1.840.543	1.773.404
Trošak sitnog inventara i rezervni dijelovi	2.716.126	2.345.558
Trošak energije	5.929.057	4.098.654
UKUPNO	10.485.726	8.217.616

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

7. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Usluge telefona, pošte i prijevoza	3.237.564	3.012.106
Usluge održavanja (servisne usluge)	2.437.098	1.802.231
Usluge kooperanata na zajedničkim poslovima	274.241	285.646
Usluge najma i zakupnina	254.141	261.100
Usluge promidžbe i troškovi sajmova	254.842	366.330
Intelektualne i osobne usluge	1.294.513	1.280.066
Komunalne usluge	3.835.099	2.947.273
Komunalna i vodoprivredna naknada	76.235	75.565
Ostali troškovi /i/	1.436.388	619.253
UKUPNO	13.100.121	10.649.570

/i/ Ostali troškovi prikazani su kako slijedi

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Usluge prijevoza u cestovnom prijevozu (podjela spremnika)	55.520	-
Troškovi korištenja cesta, tunela, parking i sl.	30.041	17.752
Naknada cestovnog zemljišta (najam otv.prostora)	135.623	180.841
Troškovi korištenja rent a car vozila	2.932	-
Grafičke usluge	366.909	255.493
Usluge objavljivanja oglasa	26.000	52.494
HRT-pretplata	40.320	41.920
Usluge studentskog servisa	297.186	70.753
Usluge posredovanja pri zapošljavanju (agencijski rad)	481.857	-
UKUPNO	1.436.388	619.253

8. Troškovi osoblja

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Neto plaće i nadnice	33.088.731	32.311.782
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	11.914.824	11.362.363
Doprinosi na plaće	7.716.241	7.410.730
Ukupno	52.719.796	51.084.875

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

9. Amortizacija

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Nematerijalna imovina	93.635	222.985
Materijalna imovina	7.407.751	7.350.577
Ukupno	7.501.386	7.573.562

10. Ostali troškovi

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	48.513	3.920
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	7.544.151	7.210.117
Premije osiguranja	768.747	762.723
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	383.687	456.935
Doprinosi, članarine i slična davanja	103.302	96.486
Porezi koji ne ovise o dohotku i takse	3.107	4.050
Naknade članovima NO i naknade za druge dohotke	215.123	215.888
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	34.002	109.487
Troškovi stručne literature i tiska	33.048	33.164
Ostali troškovi	63.114	63.112
UKUPNO	9.196.794	8.955.882

11. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Donacije	-	50.000
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	13.336	63.699
Isknjiženje nenaplaćenih potraživanja od kupaca	1.282.940	821.013
Neotpisana vrijednost otuđene i rashod.dugotr.imovine	130	3.339
Ostali izvanredni rashodi	27.496	27.089
UKUPNO	1.323.902	965.140

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

12. Financijski prihodi

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
Prihod od kamata	74.355	125.534
Prihod od tečajnih razlika	3.137	1.333
UKUPNO	77.492	126.867

13. Financijski rashodi

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
Rashod od kamata	352	4.393
Rashod od tečajnih razlika	457	35
UKUPNO	809	4.428

14. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2021. godine 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima. Društvo je za 2022. godinu iskazalo dobit prikazanu kako slijedi:

P O Z I C I J A	2022. HRK	2021. HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	1.368.018	262.961
Porezno nepriznati rashodi	1.466.303	1.324.528
Porezno priznati rashodi	(168.350)	(241.159)
Porezna osnovica	2.665.971	1.346.330
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Obveza poreza na dobit	479.874	242.339
Realizirana odgođena porezna obveza	(127.563)	(127.563)
Porezni rashod razdoblja	352.311	114.776

**ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

15. Dugotrajna nematerijalna imovina

	HRK
Nabavna vrijednost	
31. prosinca 2020. godine	1.309.294
Povećanja	38.120
Smanjenja	-
31. prosinca 2021. godine	1.347.414
Povećanja	150.699
Smanjenja	(12.020)
31. prosinca 2022. godine	1.486.093
 Ispравak vrijednosti	
31. prosinca 2020. godine	1.051.530
Amortizacija	222.985
Smanjenja	-
31. prosinca 2021. godine	1.274.515
Amortizacija	93.635
Smanjenja	(12.020)
31. prosinca 2022. godine	1.356.130
 Neto knjigovodstvena vrijednost	
31. prosinca 2020. godine	257.764
31. prosinca 2021. godine	72.899
31. prosinca 2022. godine	129.963

**ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

16. Dugotraina materijalna imovina

Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Nabavna vrijednost						
31. prosinca 2020. godine	20.438.383	27.165.010	38.774.909	64.091.125	-	4.838
Direktna povećanja imovine	-	-	4.213.036	2.366.692	6.579.728	-
Prijenos sa pripreme	-	-	(1.896.597)	(1.982.753)	(6.579.728)	-
Rashodovanje i otuđivanje	-	-	-	-	-	(3.879.350)
31. prosinca 2021. godine	20.438.383	27.165.010	41.091.348	64.475.064	-	4.838
Direktna povećanja imovine	-	-	-	-	7.027.651	-
Prijenos sa pripreme	-	-	3.895.019	3.112.632	(7.007.651)	-
Rashodovanje i otuđivanje	-	-	(1.336.879)	-	-	(1.336.879)
31. prosinca 2022. godine	20.438.383	27.165.010	43.649.488	67.587.696	20.000	4.838
Ispравak vrijednosti						
31. prosinca 2020. godine	4.753.869	33.278.646	56.136.864	-	-	94.169.379
Amortizacija	1.260.156	2.336.395	3.754.025	-	-	7.350.576
Rashodovanje i otuđivanje	-	(1.869.858)	(1.982.753)	-	-	(3.852.611)
31. prosinca 2021. godine	6.014.025	33.745.183	57.908.136	-	-	97.667.344
Amortizacija	1.260.156	3.030.814	3.116.781	-	-	7.407.751
Rashodovanje i otuđivanje	-	(1.336.749)	-	-	-	(1.336.749)
31. prosinca 2022. godine	7.274.181	35.439.248	61.024.917	-	-	103.738.346
Neto knjigovodstvena vrijednost						
31. prosinca 2020. godine	20.438.383	22.411.141	5.496.263	7.954.261	0	4.838
31. prosinca 2021. godine	20.438.383	21.150.985	7.346.165	6.566.928	0	4.838
31. prosinca 2022. godine	20.438.383	19.890.829	8.210.240	6.562.779	20.000	4.838

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

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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 Društvo je u 2018 godini usvojilo računovodstvenu politiku revalorizacije nakon početnog priznavanja nekretnina.

Kako je gore navedeno, 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 (bilješka 22).

17. Zalihe

O P I S	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
Sirovine i materijal	2.773.879	2.986.838
UKUPNO	2.773.879	2.986.838

18. Kratkotrajna potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
Kupci u zemlji	29.591.619	27.015.678
Minus: ispravak vrijednosti	(3.859.183)	(3.684.395)
UKUPNO	25.732.436	23.331.283

Potraživanja od Grada Splita (kao člana Društva sa najvećim poslovnim udjelima) na dan 31.12.2022. godine iznose 1.708.485 kuna (potraživanja za odvoz komunalnog otpada, naknada za prikupljena sredstva smetlarine od stanovništva, odvoz temeljem naloga Komunalnog redarstva, te čišćenje i pranje Grada), a koja su podmirena početkom 2023. godine.

Društvo je tijekom 2022. godine izvršilo umanjenje potraživanja od kupaca i to kao:

- ispravak potraživanja za koja su podnesene ovrhe u iznosu od 250.016 kuna i teretilo je porezno priznate rashode
- otpis potraživanja u iznosu od 1.323.179 kuna (zbog nemogućnosti naplate, zastare i drugo) i teretilo je dijelom porezno nepriznati rashod prema važećim poreznim propisima.

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

19. Kratkotrajna potraživanja od države i drugih institucija

O P I S	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
Potraživanja za više plaćeni porez iz dobiti	-	792.617
Potraživanja za općekorisnu funkciju šuma	-	1.718
Potraživanje za više plaćene poreze i doprinose iz osobnog	4.395	4.395
Potraživanja od države - trošarine	422.999	-
Potraživanja od FZOEU za sufinanciranje električne čistilice	415.488	-
Potraživanja od HZZO-a	107.055	-
Potraživanja od ZZZR za bolovanje - nesreća na poslu	46.198	-
UKUPNO	996.135	798.730

20. Ostala potraživanja

O P I S	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
Pozajmica poduzeću Žnjan d.o.o. temeljem Ugovora o pozajmici	-	500.000
Potraživanje za uplaćeno jamstvo za uredno ispunjenje ugovora KBC Split	-	78.761
Potraživanje za uplaćeno jamstvo za uredno ispunjenje ugovora Vodovod i kanalizacija d.o.o.	126.470	-
Kaucija za kočionu čeljust - Auto Hrvatska Prodajno servisni centri d.o.o.	1.000	-
UKUPNO	127.470	578.761

21. Novac u banci i blagajni

O P I S	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
Žiro-račun	33.060.211	30.358.372
Devizni račun	1.573.648	394.684
UKUPNO	34.633.859	30.753.056

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

22. Temeljni kapital

/i/ Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **50.258.600 kn** (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu). Temeljni kapital se sastoji od temeljnog uloga Grada Splita (48.499.500 kuna) i temeljnog uloga Općine Podstrana (1.759.100 kuna).

Vlasnička struktura Društva je, kako slijedi:

Član Društva	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Grad Split	96,5%	96,5%
Općina Podstrana	3,5%	3,5%
Ukupno	100%	100%

/ii/ Revalorizacijske rezerve Društva iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 20.410.297 kn (31. prosinac 2021. u iznosu od 20.991.419 kuna) odnose se na revalorizaciju zemljišta i građevinskih objekata. Revalorizacija se provodi redovito te se knjigovodstveni iznos navedene materijalne imovine ne razlikuje značajno od iznosa do kojeg se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti početnim priznavanjem (bilješka 16).

/iii/ Zadržana dobit

	HRK
31. prosinca 2021. godine	28.674.929
Dobit za 2021. godinu /iv/	148.185
Realizacija revalorizacijskih rezervi na teret zadržane dobiti	581.122
31. prosinca 2022. godine	29.404.236

/iv/ Poslovanje Društva tijekom 2022. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od 1.015.707 kn (2021. godine dobit u iznosu od 148.185 kn).

Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2022. godine u iznosu od 148.185 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva na zadržanu dobit (/iii/).

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

23. Odgodjena porezna obaveza

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
HRK	HRK	
Odgodjena porezna obveza	4.480.309	4.607.873
UKUPNO	4.480.309	4.607.873

Odgodjena porezna obveza nastala je temeljem priznavanja revalorizacijskih rezervi.

24. Kratkoročne obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
HRK	HRK	
Dobavljači za obrtna sredstva	3.365.686	1.451.516
Dobavljači za dugotrajnu imovinu	2.757.634	902.262
UKUPNO	6.123.320	2.353.778

25. Kratkoročne obveze prema zaposlenima

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
HRK	HRK	
Obračunata neto plaća	3.411.369	3.087.244
UKUPNO	3.411.369	3.087.244

26. Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
HRK	HRK	
Porezi i doprinosi iz i na plaću	1.920.382	1.685.251
Porezi i doprinosi - drugi dohodak (NO, ug. o djelu)	17.247	18.840
Porez na dobiti po obračunu i akontacija	177.341	40.260
Porez na dodanu vrijednost	8.458	511.224
Obveze za OKFŠ	1.949	-
UKUPNO	2.125.377	2.255.575

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

27. Ostale kratkoročne obveze

O P I S			31.12.2022.	31.12.2021.
			HRK	HRK
Obveze prema gradu Splitu za naplaćenu prolaznu stavku za			3.260	1.584
Obveze za naknade za ugovore o djelu i za NO			29.499	34.179
Obveze za obračunata sredstva sanacije			552.646	554.421
Obveze za nepoznate uplate i pretplate			672.896	516.936
Obveze po primljenim jamčevinama JN			557.730	606.805
UKUPNO			1.816.031	1.713.925

Naknade Nadzornom odboru se isplaćuju na temelju odluke Grada Splita u iznosu od 1.900 kuna (prema Odluci Gradskog vijeća Ur.br.2181/01-02-13-2 od 03.12.2013.godine).

28. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan je u ukupnom iznosu **950.110 kuna** (31. prosinca 2021. u iznosu od 381.181 kuna)

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 421.433 kuna odnose se na sredstva primljena od Grada Splita za nabavu mehanizacije i opreme (vaga na deponiju) u iznosu od 5.945 kuna i sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za nabavu el. čistilice u iznosu od 415.488 kuna.

Temeljem računovodstvene politike za državne potpore, Društvo u trenutku aktiviranja (stavljana u upotrebu) investicije sa ove pozicije prihoda budućeg razdoblja prijenosi na prihode iznos koji se odnosi na udjel sufinanciranja u investiciji sučeljavanjem sa troškovima amortizacije tih aktiviranih investicija.

Obračunati troškovi na temelju potpisanih ugovora (NZZJ) za mjerjenje različitih vrsta plinova na deponiju, plaćanje kojih je izvršeno do sastavljanja obračuna u iznosu od 375.488 kuna, te ostali troškovi u ukupnom iznosu od 153.189 kuna

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

29. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapise od 5.922.704 kuna odnose se na sljedeće izdane zadužnice:

- dobavljaču električne energije HEP-u ZAGREB u iznosu od 50.000 kuna,
- LUČKOJ UPRAVI SPLIT za koncesiju obavljanja djelatnosti čišćenja, prihvata i otpreme krutog otpada na području Lučke uprave Split u iznosu od 50.000 kuna,
- INA d.d. INA KARTICA kao pokriće INA kartica za vozila Čistoće d.o.o. Split u iznosu od 100.000 kuna,
- CENTAR ZA VOZILA HRVATSKE d.o.o. u iznosu od 50.000 kuna,
- GRAD SPLIT za zakup poslovnog prostora 5.000 kuna,
- GT-TRADE d.o.o. i EURCO d.o.o. za svaki po 50.000 i 5.000, kuna za pokriće Ugovora o sanaciji deponija,
- STUDENTSKI CENTAR u iznosu od 5.000 kuna,
- Grad Split 50.000 kuna,
- VODOVOD I KANALIZACIJA 2 puta po 10.000 kuna (jamstvo za izvršenje ugovora) i 2x94.070 kuna,
- HRVATSKA POŠTA d.d. za ugovor za izvršenje usluga 50.000 kuna,
- KBC SPLIT 100.000 kuna kao garancija za uredno ispunjenje ugovora,
- FOND ZA ŽITITU OKOLIŠA I ENERGETSKU UČINKOVITOST u iznosima po 5.000 i 500.000 kuna i po 50.000 i 500.000 kuna).

Na temelju nagodbe o podmirenju duga za uslugu prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada izdane su sljedeće zadužnice:

- CARSTEN DEMUTH NEKRETNINE d.o.o. - 100.000 kuna;
- PRERADA d.o.o. - 50.000 KUNA;
- BABIĆ P.T. - dva puta po 100.000 kuna;
- IN CAPITA d.o.o. - 5.000 kuna;
- OPĆINA KLIS - 100.000 kuna;
- VALLEUS d.o.o. - 100.000 kuna;
- EOL-EKOS d.o.o. - dva puta po 10.000 kuna;
- M.P. BETON - dva puta po 500.000 kuna;
- PODGORA - za uslugu deponiranja otpada 2x100.000 kuna;
- LIDER EXPRESS – 329.074 kuna jamstvo za izvršenje ugovora-poštanske usluge;
- PIT BULL – 49.140 kuna jamstvo za izvršenje ugovora;
- GUMIIMPEX – 44.033 kuna jamstvo za izvršenje ugovora-autogume;
- DES – 49.993 i 27.992 kuna jamstvo za izvršenje ugovora;
- S.T.P. – 794.719 kuna jamstvo za izvršenje ugovora;
- O-K-TEH – 103.872 i 214.972 kuna jamstvo za izvršenje ugovora;
- INA - INDUSTRIJA NAFTE d.d. – iznosi od 45.144, 427.233 i 56.307 kuna jamstvo za izvršenje ugovora;
- GRADINA MONT – 41.800 kuna jamstvo za izvršenje ugovora;
- CIAK TRUCK – 10.318 kuna jamstvo za izvršenje ugovora; i
- HIDRAULIKA KURELJA – 119.966 kuna jamstvo za izvršenje ugovora.

**ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

30. Transakcije s povezanim stranama

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:

Naziv povezane strane	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti			
	Potraživanja HRK	Obveze HRK	Prihod HRK	Rashod HRK	Potraživanja HRK	Obveze HRK	Prihod HRK	Rashod HRK
<u>2022. godina</u>								
Grad Split	1.708.485	10.018	8.226.567	108.959	-	-	-	-
Općina Podstrana	226	-	1.660	-	-	-	-	-
UKUPNO	1.708.711	10.018	8.228.227	108.959	-	-	-	-

Naziv povezane strane	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti			
	Potraživanja HRK	Obveze HRK	Prihod HRK	Rashod HRK	Potraživanja HRK	Obveze HRK	Prihod HRK	Rashod HRK
<u>2021. godina</u>								
Grad Split	901.422	-	8.109.564	108.959	-	-	-	-
Općina Podstrana	41	-	432	14.194	-	-	-	-
UKUPNO	901.463	-	8.109.996	123.153	-	-	-	-

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

31. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Ciljevi upravljanja 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

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.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog financijskog instrumenta tijekom vremena.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kamatnog rizika na poslovanje Društva.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje finansijske obveze, te će time uzrokovati finansijske gubitke Društvu.

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenta i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna ("kn"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje finansijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospjelosti finansijske imovine i obveza.

ČISTOĆA d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

IV DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / (BILANCE)

Republika Hrvatska usvojila je promjenu funkcionalne valute iz kuna u eure, primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK. Sve transakcije počevši od 01.01.2023. godine iskazuju se i podmiruju u euru, te će godišnji finansijski izvještaji za 2023. godinu (zajedno sa usporednim podacima za 2022. godinu) biti izrađeni u eurima.

Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja o finansijskom položaju / Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje finansijske izvještaje Društva za 2022. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

V SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Protiv Društva ukupno je pokrenuto šest (6) sudskih sporova ukupne vrijednosti 842.585 kuna. S obzirom na pravni razvoj sudskih sporova, društvo ne očekuje buduće novčane izdatke po osnovi navedenih, te na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo nije utvrdilo rezerviranje za potencijalne obveze po tim sudskim sporovima vjerujući u pozitivan ishod istih.

Društvo je pokrenulo više sudskih sporova i ovršnih postupaka radi naplate dospjelih potraživanja.

VI SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje finansijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 16. svibnja 2023. godine.

Za Čistoća d.o.o., Split:

Ivica Karođlan, direktor

