

*REVIZIJA SPLIT
D.O.O. SPLIT*

ČISTOĆA d.o.o. SPLIT

**REVIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2021. GODINU**

Split, 30. travnja 2022.godine

ČISTOĆA D.O.O. SPLIT

Revidirani godišnji finansijski izvještaji za 2021. godinu

KAZALO :	STRANICA
I. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA ČISTOĆA D.O.O. SPLIT	3
II. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
- RAČUN DOBITII GUBITKA ZA 2021. GODINU	7
- BILANCA (STANJA) NA DAN 31.12.2021. GODINE	8
- IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2021.GODINU	10
- IZVJEŠTAJ O SVIM PROMJENAMA GLAVNICE 31.12.2021. G.	12
III. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	13

I. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA ČISTOĆA D.O.O. ZAGREB

Mišljenje

Obavili smo reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja Društva ČISTOĆA d.o.o. SPLIT, koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, za tada završenu godinu, izvještaj o novčanim tijekovima i izvještaj o promjenama kapitala te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi Godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva Čistoća d.o.o. Split na 31. prosinca 2021., njegovu finansijsku uspješnost, njegove novčane tijekove te izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovode (IESBA Kodeks). Na engleskomjeziku: International Ethics Standards Board for Accountants) 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 finansijske izvještaje Društva na dan 31.prosinca 2020.godine revidirao je drugi revizor koji je nadnevka 06.travnja 2021.godine izrazio pozitivno mišljenje o tim Godišnjim finansijskim izvještajima.

Kako je istaknuto u točki 3. i 17. Bilješki u reviziji potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima utvrdili smo da ČISTOĆA d.o.o. posluje s povezanim strankama Gradom Splitom i Općinom Podstrana. Na kraju godine povezane stranke su potvrđile stanja u svojim poslovnim knjigama. Kako je objašnjeno u točkama 3., 2. i 14. Bilješki uz finansijske izvještaje, Društvo vodi određen broj sudske postupaka glede svojih potraživanja (stečajevi, ovrhe, tužbe ili stečajne nagodbe). U 2021. godini korektno je otpisalo ova nenaplativa potraživanja na teret rashoda u iznosu od 111.199 HRK. To je utjecalo na iskazanu dobit u toj godini u iznosu od 111.119 HRK.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće o poslovanju, ali ne uključuju Godišnje finansijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjem finansijskom izvještaju ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvještca neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjeg finansijskog izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne Godišnjim finansijskom izvještaju ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvjestimo o toj činjenici. U ovom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje i za Godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje Godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li Godišnji finansijski 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 ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih Godišnjih finansijskih 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 dostačni 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 zaobilaznje 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.
- zaključujemo o primjerenošći korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifciramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj Godišnjih 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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

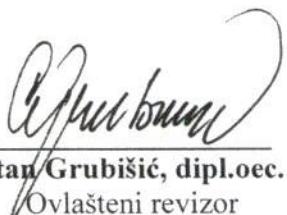
Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom Izvješću poslovodstva Društva za 2021.godinu uskladene su s priloženim Godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021.godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2021.godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću poslovodstva Društva.

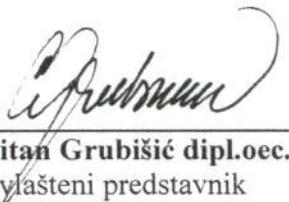
Društvo nije dužno sastavljati nefinansijsko izvješće tako revizor nije dužan utvrđivati je li nefinansijsko izvješće (čl.21a. Zakona o računovodstvu) uključeno u Izvješće poslovodstva.

Obveznik nije dužan prema članku 22 ZOR-a sastavljati izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja.



Cvitan Grubišić, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

**REVIZIJA SPLIT
D.O.O. SPLIT**
Antuna Mihanovića 49,
21000 SPLIT



Cvitan Grubišić dipl.oec.
Ovlašteni predstavnik
revizorskog društva

Split, 30. travnja 2022. godine

REVIZIJA SPLIT d.o.o.
Antuna Mihanovića 49,
21000 SPLIT
HRVATSKA

ČISTOĆA d.o.o. Split

II. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE
OD 01.01. DO 31.12.2021. GODINE**

Red. broj	ELEMENTI	2020. HRK	2021. HRK
A.	POSLOVNI PRIHODI		
	1. Prihod od prodaje	86.931.781	87.698.366
	2. Ostali poslovni prihodi	84.706.019	85.353.222
	3. Prihodi na temelju upotrebe vlas.proizv.	2.201.883	2.321.265
		23.879	23.879
B.	POSLOVNI RASHODI		
	1. Promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	(0)	(0)
	2. Troškovi sirovina i materijala	(7.175.948)	(8.217.616)
	3. Troškovi prodane robe	(0)	(0)
	4. Ostali vanjski troškovi (usluge)	(10.988.765)	(10.649.570)
	5. Troškovi osoblja	(50.954.015)	(51.084.875)
	6. Amortizacija	(7.056.605)	(7.573.562)
	7. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	(206.834)	(111.199)
	8.Ostali troškovi poslovanja	(7.888.097)	(8.955.882)
	9. Rezerviranja	(0)	(0)
	10.Ostali poslovni rashodi	(1.268.751)	(965.140)
C.	FINANCIJSKI PRIHODI	96.533	126.867
D.	FINANCIJSKI RASHODI	(3.172)	4.428
	UKUPNI PRIHODI	87.028.314	87.825.233
	UKUPNI RASHODI	85.542.187	(87.562.272)
	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	1.486.127	262.961
	POREZ NA DOBIT	(369.954)	(114.775)
	DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	1.116.173	148.185

Sastavni dio ovih finansijskih izvještaja su i bilješke uz finansijske izvještaje.

ČISTOĆA d.o.o. Split

BILANCA NA DAN 31.12.2021. GODINE

	AKTIVA	2020. HRK	2021. HRK
A. POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
B. DUGOTRAJNA IMOVINA		56.562.650	55.580.198
I. Nematerijalna imovina		257.764	72.899
1. Ostala nematerijalna imovina		257.764	72.899
II. Materijalna imovina		56.304.886	55.507.299
1. Zemljište		20.438.383	20.438.383
2. Građevinski objekti		22.411.141	21.150.985
3. Postrojenja i oprema		5.472.863	7.346.166
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		7.954.261	6.566.927
5. Ostala imovina		28.238	4.838
III. Dugotrajna finansijska imovina		0	0
1. Ostala ulaganja se obračunavaju metodom udjela		0	0
2. Ostala finansijska ulaganja		0	0
IV. Potraživanja		0	0
1. Ostala potraživanja		0	0
C. KRATKOTRAJNA IMOVINA		57.081.378	58.449.097
I. Zalihe		3.012.555	2.986.838
1. Sirovine i materijal		3.012.555	2.986.838
2. Proizvodnja u tijeku		0	0
3. Predujmovi		0	0
4. Trgovačka robu		0	0
II. Potraživanja		24.168.198	24.709.203
1. Potraživanja od kupaca		22.843.040	23.331.283
2. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		97	429
3. Potraživanja od države i drugih institucija		1.305.061	798.730
4. Ostala potraživanja		20.000	578.761
III. Kratkotrajna finansijska imovina		0	0
IV. Novac na računu i u blagajni		29.900.625	30.753.056
D. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA		459.707	443.414
E. UKUPNA AKTIVA (A+B+C+D+E)		114.103.735	114.472.709
F. IZVANBILANČNI ZAPISI		4.298.958	5.579.262

Sastavni dio ovih finansijskih izvještaja su i bilješke uz finansijske izvještaje.

ČISTOĆA d.o.o. Split

BILANCA NA DAN 31.12.2021. GODINE

	PASIVA	2020. HRK	2021. HRK
A. KAPITAL I REZERVE		99.924.948	100.073.133
I. Temeljni (upisani) kapital		50.258.600	50.258.600
II. Rezerve iz dobiti			
III. Revalorizacijske rezerve		21.572.541	20.991.419
IV. Zadržana dobit		26.977.634	28.674.929
V. Dobitak tekuće godine		1.116.173	148.185
B. DUGOROČNA REZERVIRANJA		0	0
C. DUGOROČNE OBVEZE		4.738.967	4.607.873
1. Obveze prema bankama i drugim kreditnim institucijama		0	
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		0	
3. Odgođene porezne obveze		4.735.436	4.607.873
4. Ostale dugoročne obveze		3.531	0
D. KRATKOROČNE OBVEZE		9.104.034	9.410.522
1. Obveze prema bankama			
2. Obveze za predujmove			
3. Obveze prema dobavljačima		1.493.586	2.353.778
4. Obveze prema zaposlenima		3.784.092	3.087.244
5. Obv. za poreze, doprinose I slična davanja		2.593.349	2.289.754
6. Ostale kratkoročne obveze		1.233.007	1.679.746
7. Obveze prema povezanim društvima		0	
E. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		335.786	381.181
F. UKUPNA PASIVA (A+B+C+D+E)		114.103.765	1147.472.709
G. IZVANBILANČNI ZAPISI		4.298.958	5.579.262

Sastavni dio ovih finansijskih izvještaja su i bilješke uz finansijske izvještaje.

ČISTOĆA d.o.o. Split

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA – Neizravna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.**

HRK

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina 2020.	Tekuća godina 2021.
1	2	4	5
Novčani tijekovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	1.486.127	262.961
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	7.056.605	7.573.562
a) Amortizacija	003	7.056.605	7.573.562
b) Dobitci i gubitci od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	0
c) Dobitci i gubitci od prodaje i nerealizirani dobitci i gubitci i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	0	0
e) Rashodi od kamata	007	0	0
f) Rezerviranja	008	0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane) odgođeno plaćanje	009	0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	0	0
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tijekova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	8.542.732	7.836.523
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-6.503.894	-392.982
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-10.895	306.488
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-5.494.805	-541.005
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-26.285	25.717
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-971.909	-184.182
II. Novac iz poslovanja (AOP 11+12)	017	2.038.838	7.443.541
4. Novčani izdatci za kamate	018	0	0
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TIJEKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	2.038.838	7.443.541

Novčani tijekovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primitci od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	15.787	3.339
2. Novčani primitci od prodaje finansijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primitci od kamata	023	0	0
4. Novčani primitci od dividendi	024	0	0
5. Novačani primitci s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primitci od investicijskih aktivnosti	026	0	0

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA – Neizravna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.**

III. Ukupno novčani primitci od investicijskih aktivnosti(AOP 021-026)	027	15.787	3.339
1. Novčani izdatci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-7.189.528	-6.594.449
2. Novčani izdatci za stjecanje finansijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdatci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdatci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdatci od investicijskih aktivnosti (AOP 028-032)	033	-189.528	-6.594.449
B NETO NOVČANI TIJEK OD ULAGATELJSKE AKTIVNOSTI (AOP 027-033)	034	-7.173.739	-6.591.110
Novčani tijekovi od finansijskih aktivnosti			
1. Novčani primitci od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primitci od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih Instrumenata	036	3.000	0
3. Novčani primitci od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0	0
4. Ostali novčani primitci od finansijskih aktivnosti (predujmovi)	038	0	0
V. Ukupno novčani primitci od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	3.000	0
1. Novčani izdatci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040	0	0
2. Novčani izdatci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdatci za finansijski najam	042	0	0
4. Novčani izdatci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) Kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdatci od finansijskih aktivnosti	044	0	0
VI. Ukupno novčani izdateci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	0	0
C) NETO NOVČANI TIJEKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	3.000	0
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TIJEKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-5.131.901	852.431
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	35.032.526	29.900.625
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	29.900.625	30.753.056

Sastavni dio finansijskih izvještaja su i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Neto novčani priliv iz poslovne aktivnosti je povećan za 7.443.541 HRK i iz toga priliva je pokriven odliv novca za ulagateljske aktivnosti u iznosu od 6.594.449 HRK.

Razkika se odnosi na neto povećanje novca na kraju godine u iznosu od 852.431 HRK (30.753.056 – 29.900.625).

ČISTOĆA d.o.o. Split

**IZVJEŠTAJ O SVIM PROMJENAMA GLAVNICE
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

Red. br.	NAZIV STAVKE	Na kraju istodobnog razdoblja prethodne god.	Na kraju izvještajnog razdoblja tekuće God.
		HRK	HRK
I.	TEMELJNI KAPITAL	50.258.600	50.258.600
	Temeljni kapital	50.258.600	50.258.600
	Temeljni kapital iz reinvestirane dobiti	0	0
II.	KAPITALNE PRIČUVE	0	0
III.	REZERVE IZ DOBITI	0	0
	- Zakonske pričuve	0	0
	- Statutarne pričuve	0	0
	- Pričuve za vlastite dionice	0	0
	- Ostale rezerve	0	0
IV.	ZADRZANA DOBIT ILI (PRENESENİ GUBITAK)	26.977.634	28.674.926
V.	DOBIT POSLOVNE GODINE	1.116.173	148.185
VI.	GUBITAK POSLOVNE GODINE	(0)	(0)
	Dividende- dobit (isplaćena)	(0)	(0)
VIII.	REZERVE FER VRIJEDNOSTI	0	0
	Ukupni uloženi i zarađeni kapital	78.352.407	79.081.711
	REVALORIZACIJSKE PRICUVE	21.572.641	20.991.419
	a) Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme	21.572.541	20.991.419
	b) Revalorizacija ulaganja	0	0
	c) Ostala revalorizacija	0	0
	Teč. razlike s naslova neto ulag. u inoz. subjekt	0	0
	Ukupno izravno povećanje kapitala	21.572.541	20.991.419
A.	SVEUKUPNO KAPITAL I PRIČUVE	99.924.948	100.073.133

Sastavni dio finansijskih izvještaja su i Bilješke uz finansijske izvještaje.

ČISTOĆA d.o.o. Split

III. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Registracija Društva

Nadležni sud Trgovački sud u Splitu

MBS 060041113

OIB 38812451417

EUID HRSR.060041113

Status Bez postupka

Tvrtka

ČISTOĆA društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti
održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada
ČISTOĆA d.o.o.

Split (Grad Split) Sjedište/adresa
Put Mostina 49

Adresa elektroničke cistoca@st.t-com.hr pošte

Temeljni kapital 50.258.600,00 HRK

Pravni oblik društvo s ograničenom odgovornošću

Pretežita 38.11 Skupljanje neopasnog otpada djelatnost

Predmet poslovanja

- * Održavanje čistoće-čišćenje javnih površina te sklapanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta
- * Odlaganje komunalnog otpada-obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada
- * Skupljanje i odlaganje tehnološkog otpada
- * Odvoz i likvidacija fekalija
- * Cestovni transport vode
- * Trgovina na veliko metalnim i nemetalnim ostacima i otpadom i materijalom za reciklažu

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Osnivači/članovi društva

GRAD SPLIT, OIB: 78755598868

Split, Obala kneza Branimira 17

- član društva

OPĆINA PODSTRANA, OIB: 40910925478

Podstrana, Trg dr. Franje Tuđmana 3

- član društva

Nadzorni odbor

Marin Jadrić, OIB: 84462002902

Split, Maslinska 26

- član nadzornog odbora

Ante Renić, OIB: 19704660584

Split, Biskupa Jurja Dobrile 1

- predsjednik nadzornog odbora

Andrea Tvrdić, OIB: 73008059391

Split, Papandopulova 31

- zamjenik predsjednika nadzornog odbora

Sandro Sović, OIB: 36123799190

Split, Težački put 27

- član nadzornog odbora

Jasna Talić, OIB: 50782622616

Split, Rooseweltova 24

- član nadzornog odbora

Osobe ovlaštene za zastupanje

Ivica Karoglan, OIB: 13589493802

Samobor, Ulica Josipa Terputeca 4

- član uprave

- direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 17. siječnja 2022.

Pravni odnosi

Osnivački akt:

Odlukom članova društva od 08. kolovoza 2005. godine, izmijenjen je Društveni ugovor od 15. srpnja 2004. godine, u uvodu akta, u čl. 21 odredbe o Nadzornom odboru i u čl. 29 odredbe o Upravi. Pročišćeni tekst Društvenog ugovora od 08. kolovoza 2005. godine, pohranjen je u Zbirku isprava.

Odlukom članova društva od 28. kolovoza 2009. godine, izmijenjen je Društveni ugovor od 8. kolovoza 2005. godine, u uvodu akta, u čl.9 odredbe o temeljnem kapitalu i temeljnim ulozima, u čl.14 i 17 odredbe o skupštini i u čl.18 odredbe o nadzornom odboru.

Pročišćeni tekst Društvenog ugovora od 28. kolovoza 2009. godine, pohranjen je u Zbirku isprava.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Odlukom članova društva od 24. prosinca 2013. godine, izmijenjen je Društveni ugovor od 28. kolovoza 2009. godine, u uvodu, naslovu, odredbi o ovlastima nadzornog odbora i upravi društva.

Društveni ugovor od 24. prosinca 2013. godine, dostavljen u Zbirku isprava.

Odlukom članova Društva od 15. studenog 2018. izmijenjen je Društveni ugovor od 24. prosinca 2013. u čl. 5 odredbe o sjedištu.

Odlukom članova Društva od 11. studenog 2021., izmijenjen je Društveni ugovor od 15. studenog 2018. u odredbama o predmetu poslovanja i upravi društva.

Društveni ugovor od 11. studenog 2021., dostavljen je u Zbirku isprava.

Promjene temeljnog kapitala:

Odlukom članova društva, povećan je temeljni kapital, sa iznosa od 27.832.600,00 HRK, nominalnim povećanjem postojećih temeljnih uloga, u iznosu od 22.426.000,00 HRK, unosom zadržane dobiti društva u temeljni kapital, na iznos od 50.258.600,00 HRK.

Preuzeta su dva temeljna uloga u ukupnom nominalnom iznosu od 50.258.600,00 HRK.

Ostali podatci

RUL: I-466

Zabilježbe

Redni broj zabilježbe: 1

- Gerhard Babić iz Splita kao osoba koja ima pravni interes u ovoj pravnoj stvari izjavio je žalbu protiv Rješenja ovog suda Posl. br. Tt-96/5422 od 14.3.1997.

Redni broj zabilježbe: 2

- Rješenjem drugostupanjskog suda Posl. br. XII PŽ-1591/97-3 ukinuto je rješenje ovog suda br. Tt-96/5422 od 17. ožujka 1997. povodom žalbe Gerharda Babića iz Splita.

Redni broj zabilježbe: 3

- Protiv rješenja pod posl.brojem Tt-98/2024 od 17.prosinca 1998.godine izjavljena je žalba. Rješenjem Visokog Trgovačkog suda Republike Hrvatske pod posl.brojem VII PŽ-2049/99-2 od 01.lipnja 1999.godine potvrđeno je prvostupansko rješenje u cijelosti.

Finansijska izvješća

Datum predaje Godina Obračunsko razdoblje Vrsta izvještaja
30.07.2021 2020 01.01.2020 - 31.12.2020 GFI-POD izvještaj

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

2. Osnove sastavljanja finansijskih izvještaja

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

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

Finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni (HRK), koja je funkcionalna valuta Društva.

Transakcije u inozemnim 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 kune na dan 31. prosinca 2021. godine bio je u odnosu na:

- EUR 7,517174 HRK (31. prosinca 2020.: EUR 7,536898 HRK)

Priprema finansijskih izvještaja zahtijeva od strane poslovodstva 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 uvjerenja da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini.

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

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

3. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Dugotrajna nematerijalna i materijalna 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 dulje 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 uporabu. 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 ekonomске 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 pravocrtne metode u procijenjenom vijeku uporabe.

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

- trenutka otuđenja,
- kada se buduće ekonomске koristi ne očekuju - prihodi i rashodi proizigli iz prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u neto iznosu u računu dobiti i gubitka.

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 ovlašteni procjenitelj.

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.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Amortizacijom revalorizirane zgrade ostvarena revalorizacijska pričuva u svoti obračunate amortizacije na revaloriziranu vrijednost će se prenosi u zadržanu dobit.

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

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

Dugotrajna finansijska imovina

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

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

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe: materijala, autodijelova, goriva, maziva, sitnog inventara i autoguma. Zaprimaju 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 3.500,00 HRK, odnosno iznosa kojeg propiše zakonodavac, evidentiraju se kao sitni inventar. Amortizacija sitnog inventara vrši se 100%-tним 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 inozemnoj valuti početno se priznaju prema tečaju na dan transakcije. Na datum bilance tečajne razlike i efekti diskontiranja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Kratkotrajna 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, priavljen 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.

Kratkotrajna finansijska 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 hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum finansijskih izvještaja.

Glavnica 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 kao:

- 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 finansijskom rezultatu poslovanja i politici članova Društva prilikom rasporeda dobiti. Dobit tekuće godine iskazuje se sa stanjem 31. prosinca i prenosi se u slijedeću godinu. Politika pričuve ostvaruje se zavisno o temelju njihovog oblikovanja.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

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.

Finansijske obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Nakon početnog priznavanja finansijska obveza se treba mjeriti po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope, osim finansijskih 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), finansijske 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.

Finansijski prihodi su prihodi od kamata, tečajnih razlika, tantijema i dividendi, odnosno udjela u dobiti. Priznavanje finansijskih 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. Finansijske prihode čine i nerealizirani dobici (prihodi).

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Rashodi

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

Rashodi obuhvaćaju: poslovne rashode, finansijske 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 nadnlice, 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 obvezе 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 finansijske imovine.

Finansijski rashodi su kamate, tečajne razlike i slični troškovi.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

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 finansijskog 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 finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji se moraju uskladiti u sljedećim 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 finansijski izvještaji neispravni.

4. Bilješke u odnosu na bilancu

BILJEŠKA br. 1

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Budući da je knjigovodstvena vrijednost starih poslovnih zgrada sa pripadajućim zemljištim (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 prenosi u zadržani dobitak.

Revalorizacija zemljišta se vrši na način da se povećava nabavna vrijednost zemljišta za svotu razlike između knjigovodstvene i fer vrijednsoti. 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 zemljištim (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.).

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iskazana je u vrijednosti 55.580.198 HRK (2020.: 56.562.650 HRK).

Nematerijalnu imovinu u iznosu 72.899 HRK čine ulaganja u računalne programe i ostala prava. Tijekom 2021. godine je izvršena nabava u iznosu od 38.120 HRK, a u isto vrijeme nije izvršen rashod nematerijalne imovine.

Dugotrajnu materijalnu imovinu nabavne vrijednosti u iznosu od 153.174.643 HRK čine: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, transportna sredstva, alati, pogonski i poslovni inventar i ostalo.

Tijekom 2021. godine povećana je materijalna imovina u iznosu od 6.579.728 HRK i to po osnovi nabave vozila za prikupljanje otpada, teretnih radnih vozila, kontejnera, pres kontejnera, alata i uredske opreme.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

U istom razdoblju izvršena je prodaja i rashod zastarjele i oštećene imovine nabavne vrijednosti 3.879.350 HRK.

Amortizacija se obračunava po pravocrtnoj 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	2020.	2021.
<i>Građevinski objekti</i>	5%	5%
<i>Transportna sredstva (radna vozila)</i>	25%	25%
<i>Osobna vozila</i>	20%	20%
<i>Strojevi, alati</i>	25%	25%
<i>Kontejneri</i>	50%	25%
<i>Računalna oprema, oprema za rač. mrežu, programi</i>	50%	50%
<i>Uredska oprema</i>	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 2021. godine 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 proistjeće iz promjena (poboljšanja) usluge koju oprema daje,
- zakonska i slična ograničenja vezana uz korištenje sredstava,
- Primjena Zakona o održivom gospodarenju otpadom i Uredbe o komunalnom otpadu 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 2021. godini nije bilo promjena stopa amortizacije u odnosu na 2020. 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.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

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

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

	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i trans.imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO	Nematerijalna imovina	UKUPNO
Nabavna vrijednost										
Na dan 31.12.2020.	20.438.383	27.165.010	38.751.509	64.091.125	23.400	0	4.838	150.474.265	1.309.294	151.783.559
Povećanja	0	0	4.213.036	2.366.692	0	0	0	6.579.728	38.120	6.617.846
Smanjenja	0	0	(1.873.197)	(1.982.753)	(23.400)	0	0	(3.879.350)	0	(3.879.350)
Na dan 31.12.2021.	20.438.383	27.165.010	41.091.348	64.475.064	0	0	4.838	153.174.643	1.347.414	154.522.057
Ispravak vrijednosti										
Na dan 31.12.2020.	0	(4.753.869)	(33.278.646)	(56.136.864)	0	0	0	(94.169.379)	(1.051.530)	(95.220.909)
Amortizacija razdoblja	0	(1.260.156)	(2.336.395)	(3.754.025)	0	0	0	(7.350.576)	(222.986)	(7.573.561)
Smanjenja	0	0	1.869.858	1.982.753	0	0	0	3.852.611	0	3.852.611
Na dan 31.12.2021.	0	(6.014.025)	(33.745.183)	(57.908.136)	0	0	0	(97.667.344)	(1.274.515)	(98.941.859)
Neto knjigovodstvena vrijednost										
Na dan 31.12.2020.	20.438.383	22.411.141	5.472.863	7.954.261	23.400	0	4.838	56.304.886	257.764	56.562.650
Na dan 31.12.2021.	20.438.383	21.150.985	7.346.165	6.566.928	0	0	4.838	55.507.299	72.899	55.580.198

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

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

BILJEŠKA br. 2.

Zalihe

Tablica br. 3. - Struktura zaliha

Red. br.	NAZIV	31.12. 2020.	%	31.12. 2021.	%	u HRK	
						7/53	INDEKS
1.	<i>Razni materijal</i>	302.076	10,0	415.785	13,9	137,64	
2.	<i>Gorivo</i>	95.970	3,2	91.802	3,1	95,66	
3.	<i>Kancelarijski materijal - ekonomat</i>	17.199	0,6	20.342	0,7	118,27	
4.	<i>Rezervni dijelovi</i>	1.621.879	53,8	1.507.594	50,5	92,95	
5.	<i>Sitan inventar i HTZ oprema</i>	836.603	27,8	815.204	27,3	97,44	
6.	<i>Auto-gume</i>	138.828	4,6	136.111	4,5	98,04	
UKUPNO:		3.012.555	100	2.986.838	100	99,15	

Zalihe su manje u odnosu na 2020. godinu za 0,85%, a u strukturi zaliha 50,5% 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 3.792.849 HRK jednokratno su otpisane prilikom predaje u upotrebu pa nemaju vrijednost u bilanci.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

BILJEŠKA br. 3.

Potraživanja

Tablica br. 4. - Struktura potraživanja

Red. br.	NAZIV	31.12. 2020.			31.12. 2021.			indeks
		3	4	%	5	6	%	
1.	<i>Potraživanja od kupaca</i>	27.182.565	112,5		27.015.678	109,3		99,4
2.	<i>Ispravak vrijednosti sumnjičivih i spornih potraživanja</i>	-4.339.525	-18,0		-3.684.395	-14,9		-84,9
3.	<i>Potraživanja od zaposlenika</i>	97	-		429	-		-
4.	<i>Potraživanja od državnih i drugih institucija</i>	1.305.061	5,4		798.730	3,2		61,2
5.	<i>Ostala potraživanja</i>	20.000	0,1		578.764	2,4		-
	UKUPNO:	24.168.198	100		24.709.206	100		102,2

U strukturi potraživanja 94,4% odnosi se na potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine u iznosu 23.331.283 HRK (neto iznos) iskazana su u visini zaračunatih prihoda, uvećanih za PDV i stavke sanacije Karepovca (Bilješka br. 11).

Potraživanja od Grada Splita (kao najvećeg udjeličara poslovnih udjela) na dan 31.12.2021. godine iznose 901.422 HRK (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 2022. godine.

Društvo je tijekom 2021. godine izvršilo umanjenje potraživanja od kupaca i to kao:

- ispravak potraživanja za koja su podnesene tužbe u iznosu od 111.199 HRK i teretilo je porezno priznate rashode
- otpis potraživanja u iznosu od 821.014 HRK (zbog nemogućnosti naplate, zastare i drugo) i teretilo je dijelom porezno nepriznati rashod prema važećim poreznim propisima.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Ukupna naplata potraživanja od kupaca u odnosu na fakturirana potraživanja iznosi 78,6 % na nivou 2021. godine.

Potraživanja od državnih i drugih institucija odnose se na potraživanja za više plaćeni porez iz dobiti u iznosu od 792.617 HRK, za općekorisnu funkciju šuma u iznosu od 1.718 HRK i potraživanje za više plaćene poreze i doprinose iz osobnog dohotka u iznosu od 4.395 kuna.

U ostalim potraživanjima se nalazi 500.000 HRK pozajmice poduzeću Žnjan d.o.o. temeljem Ugovora o pozajmici koji istječe 15.05.2022. godine. Pozajmnica je osigurana bankovnom garancijom, te ukoliko ne bude pozajmica vraćena do gore navedenog datuma bit će aktivirana bankovna garancija. Iznos od 78.764 HRK se odnosi na potraživanje za uplaćen jamstvo za uredno ispunjenje Ugovora KBC Split.

BILJEŠKA br. 4.

Novčana sredstva

Tablica br. 5. - Prikaz novčanih sredstava

u HRK

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	INDEKS
1.	Žiro-račun Imex banka d.d.	364.803	587.283	161,0
2.	Žiro-račun Addiko bank d.d.	4.307.378	4.621.252	107,3
3.	Žiro-račun Erste bank d.d.	9.644.818	9.833.240	102,0
4.	Žiro-račun OTP d.d.	15.449.788	15.248.381	98,7
5.	Žiro-račun HPB d.d.	57.451	68.216	118,7
6.	Devizni račun USD - Imex banka d.d.	6.139	6.643	108,2
7.	Devizni račun EUR - Imex banka d.d.	64.771	344.416	-
8.	Devizni račun EUR - OTP d.d.	5.477	43.625	-
9.	Glavna blagajna	0	0	-
UKUPNO:		29.900.625	30.753.056	102,9

Devizna sredstva Društvo ostvaruje vršenjem usluga odvoza otpada sa stranih brodova. Stanje na deviznim računima iskazano je po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2021. godine (EUR= 7,517174; USD = 6,643548).

Tijekom 2020. godine je ukinuta blagajna i mogućnost uplata i isplata u gotovini.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

BILJEŠKA br. 5.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Tablica br. 6. - Prikaz plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda

u HRK

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	INDEKS 6/4/3
1	2	3	4	5(4/3)
1.	Preplata na stručnu literaturu za 2022. g.	17.133	8.468	49,4
2.	Plaćene premije osiguranja koje se odnose na 2022. g.	104.023	102.229	98,3
3.	Obračunate nefakturirane kamate za 2022. g.	132	140	106,1
4.	Jubilarne nagrade budućih razdoblja	12.000	-	-
5.	Plaćena naknada za provedbu osn.za pl. -FINA	14.305	25.535	178,5
6.	Plaćene usluge javnog bilježnika	-	1.000	-
7.	Plaćeni troškovi ostalih usl. (licenca za antivirusnu zaštitu, web str. zakup, mem.kartice tahograf, fininfo paket)	9.617	13.627	-
8.	Isplaćena naknada prehrane	137.497	132.915	-
9.	Isplaćene prigodne nagrade	165.000	159.500	-
	UKUPNO:	459.707	443.414	96,5

BILJEŠKA br. 6.

Struktura kapitala i pričuva

Tablica br. 7. - Prikaz strukture kapitala

u HRK

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	INDEKS 6/4/3
1	2	3	4	5(4/3)
1.	Temeljni kapital upisani	50.258.600	50.258.600	100,0
2.	Revalorizacijske rezerve	21.572.541	20.991.419	97,3
3.	Zadržana dobit	26.977.634	28.674.929	106,3
5.	Dobit tekuće godine	1.116.173	148.185	-
	UKUPNO:	99.924.948	100.073.133	100,1

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 50.258.600 HRK 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 48.499.500 HRK (96,5%) i uloga Općine Podstrane u iznosu 1.759.100 HRK (3,5%).

Budući da je knjigovodstvena vrijednost starih poslovnih zgrada sa pripadajućim zemljištim (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 zemljištim (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.).

U izvještajnom razdoblju zadržana dobit je uvećana za iznos od 1.116.173 HRK, odnosno dobit prethodnog izvještajnog razdoblja i dobit iz revalorizacijskih rezervi u iznosu od 581.122 HRK.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

BILJEŠKA br. 7.

Dugoročne obveze

Tablica br. 8. - Prikaz dugoročnih obveza

u HRK

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	INDEKS	
				3	4
1.	<i>Obveze prema proračunu RH</i>	3.531	0	-	
2.	<i>Odgodjena porezna obveza</i>	4.735.436	4.607.873	97,3	
	UKUPNO:	4.738.967	4.607.873	97,2	

Obveze prema proračunu RH odnose su se na obveze (65%) po osnovi prodanih stanova po Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te je zadnji iznos od 3.531 HRK uplaćen u državni proračun tijekom 2021. godine i po toj stavci više nema obveza. 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 finansijskih izvještaja iznose 9.410.521 HRK (2020.: 9.104.034 kuna), te su sljedeće strukture:

Tablica br. 9. - Prikaz kratkoročnih obveza

u HRK

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	% 3	31.12.2021.	% 5	INDEKS 7(5/3)
1.	<i>Obveze prema dobavljačima</i>	1.493.586	16,4	2.353.778	25,0	157,6
2.	<i>Obveze prema zaposlenima</i>	3.784.092	41,6	3.087.244	32,8	81,6
3.	<i>Obveze za poreze i doprinose</i>	2.593.349	28,5	2.255.575	24,0	87,0
4.	<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	1.233.007	13,5	1.713.924	18,2	139,0
	UKUPNO :	9.104.034	100	9.410.521	100	103,4

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Obveze prema dobavljačima čine 25,0% ukupnih kratkoročnih obveza, a odnose se na dobavljače za usluge, materijal i dugotrajnu imovinu i podmirene su tijekom siječnja 2022. godine.

Obveze prema zaposlenima su na dan bilance bile sljedeće strukture:

1. Obračunata plaća za 12/21 neto	2.681.570
2. Obveze za prijevoz djelatnika na posao za 12/21	111.300
3. Obveze za troškove prehrane 1/21	132.914
4. Obveze za prigodne nagrade po Kol.ug. 1/21	159.500
5. <u>Obveze prema djelatnicima za ostalo</u>	<u>1.960</u>
UKUPNO:	3.087.244

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

1. Porezi i doprinosi iz i na plaću za 12/21	1.685.251
2. Porezi i doprinosi-drugi dohodak (NO) 12/21	5.236
3. Porezi i doprinosi-drugi dohodak (ug. o djelu) 2021.g.	13.604
4. Porez na dobiti po obračunu i akontacija 12/21	40.260
5. <u>Porez na dodanu vrijednost za 12/21</u>	<u>511.224</u>
UKUPNO:	2.255.575

Obveze prema zaposlenima, porezi i doprinosi iz i na plaće, porezi i doprinosi iz naknade NO, PDV i akontacija poreza na dobit za 12/21 isplaćene su tijekom siječnja 2022. godine.

Ostale obveze u strukturi obveza čine 18,2%, a odnose se na:

- obveze prema Gradu Splitu za naplaćenu prolaznu stavku za sanaciju Karepovca (naplaćena stara dugovanja od kupaca) u iznosu od 1.584 kuna (plaćeno u 1. mjesec 2022. godine)
- obveze naknade ug.o djelu 34.179 HRK
- obveze za obračunata sredstva sanacije u iznosu od 554.421 HRK
- obveze za nepoznate uplate i pretplate u iznosu od 516.936 HRK
- obveze po primljenim jamčevinama JN u iznosu od 606.804 HRK

Društvo prilikom obračuna i fakturiranja svojih usluga od 01.11.2018. godine, kada je startao novi obračun rednovne usluge temeljem Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom (fiksni i varijabilni dio cijene), više ne fakturira prolaznu stavku za sanciju 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.

**ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje**

BILJEŠKA br. 9.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan je u ukupnom iznosu 381.181 HRK.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 5.945 HRK odnose se na sredstva primljena od Grada Splita za nabavu mehanizacije i opreme (vaga na deponiju).

Obračunati troškovi na temelju potpisanih ugovora (NZZJ) za mjerjenje različitih vrsta plinova na deponiju, plaćanje kojih je izvršeno do sastavljanja obračuna u iznosu od 300.390 kuna, te ostali troškovi u ukupnom iznosu od 74.846 HRK (naknada FZZO, Starimport licenca, AKD tahograf - usl. obr. mem. kar. voz., Badimato - održ. rad. i os. vozila, Drž.proračun - obrač. troškovi po Odl.01-729/22-kvota za zapošljavanje osoba s invaliditetom).

BILJEŠKA br. 10.

Izvanbilančni zapisi

Za izvanbilančne zapise od 5.579.261 HRK izdate su zadužnice dobavljaču električne energije HEP-u ZAGREB u iznosu od 50.000 HRK, LUČKOJ UPRAVI SPLIT za koncesiju obavljanja djelatnosti čišćenja, prihvata i otpreme krutog otpada na području Lučke uprave Split u iznosu od 50.000 HRK, INA d.d. INA KARTICA kao pokriće INA kartica za vozila Čistoće d.o.o. Split u iznosu od 100.000 HRK, CENTAR ZA VOZILA HRVATSKE d.o.o. u iznosu od 50.000,00 HRK, GRAD SPLIT za zakup poslovnog prostora 5.000,00 HRK, GT-TRADE d.o.o. i EURCO d.o.o. za svaki po 50.000,00 i 5.000,00 HRK za pokriće Ugovora o sanaciji deponija, STUDENTSKI CENTAR u iznosu od 5.000 HRK, Grad Split 50.000 HRK, VODOVOD I KANALIZACIJA 2 puta po 10.000,00 HRK (jamstvo za izvršenje ugovora) i 2x94.070 HRK, HRVATSKA POŠTA d.d. za ugovor za izvršenje usluga 50.000 HRK, KBC SPLIT 100.000,00 HRK kao garancija za uredno ispunjenje ugovora.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

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

- CARSTEN DEMUTH NEKRETNINE d.o.o. - 100.000 HRK;
- PRERADA d.o.o. - 50.000 HRK;
- BABIĆ P.T. - dva puta po 100.000 HRK;
- IN CAPITA d.o.o. - 5.000 HRK;
- OPĆINA KLIS - 100.000 HRK;
- VALLEUS d.o.o. - 100.000 HRK;
- EOL-EKOS d.o.o. - dva puta po 10.000 HRK i jednom po 34.000 HRK;
- M.P. BETON - dva puta po 500.000 HRK i 868.888 HRK (nova zgrada Put Mostina 49-garantni rok);
- PODGORA - za uslugu deponiranja otpada 2x100.000 HRK;
- 007 MILETIĆ - 87.900 HRK jamstvo za izvršenje ugovora-zaštitarske usluge;
- EKO KOMUNALIJE - 107.200 HRK jamstvo za izvršenje ugovora-odvojeno prikupljanje otpada s javne površine;
- VULKAL - 41.214 HRK jamstvo za izvršenje ugovora-autogume;
- T.A.U. OPREMA - 63.280 HRK jamstvo za izvršenje ugovora-obloge za kontejnere;
- JOSIP PROMET - 37.680 HRK i 31.300 kuna jamstvo za izvršenje ugovora-prijevoz radnika;
- LIDER EXPRESS - 300.895 HRK jamstvo za izvršenje ugovora-poštanske usluge;
- ALFTEH - 127.800 HRK jamstvo za izvr. ugovora-spec.radna vozila;
- PIT BULL - 66.800 HRK jamstvo za izvršenje ugovora;
- ŽNJAN d.o.o.- 500.000 HRK po ug. o kratk. pozajmici br. 01-940/21.;
- GUMIIMPEX - 38.474 HRK jamstvo za izvršenje ugovora-autogume;
- EKO-FLOR - 63.000 HRK jamstvo za izvršenje ugovora-prik.otp.odjeće;
- GRADATIN - 83.875 HRK, 36.896 i 20.620 HRK jamstvo za izvršenje ugovora;
- DES - 39.990 HRK jamstvo za izvršenje ugovora;
- LOCKSMITH - 62.440 HRK jamstvo za izvršenje ugovora;
- S.T.P. - 122.520 HRK jamstvo za izvršenje ugovora;
- O-K-TEH - 191.272 HRK jamstvo za izvršenje ugovora;
- HT d.d. - 54.933 HRK jamstvo za izvršenje ugovora; i
- INA - INDUSTRIJA NAFTE d.d. - 45.144 HRK jamstvo za izvršenje ugovora.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

5. Bilješke u odnosu na račun dobiti i gubitka

BILJEŠKA br. 11.

Poslovni prihodi

Tablica br. 10. - Prikaz poslovnih prihoda

Red. br.	NAZIV	01.01.2020. - 31.12.2020.		%	01.01.2021. - 31.12.2021.		%	indeks	u HRK
		3	4		5	6			7(8)
1.	Prihodi od prodaje usluga	84.706.019	97,4		85.353.222	97,4		100,8	
2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	23.879	-		23.879	-		100,0	
3.	Ostali prihodi	2.201.883	2,6		2.321.264	2,6		105,4	
	UKUPNO:	86.931.781	100		87.698.365	100		100,9	

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

Tablica 11. - Prikaz strukture poslovnih prihoda

Red. br.	NAZIV	01.01.2020. - 31.12.2020.		%	01.01.2021. - 31.12.2021.		%	indeks	u HRK
		3	4		5	6			7(8)
1.	Prihodi od ovoza i deponiranja otpada - poslovni subjekti	43.826.949	51,8		43.918.801	51,5		100,2	
2.	Prihodi od ovoza i deponiranja otpada - domaćinstva	32.351.818	38,2		32.775.609	38,4		101,3	
3.	Prihodi od čišćenja javno - prometnih površina	8.238.352	9,7		8.372.512	9,8		101,6	
4.	Prihod od najamnine poslovnog prostora	288.900	0,3		282.300	0,3		97,7	
5.	Prihod od najma radnih vozila	-	-		4.000	-		-	
	UKUPNO:	84.706.019	100		85.353.222	100		100,9	

Prihodi od prodaje usluga su za 0,8% veći u odnosu na prihode 2020. godine.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Struktura ostalih poslovnih prihoda je:

- Naplaćena utužena i otpisana potraživanja	953.031
- Prihod od naknade za prikup.sred.san.Karepovca	1.984
- Prodaja otpadnog materijala	464.797
- Naplata sudskih pristojbi	594.395
- Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	205.051
- Prihodi iz proteklih godina	10.816
- Prihodi od naplate šteta temeljem osiguranja	34.923
- Prihodi od različitih vrsta povrata	56.267
U K U P N O :	2.321.264

BILJEŠKA br. 12.

Poslovni rashodi

Tablica br. 12. – Prikaz poslovnih rashoda

u HRK

Red. br.	NAZIV	01.01.2020. - 31.12.2020.	%	01.01.2021. - 31.12.2021.	%	INDEKS 7(5/3)
1	2	3	4	5	6	7(5/3)
1.	<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	7.175.948	8,4	8.217.616	9,4	114,5
2.	<i>Ostali vanjski troškovi (usluge)</i>	10.988.765	12,8	10.649.570	12,2	96,9
3.	<i>Nadnice i plaće</i>	31.873.846	37,3	32.311.782	36,9	101,4
4.	<i>Troškovi poreza i doprinosa iz plaće</i>	11.750.700	13,7	11.362.363	13,0	96,7
5.	<i>Troškovi doprinosa na plaću</i>	7.329.469	8,6	7.410.730	8,5	101,1
6.	<i>Amortizacija</i>	7.056.605	8,3	7.573.562	8,6	107,3
7.	<i>Ostali troškovi</i>	7.888.097	9,2	8.955.882	10,2	113,5
8.	<i>Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine</i>	206.834	0,2	111.199	0,1	53,8
9.	<i>Ostali poslovni prihodi</i>	1.268.751	1,5	965.140	1,1	76,1
	UKUPNO:	85.539.015	100	87.557.844	100	102,4

Materijalni troškovi (utrošak raznog materijala, sitnog inventara, autoguma, goriva, maziva i rezervnih dijelova čine 9,4% od ukupnih poslovnih rashoda. U odnosu na 2020. godinu povećani su za 14,5%.

Troškove vanjskih usluga čine troškovi tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata, troškovi čuvanja imovine, poštanske usluge, usluge fakturiranja i naplate stambenih prostora (HP i FINA) komunalne usluge i drugi slični troškovi, a u strukturi poslovnih rashoda čine 12,2%.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

U ovoj stavci se nalaze troškovi Društva za zakonski propisanu godišnju reviziju, a ovlašteni revizor je izabran dostavljenih ponuda i Odlukom Skupštine Društva Revizija Split d.o.o. Split, OIB: 29344331611.

Troškovi osoblja (bruto plaće) čine 58,4% ukupnih poslovnih rashoda, a u odnosu na 2020. godinu su veći za 0,3%, a sve to zbog povećanja prekovremenih sati koji su posljedica velikog broja izolacija i samoizolacija tijekom 2021. zbog situacije s covidom.

Troškovi amortizacije čine 8,6% ukupnih poslovnih rashoda (obračun je detaljnije pojašnjen u Bilješci br.1).

Ostali troškovi čine 10,2% 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 1.900,00 HRK (prema Odluci Gradskog vijeća Ur.br.2181/01-02-13-2 od 03.12.2013.godine).

Vrijednosno uskladištanje kratkotrajne imovine čini 0,1% ukupnih poslovnih prihoda, a odnosi se na uskladištanja potraživanja od kupaca za koja su podnesene ovrhe (Bilješka br. 3.).

Ostali poslovni rashodi u ukupnim poslovnim rashodima čine 1,1%, a odnose se na neotpisanu vrijednost otuđene i rash. dug. imovine; darovanja i donacije; kazne i naknade štete; i otpis potraživanja od kupaca.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

BILJEŠKA br. 13.

Financijski prihodi

Tablica br. 13. – Prikaz finansijskih prihoda

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	u HRK	
				2	4
1.	<i>Kamate</i>	95.792	125.534	131,0	
2.	<i>Pozitivne tečajne razlike</i>	741	1.333	179,9	
	UKUPNO:	96.533	126.867	131,4	

BILJEŠKA br. 14.

Financijski rashodi

Tablica br. 14. - Prikaz finansijskih rashoda

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	u HRK	
				3	4
1.	<i>Kamate</i>	631	4.393	-	
2.	<i>Negativne tečajne razlike</i>	2.541	35	1,4	
	UKUPNO:	3.172	4.428	139,6	

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

BILJEŠKA br. 15.

Dobit prije oporezivanja i porez na dobit

Tablica br. 15. - Dobit prije oporezivanja i porez na dobit

u HRK

Red. br.	NAZIV	IZNOS
I	<i>UKUPNI PRIHODI</i>	87.825.233
II	<i>UKUPNI RASHODI</i>	87.562.272
III	<i>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</i>	262.961
IV	<i>UVEĆANJE DOBITI</i>	1.324.528
	- <i>50% troškova reprezentacije</i>	8.691
	- <i>50% troškova za osobni prijevoz</i>	128.482
	- <i>troškovi kazni za prekršaje</i>	6.249
	- <i>otpisi i vrijednosno usklađenje potraživanja</i>	472.421
	- <i>druga povećanja dobiti-revalorizacija</i>	708.685
V	<i>SMANJENJE DOBITI</i>	241.159
	- <i>prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja</i>	198.539
	- <i>drž.potpore za obrazovanje i izobrazbu</i>	42.620
VI	<i>POREZNA OSNOVICA (III+IV-V)</i>	1.346.330
VII	<i>STOPA</i>	18%
VIII	<i>POREZ NA DOBIT (UKUPNO)</i>	242.339
	<i>porez na dobit 2021</i>	114.776
	<i>realizirana odgođena porezna obveza</i>	127.563
IX	<i>DOBIT POSLIJE OPOREZIVANJA</i>	148.185

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

BILJEŠKA br. 16.

Sudski sporovi

Protiv društva ČISTOĆA d.o.o. ukupno je pokrenuto šest (6) sudskih sporova ukupne vrijednosti 890.000 HRK. S obzirom na pravni razvoj sudskih sporova, društvo ne očekuje buduće novčane izdatke po osnovih navedenih, te nije provelo rezerviranja za sudske sporove u poslovnim knjigama.

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

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.

Tablica br. 16 - Potraživanja od povezanih stranaka

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	INDEKS
		3	4	(4/3)
1.	Grad Split	725.204	901.422	124,3
2.	Općina Podstrana	41	41	100,0
	UKUPNO:	725.245	901.463	124,3

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Tablica br. 17 – Obveze prema povezanim strankama

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	u HRK
		2	3	
1.	<i>Grad Split</i>	0	0	
2.	<i>Općina Podstrana</i>	0	0	
	UKUPNO:	0	0	

Tablica br. 18 – Prihodi s povezanim strankama

Red. br.	NAZIV	01.01.2020. - 31.12.2020.	01.01.2021. - 31.12.2021.	INDEKS 5/4/3
		2	3	
1.	<i>Grad Split</i>			
	- prihodi od odvoza otpada	247.610	218.080	88,1
	- čišćenje i pranje Grada	7.741.590	7.889.500	101,9
	- naplaćena sredstva sanacije (5%)	2.246	1.984	88,3
2.	<i>Općina Podstrana</i>			
	- prihodi od odvoza komunalnog otpada	432	432	100,0
	UKUPNO:	7.991.878	8.109.996	101,5

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Tablica br. 19 - Troškovi s povezanim strankama

Red. br.	NAZIV	01.01.2020. - 31.12.2020.	01.01.2020. - 31.12.2021.	u HRK	
				3	4
1	2	3	4	5(4/3)	
1.	<i>Grad Split</i>				
	- spomenička renta	1.296	1.296	100,0	
	- komunalna naknada	24.976	59.845	-	
	- naknada za uređenje voda	1.005	2.790	-	
	- zakup	45.028	45.028	100,0	
2.	<i>Općina Podstrana</i>				
	- tel.usluge za RD Perun	0	14.194	-	
	UKUPNO:	72.305	123.153	170,3	

6. Bilješke u odnosu na promjene kapitala

BILJEŠKA br. 18.

Izvještaj o promjenama kapitala

Tablica br. 20 - Prikaz promjena kapitala

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.	u HRK	
				2	1
1	2	3	4	5(4/3)	
1.	<i>Temeljni kapital upisani</i>	50.258.600	50.258.600		
2.	<i>Revalorizacijske rezerve</i>	21.572.541	20.991.419		
3.	<i>Zadržana dobit</i>	26.977.634	28.674.929		
4.	<i>Dobit tekuće godine</i>	1.116.173	148.185		
	UKUPNO :	99.924.948	100.073.133		

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 50.258.600 HRK 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 48.499.500 HRK (96,5%) i uloga Općine Podstrane u iznosu 1.759.100 HRK (3,5%).

Revalorizacijske rezerve su već pobliže opisane u Bilješkama broj 6.

U izvještajnom razdoblju zadržana dobit je uvećana za iznos od 1.116.173 HRK, odnosno dobit prethodnog izvještajnog razdoblja i dobit iz revalorizacijskih rezervi u iznosu od 581.121 HRK, što ukupno iznosi 28.674.929 HRK.

7. Bilješke u odnosu na novčane tijekove

BILJEŠKA br. 19.

Izvještaj o novčanom tijeku

Izvješće o novčanom tijeku pripremljeno je i prezentirano korištenjem neizravne metode pri čemu su obuhvaćene promjene na povećanju i smanjenju imovine, obvezama i potraživanjima u odnosu na prethodnu 2020. godinu.

BILJEŠKA br. 20.

Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala (AOP016)

Tablica br. 21 – Prikaz ostalih povećanja ili smanjenja radnog kapitala

u HRK

Red. br.	NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.
1.	<i>Porez na dobit</i>	-369.954	-242.339
2.	<i>Smanjenje dugotrajnih potraživanja</i>	4.832	-3.531
3.	<i>Plaćenih troškova budućeg razdoblja i obr. prihoda</i>	-429.450	16.293
4.	<i>Odgođeno plaćanja troškova i prihodi budućeg razdoblja</i>	-62.298	45.395
5.	<i>Dugoročne obveze-odgođena porezna obveza</i>	-115.039	-
UKUPNO:		-971.909	-184.182

8. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

BILJEŠKA br.21.

Društvo može biti izloženo raznim finansijskim 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 finansijsku 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 EUR-a odnosi samo na održavanje radnih strojeva, a te su stavke u ukupnosti rashoda minimalne. Ako se osvrnemo na stavku prihoda, tj. kupce vezane uz tečaj EUR-a i USD-a, to su usluge vezane uz odvoz otpada s brodova u međunarodnom prijevozu. 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. 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 31.12.2021. godine, 14% se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja čija naplativost je upitna.

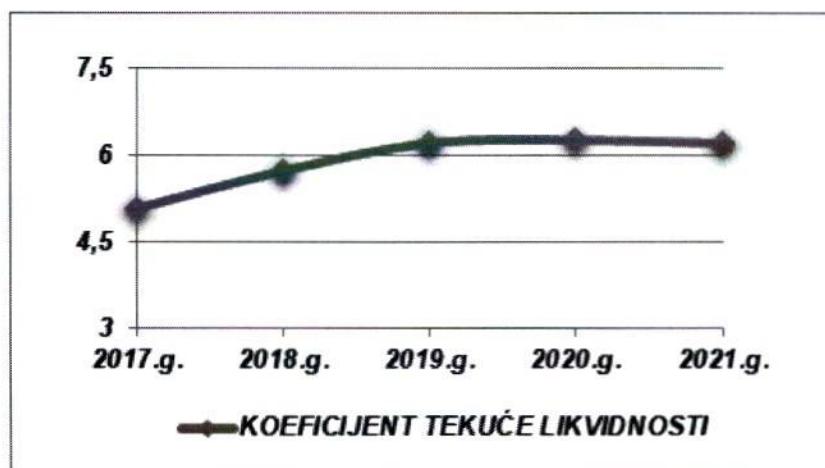
RIZIK LIKVIDNOSTI

Velika pažnja se poklanja praćenju likvidnosti Društva te se može zaključiti da je Društvo na vrlo visokom nivou što se tiče likvidnih sredstava, a što se jasno vidi iz pokazatelja likvidnosti. Kod problema likvidnosti je bitno naglasiti da Društvo nema kreditnih obveza te da je naplata potraživanja zadovoljavajuća i sasvim dovoljna za pokrivanje svih tekućih obveza Društva. Kao što se veliki napor posvećuju naplati potraživanja, tako Društvo redovito izvršava i obveze prema drugima te daje svoj doprinos sprječavanju nastanka lanca nelikvidnosti u gospodarstvu.

ČISTOĆA d.o.o. Split
Bilješke uz finansijske izvještaje

Tablica br. 25. - Koeficijent tekuće likvidnosti

NAZIV	2017.g.	2018.g.	2019.g.	2020.g.	2021.g.
Kratkotrajna imovina	51.561.042,20	50.486.544,93	56.695.188,49	57.081.377,20	58.449.097,00
Kratkoročne obveze	10.112.438,30	8.785.630,48	9.114.929,29	9.104.033,92	9.410.523,00
KOEFICIJENT TEKUĆE LIKVIDNOSTI	5,099	5,746	6,220	6,270	6,211



Optimalni koeficijent iznosi 1,00, a poželjan koeficijent iznosi 2,00. koeficijent tekuće likvidnosti je iznad poželnog koeficijenta.

9. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma bilance i datuma kada su finansijski 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 2021. godine u razdoblju od 1. siječnja 2022. godine do 30. travnja 2022. godine u poslovanju društva ČISTOĆA d.o.o. nema značajnih poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance za 2021. godinu.

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