



**Varaždin, O. Price 13, oib: 02371889218**

**ČISTOĆA d.o.o.  
VARAŽDIN**

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2022. GODINU**

**SADRŽAJ**

	Stranica
<b>IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE</b>	
<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</b>	<b>1 – 3</b>
<b>GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</b>	
Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu	4
Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) na dan 31. prosinca 2022. godine	5 – 6
Izvještaj o novčanim tokovima za 2022. godinu	7 – 8
Izvještaj o promjenama kapitala za 2022. godinu	9
Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje	10 - 48
<b>IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA</b>	<b>Prilog I</b>

## IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je odgovorna da su godišnji finansijski izvještaji društva Čistoća d.o.o. Varaždin (dalje: Društvo) za finansijsku godinu 2022. sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja. Godišnji finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva, rezultat njegovog poslovanja te novčane tokove za tu godinu.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedeđog razloga Uprava i dalje prihvata načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja.

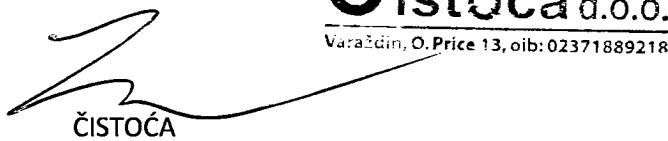
Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- odabrati i dosljedno primjenjivati odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u godišnjim finansijskim izvještajima;
- pripremiti godišnje finansijske izvještaje temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Navedeno uključuje i odgovornost za izvešće poslovodstva kao sastavni dio godišnjeg izvješća. Uprava ima općenu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva, te u sprečavanju i ustanovljavanju prijevara i ostalih nezakonitosti.

Godišnje izvješće odobreno je i potpisano od strane Uprave 26. svibnja 2023. godine:

Zoran Svetec, dipl.ing.  
direktor

  
ČISTOĆA

Varaždin  
**Čistoća d.o.o.**  
Varaždin, O. Price 13, oib: 02371889218

društvo s ograničenom odgovornošću  
za gospodarenje otpadom, čistoću,  
proizvodnju i usluge  
Ognjena Price 13  
42 000 Varaždin  
Republika Hrvatska

# REVIDICON

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

### NADZORNOM ODBORU I ČLANOVIMA DRUŠTVA ČISTOĆA D.O.O. VARAŽDIN

#### Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

##### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva Čistoća d.o.o. Varaždin (dalje: Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI).

##### Osnova za mišljenje

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

##### Ostale informacije

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

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim 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.

[www.revidicon.hr](http://www.revidicon.hr)

REVIDICON d.o.o. | Ankice Opolski 2 | 42000 Varaždin | Hrvatska  
T: +385 (0) 42 214 897, +385 (0) 42 211 181 | F: +385 (0) 42 313 053 | E: [revidicon@revidicon.hr](mailto:revidicon@revidicon.hr)

#### **Ostale informacije - nastavak**

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 godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih 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 i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

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

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

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

#### **Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

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

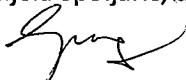
- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilazeće internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenoš korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.

**Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja - nastavak**

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se 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 vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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.

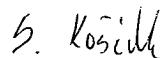
Ovlašteni revizor:  
Danijela Špoljarić, dipl. inf.



Varaždin, 26. svibnja 2023. godine

**REVIDICON** d.o.o.  
ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVENO  
I POREZNO SAVJETOVANJE  
Varaždin, Ulica Ankice Opolski 2

Direktor:  
Sabina Kočak, dipl. oec.  
ovlašteni revizor



REVIDICON d.o.o.  
Ankice Opolski 2  
42000 Varaždin  
Republika Hrvatska

## GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

## RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2022. GODINU

	Bilješka	2021.	2022.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	2.1.1.	<b>42.396.879</b>	<b>49.165.299</b>
Prihodi od prodaje		38.188.605	44.440.042
Ostali poslovni prihodi		4.208.274	4.725.257
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	2.2.1.	<b>(46.158.457)</b>	<b>(47.207.019)</b>
Materijalni troškovi		(19.089.878)	(18.946.923)
Troškovi sirovina i materijala		(4.127.712)	(4.586.295)
Ostali vanjski troškovi		(14.962.166)	(14.360.628)
Troškovi osoblja		(13.833.893)	(16.664.403)
a) Neto plaće i nadnice		(8.917.863)	(10.569.027)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(2.928.563)	(3.664.824)
c) Doprinosi na plaće		(1.987.467)	(2.430.552)
Amortizacija		(4.329.030)	(4.049.517)
Ostali troškovi		(4.611.867)	(4.872.916)
Vrijednosna usklađenja		(1.368.712)	(959.078)
Kratkotrajne imovine osim finansijske imovine		(1.368.712)	(959.078)
Rezerviranja		(2.512.061)	(1.417.200)
Druga rezerviranja		(2.512.061)	(1.417.200)
Ostali poslovni rashodi		(413.016)	(296.982)
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	2.1.2.	<b>119.494</b>	<b>134.764</b>
Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajimova		534	-
Ostali prihodi s osnove kamata		118.822	134.611
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		138	153
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	2.2.2.	<b>(131.837)</b>	<b>(95.700)</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		(129.200)	(95.700)
Tečajne razlike i drugi rashodi		(2.637)	-
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	1.o.,2.1.	<b>42.516.373</b>	<b>49.300.063</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	1.p.,2.2.	<b>(46.290.294)</b>	<b>(47.302.719)</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	2.3.	<b>(3.773.921)</b>	<b>1.997.344</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	1.r.,2.4.	-	-
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		-	<b>1.997.344</b>
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>(3.773.921)</b>	-

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)**  
**NA DAN 31. PROSINCA 2022. GODINE**

u kn

	Bilješka	2021.	2022.
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>29.109.918</b>	<b>26.778.848</b>
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.d.,3.1.	1.456.898	1.082.942
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.087.811	743.309
Ostala nematerijalna imovina		369.087	339.633
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	1.e.,3.2.	<b>27.653.020</b>	<b>25.695.906</b>
Zemljište		3.352.893	4.521.854
Građevinski objekti		9.188.184	8.480.327
Postrojenja i oprema		3.383.925	2.707.464
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		10.784.052	9.126.142
Materijalna imovina u pripremi		943.966	860.119
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>10.020.712</b>	<b>10.574.633</b>
ZALIHE	1.g.,3.3.	261.430	408.034
Sirovine i materijal		261.430	408.034
<b>POTRAŽIVANJA</b>	1.h.	<b>8.424.933</b>	<b>8.313.715</b>
Potraživanja od kupaca	3.4.	6.620.282	7.350.005
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	3.5.	2.090	14.568
Potraživanja od države i drugih institucija	3.6.	151.689	91.006
Ostala potraživanja	3.7.	1.650.872	858.136
<b>KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	1.f.	<b>1.000.580</b>	<b>83</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično	3.8.	1.000.580	83
<b>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	1.i.,3.9.	<b>333.769</b>	<b>1.852.801</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	1.j., 3.10.	<b>52.916</b>	<b>80.623</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>39.183.546</b>	<b>37.434.104</b>

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)**  
**NA DAN 31. PROSINCA 2022. GODINE**

- Nastavak -

u kn

	Bilješka	2021.	2022.
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	1.k., 3.11.	<b>16.991.260</b>	<b>18.988.604</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		13.158.200	13.158.200
ZADRŽANA DOBIT		7.606.981	3.833.060
DOBIT POSLOVNE GODINE		-	1.997.344
GUBITAK POSLOVNE GODINE		(3.773.921)	-
<b>REZERVIRANJA</b>	1.l.	<b>2.512.061</b>	<b>2.408.732</b>
Druga rezerviranja	3.12.	2.512.061	2.408.732
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	1.m.	<b>1.542.148</b>	<b>404.748</b>
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	3.13.	1.542.148	404.748
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	1.m.	<b>10.085.027</b>	<b>8.960.184</b>
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	3.14.	2.328.352	1.137.400
Obveze za predujmove	3.15.	89.387	108.366
Obveze prema dobavljačima	3.16.	3.675.007	3.602.221
Obveze prema zaposlenicima	3.17.	1.132.944	1.253.996
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	3.18.	621.204	620.809
Ostale kratkoročne obveze	3.19.	2.238.133	2.237.392
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	1.n., 3.20.	<b>8.053.050</b>	<b>6.671.836</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>39.183.546</b>	<b>37.434.104</b>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2022. GODINU**  
**Indirektna metoda**

u kn

	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit prije oporezivanja	(3.773.921)	1.997.344
Usklađenja:	6.767.589	5.486.513
Amortizacija	4.329.030	4.049.517
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(85.845)	58.860
Prihodi od kamata i dividendi	(119.356)	(134.611)
Rashodi od kamata	129.200	95.700
Rezerviranja	2.512.061	1.417.200
Tečajne razlike (nerealizirane)	2.499	(153)
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	<b>2.993.668</b>	<b>7.483.857</b>
Promjene u radnom kapitalu:	889.158	(2.898.574)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	123.911	66.109
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(1.571.725)	83.511
Povećanje ili smanjenje zaliha	(15.450)	(146.604)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	2.352.422	(2.901.590)
<b>Novac iz poslovanja</b>	<b>3.882.826</b>	<b>4.585.283</b>
Novčani izdaci za kamate	(129.200)	(95.700)
Plaćeni porez na dobit	(7.306)	-
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>3.746.320</b>	<b>4.489.583</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	85.845	-
Novčani primici od kamata	119.356	134.611
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	1.263.214	1.000.497
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>1.468.415</b>	<b>1.135.108</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(5.004.458)	(1.777.307)
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(5.004.458)</b>	<b>(1.777.307)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(3.536.043)</b>	<b>(642.199)</b>

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2022. GODINU**  
**Indirektna metoda**

- Nastavak -

u kn

	2021.	2022.
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	2.372.500	-
<b>Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>	<b>2.372.500</b>	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	(2.347.909)	(2.328.352)
<b>Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>	<b>(2.347.909)</b>	<b>(2.328.352)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>24.591</b>	<b>(2.328.352)</b>
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	<b>234.868</b>	<b>1.519.032</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>98.901</b>	<b>333.769</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>333.769</b>	<b>1.852.801</b>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
od 01.01. do 31.12.2022. GODINE**

2021. godina  
u kn

	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobit / Gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
<b>Prethodno razdoblje (2021.)</b>				
<b>Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja</b>	<b>13.158.200</b>	<b>9.691.719</b>	<b>(2.084.738)</b>	<b>20.765.181</b>
Dobit/gubitak razdoblja	-	-	(3.773.921)	(3.773.921)
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	(2.084.738)	2.084.738	-
<b>Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja</b>	<b>13.158.200</b>	<b>7.606.981</b>	<b>(3.773.921)</b>	<b>16.991.260</b>

2022. godina  
u kn

	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobit / Gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
<b>Tekuće razdoblje (2022.)</b>				
<b>Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja</b>	<b>13.158.200</b>	<b>7.606.981</b>	<b>(3.773.921)</b>	<b>16.991.260</b>
Dobit/gubitak razdoblja	-	-	1.997.344	1.997.344
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	(3.773.921)	3.773.921	-
<b>Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja</b>	<b>13.158.200</b>	<b>3.833.060</b>	<b>1.997.344</b>	<b>18.988.604</b>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## **BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

### **Opći podaci o Društvu**

Čistoća, društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti (dalje: Društvo), upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070118118, OIB 02371889218, EUID: HRSR.070118118. Sjedište Društva nalazi se u Varaždinu, Ognjena Price 13.

Društvo je osnovano u postupku provođenja podjele trgovačkog društva VARKOM d.d. Varaždin s osnivanjem novog društva Čistoća d.o.o.Varaždin. Upis osnivanja Društva proveden je u Trgovačkom sudu u Varaždinu dana 31. prosinca 2013. godine. Društvo je započelo s poslovanjem 1. siječnja 2014. godine.

Članovi Društva su jedinice lokalne samouprave.

Djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- \* skupljanje otpada za potrebe drugih
- \* prijevoz otpada za potrebe drugih
- \* prijevoz opasnog otpada
- \* posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih
- \* skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- \* uvoz otpada
- \* izvoz otpada
- \* održavanje čistoće
- \* održavanje javnih i drugih otvorenih površina
- \* stručni poslovi u zaštiti okoliša
- \* iznajmljivanje strojeva i opreme sa i bez rukovatelja
- \* kupnja i prodaja robe
- \* obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- \* zastupanje inozemnih tvrtki
- \* usluge informacijskog društva
- \* djelatnosti javnoga prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu
- \* prijevoz za vlastite potrebe
- \* tehničko ispitivanje i analiza
- \* poslovanje nekretninama
- \* stvaranje novih nekretnina i prodaja nekretnina
- \* iznajmljivanje vlastitih nekretnina
- \* davanje u zakup vlastitih nekretnina
- \* kupnja i prodaja vlastitih nekretnina
- \* upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru
- \* posredovanje u prometu nekretnina
- \* računovodstveni poslovi
- \* održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika
- \* upravljanje grobljem
- \* djelatnost druge obrade otpada
- \* djelatnost uporabe otpada
- \* djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom
- \* djelatnost prijevoza otpada

**Opći podaci o Društvu - nastavak**

- \* djelatnost sakupljanja otpada (neopasnog i opasnog)
- \* djelatnost trgovanja otpadom
- \* djelatnost zbrinjavanja otpada (neopasnog i opasnog)
- \* gospodarenje otpadom
- \* djelatnost ispitivanja i analize otpada
- \* djelatnost sanacije okoliša te ostale djelatnosti gospodarenja otpadom
- \* proizvodnja komposta
- \* djelatnosti čišćenja
- \* osnovno čišćenje zgrada
- \* ostale djelatnosti čišćenja zgrada i objekata
- \* ostale djelatnosti čišćenja
- \* uslužne djelatnosti uređenja i održavanje krajolika
- \* uzgoj jednogodišnjih usjeva
- \* uzgoj višegodišnjih usjeva
- \* uzgoj i proizvodnja sadnog materijala i ukrasnog bilja
- \* mješovita proizvodnja
- \* pomoćne djelatnosti u poljoprivredi
- \* integrirana proizvodnja poljoprivrednih proizvoda
- \* poljoprivredno-savjetodavna djelatnost
- \* obavljanje poslova stručne kontrole u ekološkoj proizvodnji
- \* ekološka proizvodnja, prerada, uvoz i izvoz ekoloških proizvoda
- \* uzgoj stoke peradi i ostalih životinja
- \* proizvodnja hrane
- \* proizvodnja hrane za životinje
- \* poslovi suzbijanja i iskorjenjivanja štetnih organizama
- \* proizvodnja i stavljanje u promet uređaja za primjenu sredstava za zaštitu bilja
- \* zdravstvena zaštita bilja
- \* poslovi suzbijanja štetnih organizama ili uništavanja bilja, biljnih proizvoda i drugih nadziranih predmeta za koja su naređene mјere uništenja
- \* proizvodnja, prerada, unošenje iz trećih zemalja ili distribucija određenog bilja, biljnih proizvoda i drugih nadziranih predmeta
- \* proizvodnja sjemena
- \* dorada sjemena
- \* pakiranje, plombiranje i označavanje sjemena
- \* stavljanje na tržište sjemena
- \* ispitivanje u istraživačke ili razvojne svrhe
- \* promet sredstava za zaštitu bilja
- \* pakiranje plombiranje i označavanje sadnog materijala
- \* stavljanje na tržište sadnog materijala
- \* uvoz sadnog materijala
- \* djelatnost ovlaštenog skladištara za žitarice i industrijsko bilje
- \* djelatnost skladištenja
- \* djelatnost pakiranja robe
- \* proizvodnja gnojiva i poboljšivača tla
- \* promet gnojivima i poboljšivačima tla
- \* uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu povezane s njime
- \* sječa drva
- \* gospodarenje šumama
- \* proizvodnja stavljanje na tržište ili uvoz šumskog reprodukcijskog materijala

**Opći podaci o Društvu - nastavak**

- \* proizvodnja, stavljanje na tržište ili uvoz božićnih drvaca
- \* dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija
- \* poslovanje s nusproizvodima i od njih dobivenim proizvodima
- \* djelatnost privremenog smještaja kućnih ljubimaca
- \* djelatnost skloništa za životinje
- \* djelatnost prijevoza životinja
- \* proizvodnja pića
- \* proizvodnja osnovnih kemikalija, gnojiva i dušičnih spojeva, plastike i sintetičkoga kaučuka u primarnim oblicima
- \* proizvodnja sintetičkog etilnog alkohola
- \* proizvodnja etilnog alkohola iz fermentiranih materijala
- \* proizvodnja, promet, prerada grožđa za vino
- \* proizvodnja i promet vina i drugih proizvoda od grožđa i vina
- \* destilacija, promet vina i drugih proizvoda od grožđa i vina
- \* proizvodnja i promet voćnih vina i drugih proizvoda na bazi voćnih vina
- \* flaširanje i etiketiranje
- \* proizvodnja eteričnih ulja
- \* proizvodnja električne energije
- \* prijenos odnosno transport električne energije
- \* distribucija električne energije
- \* trgovina električnom energijom
- \* organiziranje tržišta električnom energijom
- \* opskrba električnom energijom
- \* opskrba toplinskom energijom
- \* proizvodnja toplinske energije
- \* distribucija toplinske energije
- \* djelatnost kupca toplinske energije
- \* proizvodnja plina
- \* proizvodnja prirodnog plina
- \* transport plina
- \* skladištenje plina
- \* distribucija plina
- \* organiziranje tržišta plina
- \* trgovina plinom
- \* opskrba plinom
- \* upravljanje energetskim objektima
- \* skladištenje energije
- \* transport nafte, naftnih derivata i bio goriva cestovnim vozilom
- \* skladištenje nafte i naftnih derivata
- \* skladištenje ukapljenog naftnog plina
- \* proizvodnja i distribucija rashlađenog zraka
- \* proizvodnja i distribucija rashladne vode za potrebe hlađenja
- \* proizvodnja leda za potrebe hlađenja hrane i ostale potrebe istraživanje i eksploracije mineralnih sirovina
- \* trgovina na veliko i malo
- \* cestovni prijevoz robe i usluge preseljenja
- \* skladištenje robe
- \* prateće djelatnosti u prijevozu
- \* poštanske i kurirske djelatnosti

**Opći podaci o Društvu - nastavak**

- \* računalne djelatnosti
- \* tajničke djelatnosti
- \* pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane
- \* pripremanje i usluživanje pića i napitaka
- \* pružanje usluga smještaja
- \* pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama) i opskrba tom hranom (catering)
- \* proizvodnja predmeta opće uporabe
- \* organizacija izvedbe projekata za zgrade
- \* gradnja stambenih i nestambenih zgrada
- \* gradnja ostalih građevina niskogradnje
- \* uklanjanje građevina i pripremni radovi na gradilištu
- \* elektroinstalacijski radovi, uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije i plina i ostali građevinski instalacijski radovi
- \* završni građevinski radovi
- \* projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- \* ostale stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti
- \* energetsko certificiranje, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradama
- \* savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- \* poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- \* iznajmljivanje i davanje u zakup predmeta osobne uporabe i predmeta za kućanstvo
- \* poduka korisnika o načinu korištenja proizvoda i usluga
- \* organiziranje seminara, sajmova izložaba i smotri
- \* usluge uredskog poslovanja
- \* djelatnosti iznajmljivanja i davanja u zakup
- \* uredske administrativne i pomoćne djelatnosti te ostale poslovne pomoćne djelatnosti
- \* usluge očitanja tahografa
- \* iznajmljivanje opremljenog prostora u mrtvačnici
- \* iznajmljivanje grobnih mjesta
- \* prodaja grobnica
- \* iznajmljivanje grobnica
- \* održavanje grobova i mauzoleja
- \* pokapanje i spaljivanje uginulih životinja (kućnih ljubimaca)
- \* promidžba (reklama i propaganda)
- \* davanje u najam ili zakup oglasnog prostora i prostora za reklame
- \* veterinarska djelatnost
- \* sakupljanje i prijevoz uginulih i pregaženih životinja
- \* sakupljanje i odvoz nusproizvoda životinjskog porijekla
- \* pružanje usluga tretiranjem pesticidima

Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini je 136 djelatnika (u 2021. godini 128 djelatnika).

Broj zaposlenika krajem 2022. godine raščlanjen po kategorijama:

SSS	NKV	VSS	VŠS	NSS	KV	V.st.str.spreme	VKV	II.st.str.spreme	Ukupno
75	39	16	5	4	3	1	1	1	145

**Opći podaci o Društvu - nastavak**

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Zoran Svetec, direktor Društva, imenovan odlukom nadzornog odbora na mandatno razdoblje od pet godina počevši s danom 29.09.2021. godine.

Nadzorni odbor Društva na dan 31.12.2022. godine:

gđa Aleksandra Anić Vučinić	- predsjednik nadzornog odbora
g. Vitomir Premur	- zamjenik predsjednika nadzornog odbora
g. Srećko Skrbnik	- član nadzornog odbora
g. Juraj Rožić	- član nadzornog odbora
g. Damir Đopar	- član nadzornog odbora
gđa Anita Rep	- član nadzornog odbora
g. Vladimir Vuger	- član nadzornog odbora
g. Ivan Novak	- član nadzornog odbora
g. Vladimir Kolarić	- član nadzornog odbora

## **1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **1.a. Izjava o usklađenosti**

Godišnji finansijski izvještaji sastavljeni su i prezentirani sukladno odredbama Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja koje je donio i objavio hrvatski Odbor za standarde finansijskog izvještavanja (Narodne novine broj 86/15, NN 105/20 i NN 9/21) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (Narodne novine broj 95/16 i 144/20), propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20). Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je razvrstano kao srednji poduzetnik čije godišnje finansijske izvještaje čine bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala te bilješke uz finansijske izvještaje.

### **1.b. Osnova za pripremu godišnjih finansijskih izvještaja**

Godišnji finansijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi godišnji finansijski izvještaji sastavljeni su na temeljnoj računovodstvenoj prepostavci neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi prepostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

### **1.c. Izvještajna valuta**

Godišnji finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 HRK	1 CHF = 7,248263 HRK
31. prosinca 2022. godine	1 EUR = 7,534500 HRK	1 USD = 6,064035 HRK	1 CHF = 7,651569 HRK

#### **1.d. Dugotrajna nematerijalna imovina**

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 5 - Dugotrajna nematerijalna imovina, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Dugotrajna nematerijalna imovina priznaje se ukoliko su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomске koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati poduzetniku,
- b) trošak nabave te imovine može se pouzdano izmjeriti.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se na početku po trošku nabave koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carinu, poreze koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi imovine za njenu namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdaci vezani uz dugotrajanu nematerijalnu imovinu uvećavaju njenu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi se izdaci priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuje buduće ekonomске koristi. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne nematerijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja sredstva dugotrajne nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenog za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne nematerijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primijenjene godišnje amortizacijske stope iznose 10,00 do 20,00% (isto i prethodne godine).

Sredstva nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe se ne amortiziraju.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne nematerijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine - viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

### 1.e. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 6 - Dugotrajna materijalna imovina, a obuhvaća imovinu:

- a) koju posjeduje Društvo i koristi se njome u proizvodnji proizvoda, isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- c) koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.

Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaje se kao imovina ukoliko su zadovoljeni uvjeti točke 18. Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 6:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomске koristi povezane s imovinom pritjecati u Društvo,
- b) trošak imovine može se pouzdano izmjeriti.

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:

- a) kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave samo kada zadovoljavaju ranije spomenute uvjete točke 18. Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 6. Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashode tekućeg razdoblja.

Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Njen trošak nabave utvrđuje se u visini cijene proizvodnje, uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost. U ovu vrijednost ne uključuju se interni profitti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava. Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 10 - Zalihe.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomске koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prijed i rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja predmeti dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjenih za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

### **1.e. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak**

Sredstva dugotrajne materijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne materijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2021.	2022.
Građevinski objekti	5 - 10%	5 - 10%
Transportna imovina	10% - 20%	10% - 20%
Namještaj	20%	20%
Alati i oprema	10% - 20%	10% - 20%
Računalna oprema	20%	20%

Dugotrajna se materijalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne materijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine - viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz nepovratnih izvora sredstava primjenjuje se dobitni pristup - državne se potpore priznaju kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima odnosno amortizacijom.

### **1.f. Financijska imovina**

Financijska imovina priznaje se u bilanci u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Pri početnom priznavanju, Uprava razvrstava financijsku imovinu u jednu od slijedećih kategorija:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
2. ulaganja koja se drže do dospijeća,
3. zajmovi i potraživanja, ili
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka. Pri početnom mjerenu ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi, već oni terete rashode tekućeg razdoblja.

#### **1.f. Financijska imovina - nastavak**

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, je ona koja udovoljava jednom od sljedećih uvjeta:

- klasificirana je kao imovina namijenjena trgovaju,
- prilikom početnog priznavanja Društvo ju je svrstalo u ovu skupinu.

Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se kao financijski prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja koja se drže do dospijeća su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksni dospijećem za koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati je do dospijeća, te se mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjeranjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Na datum bilance, mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjeranjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja nisu obuhvaćena nekom od prethodno navedenih kategorija. Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se izravno u kapital kao revalorizacijska rezerva.

Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjere se po trošku stjecanja.

Za svu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku na svaki datum bilance procjenjuje se umanjenje vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, gubitak od umanjenja priznaje se kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka.

#### **1.g. Zalihe**

Zalihe se iskazuju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 10 - Zalihe, odnosno po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža.

U troškove nabave zaliha uključuju se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koji se mogu kasnije povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanja zalihami i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju zaliha. Trgovački i količinski popusti te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Nabava zaliha materijala evidentira se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po metodi ponderiranog prosječnog troška.

Sitan inventar i auto gume u potpunosti se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi posudbe izvora financiranja zaliha) terete rashode razdoblja u kojem su nastali.

#### 1.g. Zalihe - nastavak

Ukoliko se troškovi zaliha neće moći nadoknaditi u cijelosti, ako su zalihe oštećene ili u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, vrijednost zaliha otpisuje se ispod troškova do neto utržive vrijednosti. Iznos otpisa priznaje se kao rashod tekućeg razdoblja.

Ukoliko više ne postoje okolnosti koje su u ranijem razdoblju uzrokovale otpis zaliha ispod troška, iznos bilo kojeg poništenja otpisa vrijednosti zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao prihod do visine prethodno priznatog rashoda.

Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

#### 1.h. Potraživanja

Potraživanja se sukladno odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 11 - Potraživanja, početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivan dokaz postoji, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ako se, u slijedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukiданje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitku u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju potraživanja s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoren tečaj.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kad su naplaćena, prodana, otpisana, kad je nastupila zastara ili su potraživanja na drugi način otuđena.

### **1.i. Novac u banci i blagajni**

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva na računima i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem nastaju.

### **1.j. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja.

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, a još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Stavke koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

U slučaju kada su za dio unaprijed plaćenih troškova ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost plaćenih troškova priznatih u bilanci i povećava iznos rashoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio nedospjele naplate prihoda ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru potraživanja, za taj dio se smanjuje vrijednost nedospjele naplate prihoda i povećava iznos potraživanja.

### **1.k. Kapital**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 12 - Kapital, kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudski registar.

Kapital se mjeri ovisno o mjerenu pojedinih vrsta imovine i obveza koje utječu na promjenu kapitala.

## **1.l. Rezerviranja**

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati.

Rezerviranje se priznaje kada:

- a) Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili izvedenu) kao rezultat prošlog događanja,
- b) je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- c) se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Na svaki datum bilance rezerviranja se provjeravaju i mijenjaju kako bi odrazila najbolju tekuću procjenu izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze.

Kada je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka koji će biti potrebni za podmirenje obveze.

## **1.m. Obveze**

Sukladno odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 13 - Obveze, obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljeva resursa iz Društva i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od slijedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance
- primarno se drži radi trgovanja
- Društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Obveze se početno mjere iznosom za koji se očekuje da će se platiti, a naknadno po fer vrijednosti.

Financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, osim financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, koje se mjere po fer vrijednosti.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, obveze u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire obveza ili izvještavanja o monetarnim statkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju obveza s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoren tečaj.

Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

### 1.n. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja:

- odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza,
- prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njegovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Stavke koje se odnose na odgođeno plaćanje troškova početno se mjere po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

U slučaju kada su za dio prihoda budućeg razdoblja ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost prihoda budućeg razdoblja priznatih u bilanci i povećava iznos prihoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio odgođenog plaćanja troškova ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru obveza, za taj dio se smanjuje vrijednost odgođenog plaćanja troškova i povećava iznos obveza.

Potpore povezane s imovinom prikazuju se u finansijskim izvještajima kao prihod budućega razdoblja i priznaju se kao prihod u računu dobiti i gubitka na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe te imovine kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, odnosno amortizacijom.

### 1.o. Prihodi

Prihodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 15 - Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznaje se kao rashod.

Prihodi od pružanja usluga u slučaju kad se ishod transakcije može pouzdano procijeniti priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije do datuma bilance. Išhod transakcije može se pouzdano procijeniti ukoliko su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će se prodane usluge naplatiti,
- stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti i
- nastali troškovi transakcije kao i troškovi dovršavanja transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

U slučaju kad se ishod transakcije u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi.

Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili u svrhu pružanja trenutne finansijske podrške Društvu bez budućih povezanih troškova, koja se priznaju kao prihod razdoblja u kojemu je potraživanje nastalo.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope i iskazuju u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihodi.

## **1.o. Prihodi - nastavak**

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihod odnosno rashod.

Prihod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao izvanredni - ostali prihod i priznaje se na neto osnovi.

## **1.p. Rashodi**

Rashodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 16 - Rashodi priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i kada se to može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 10 - Zalihe

Troškovi osoblja, troškovi usluga i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihod odnosno rashod.

Rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao izvanredni - ostali rashod i priznaje se na neto osnovi.

## **1.r. Porez na dobit**

Dobit/gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije oporezivanja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Odgođena porezna obveza je iznos poreza na dobit plativ u budućim razdobljima koji se odnosi na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike imaju za posljedicu oporezive iznose pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

### **1.r. Porez na dobit - nastavak**

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na odbitne privremene razlike, prenesene neiskorištene porezne gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odbitne privremene razlike imaju za posljedicu iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa koje su na snazi na datum bilance. Naknadno se početno priznati iznos umanjuje za ukinute privremene razlike i usklađuje za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

### **1.s. Povezane osobe**

Sukladno Hrvatskom standardu finansijskog izvještavanja 2 – Konsolidirani finansijski izvještaji povezana osoba je osoba ili poduzetnik povezan s izvještajnim poduzetnikom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog poduzetnika ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim poduzetnikom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajnog poduzetnika
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog poduzetnika ili njegovog matičnog društva.

Poduzetnik je povezan s izvještajnim poduzetnikom ako je ispunjen bilo koji od slijedećih uvjeta:

- i) poduzetnik i izvještajni poduzetnik su članovi iste grupe
- ii) jedan poduzetnik je ovisno društvo ili zajednički poduzetnik drugog poduzetnika
- iii) oba poduzetnika su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan poduzetnik je zajednički pothvat trećeg poduzetnika, a drugi poduzetnik je društvo povezano sudjelujućim interesom tog trećeg poduzetnika
- v) poduzetnik je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom poduzetniku, ili u poduzetniku koji je povezan s izvještajnim poduzetnikom
- vi) poduzetnik je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog poduzetnika
- vii) Osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim poduzetnikom ima značajan utjecaj u poduzetniku ili je član ključnog rukovodstva poduzetnika ili njegove matice.

Transakcija s povezanim osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog poduzetnika i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

#### **1.t. Nepredviđene obveze**

Nepredviđene obveze ne priznaju se u finansijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljaju u bilješkama.

#### **1.u. 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.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim finansijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u finansijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljaju u bilješkama.

## 2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### 2.1. Prihodi

Prihodi u 2022. godini iznose 49.300.063 kn.

Prihodi	2021.	%	2022.	%	Indeks	u kn
Poslovni prihodi	42.396.879	99,72%	49.165.299	99,73%	116	
Financijski prihodi	119.494	0,28%	134.764	0,27%	113	
<b>UKUPNO:</b>	<b>42.516.373</b>	<b>100,00%</b>	<b>49.300.063</b>	<b>100,00%</b>	<b>116</b>	

#### 2.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi	2021.	%	2022.	%	Indeks	u kn
Prihodi od prodaje	38.188.605	90,07%	44.440.042	90,39%	116	
Ostali poslovni prihodi	4.208.274	9,93%	4.725.257	9,61%	112	
<b>UKUPNO:</b>	<b>42.396.879</b>	<b>100,00%</b>	<b>49.165.299</b>	<b>100,00%</b>	<b>116</b>	

Prihodi od prodaje	2021.	%	2022.	%	Indeks	u kn
Prihodi od sakupljanja miješanog komunalnog otpada - domaćinstva	21.426.122	56,11%	23.589.400	53,08%	110	
Prihodi od sakupljanja miješanog komunalnog otpada - pravne osobe	2.529.576	6,62%	2.467.796	5,55%	98	
Prihodi od zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada- domaćinstva	3.815.944	9,99%	5.096.015	11,47%	134	
Prihodi od zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada - pravne osobe	1.614.714	4,23%	2.295.546	5,17%	142	
Prihodi od usluga čišćenja javnih površina	4.179.393	10,94%	4.480.870	10,08%	107	
Prihodi od usluga čišćenja snijega	650.196	1,70%	355.394	0,80%	55	
Prihodi od ostalih usluga	821.664	2,15%	1.150.712	2,59%	140	
Prihodi od prodaje sekundarnih sirovina	2.036.263	5,33%	1.956.857	4,40%	96	
Prihodi od djelatnosti groblja	731.976	1,92%	782.151	1,76%	107	
Prihodi od gradskog linijskog prijevoza	382.757	1,01%	2.265.301	5,10%	592	
<b>UKUPNO:</b>	<b>38.188.605</b>	<b>100,00%</b>	<b>44.440.042</b>	<b>100,00%</b>	<b>116</b>	

### 2.1.1. Poslovni prihodi - nastavak

Ostali poslovni prihodi	2021.	%	2022.	%	u kn Indeks
Prihodi od otpisa obveza	19.560	0,46%	49.504	1,05%	253
Prihodi od plaće u naravi	3.716	0,09%	4.079	0,09%	110
Prihodi od naknada šteta	100.943	2,40%	15.509	0,33%	15
Prihodi od ostalih usluga	358.177	8,51%	-	-	-
Prihodi od državnih potpora	1.770.208	42,06%	1.381.214	29,23%	78
Prihodi od naplaćenih potraživanja i troškova u sporu	1.144.691	27,20%	1.248.964	26,43%	109
Prihodi od prefakturiranih troškova reciklažnih dvorišta	339.898	8,08%	210.838	4,46%	62
Prihod od refundacije troškova	58.366	1,39%	-	-	-
Prihodi od penala	139.200	3,31%	108.900	2,30%	78
Prihod od povratne naknade	107.968	2,57%	109.167	2,31%	101
Prihodi od prodaje imovine	85.845	2,04%	-	-	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja	22.920	0,54%	1.520.529	32,18%	6.634
Naknadno utvrđeni prihodi	32.119	0,76%	4.726	0,10%	15
Ostali prihodi	24.663	0,59%	71.827	1,52%	291
UKUPNO:	4.208.274	100,00%	4.725.257	100,00%	112

### 2.1.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi	2021.	%	2022.	%	u kn Indeks
Prihodi od kamata na depozite	534	0,45%	-	-	-
Ostali prihodi s osnove kamata	118.822	99,44%	134.611	99,89%	113
Pozitivne tečajne razlike	138	0,11%	153	0,11%	111
UKUPNO:	119.494	100,00%	134.764	100,00%	113

### 2.2. Rashodi

Rashodi u 2022. godini iznose 47.302.719 kn.

Rashodi	2021.	%	2022.	%	u kn Indeks
Poslovni rashodi	46.158.457	99,72%	47.207.019	99,80%	102
Financijski rashodi	131.837	0,28%	95.700	0,20%	73
UKUPNO:	46.290.294	100,00%	47.302.719	100,00%	102

**2.2.1. Poslovni rashodi**

u kn

Poslovni rashodi	2021.	%	2022.	%	Indeks
Materijalni troškovi	19.089.878	41,36%	18.946.923	40,14%	99
Troškovi osoblja	13.833.893	29,97%	16.664.403	35,30%	120
Amortizacija	4.329.030	9,38%	4.049.517	8,58%	94
Ostali troškovi	4.611.867	9,99%	4.872.916	10,32%	106
Vrijednosno usklađivanje	1.368.712	2,97%	959.078	2,03%	70
Rezerviranja	2.512.061	5,44%	1.417.200	3,00%	56
Ostali poslovni rashodi	413.016	0,89%	296.982	0,63%	72
<b>UKUPNO:</b>	<b>46.158.457</b>	<b>100,00%</b>	<b>47.207.019</b>	<b>100,00%</b>	<b>102</b>

**Materijalni troškovi**

u kn

Materijalni troškovi	2021.	%	2022.	%	Indeks
Troškovi sirovina i materijala					
- sirovine i materijal	1.018.908	5,34%	584.073	3,08%	57
- troškovi sitnog inventara	288.105	1,51%	288.245	1,52%	100
- troškovi rezervnih dijelova	351.758	1,84%	420.043	2,22%	119
- troškovi goriva i energije	2.468.941	12,93%	3.293.934	17,39%	133
Ostali vanjski troškovi					
- prijevozne i poštanske usluge	655.348	3,43%	601.759	3,18%	92
- usluge student servisa i ostale usluge	237.581	1,24%	129.054	0,68%	54
- usluge održavanja	1.633.837	8,56%	1.467.036	7,74%	90
- troškovi registracije vozila	163.042	0,85%	154.042	0,81%	94
- troškovi najamnina	145.976	0,76%	50.834	0,27%	35
- troškovi održavanja IT sustava	1.006.796	5,27%	840.876	4,44%	84
- usluge izrade računa	212.532	1,11%	188.354	0,99%	89
- troškovi promidžbe	125.031	0,65%	97.886	0,52%	78
- intelektualne usluge	303.775	1,59%	186.889	0,99%	62
- troškovi odvjetnika i javnih bilježnika	802.078	4,20%	973.447	5,14%	121
- komunalne usluge	269.942	1,41%	257.883	1,36%	96
- ostale usluge	206.448	1,08%	55.394	0,29%	27
- troškovi zbrinjavanja otpada	9.199.780	48,23%	9.357.174	49,38%	102
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.089.878</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.946.923</b>	<b>100,00%</b>	<b>99</b>

**2.2.1. Poslovni rashodi – nastavak**Troškovi osoblja

u kn

Troškovi osoblja	2021.	%	2022.	%	Indeks
Neto plaće i nadnice	8.917.863	64,46%	10.569.027	63,42%	119
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.928.563	21,17%	3.664.824	21,99%	125
Doprinosi na plaće	1.987.467	14,37%	2.430.552	14,59%	122
<b>UKUPNO:</b>	<b>13.833.893</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.664.403</b>	<b>100,00%</b>	<b>120</b>

Ostali troškovi osoblja, kao što su naknade troškova radnicima i troškovi materijalnih prava radnika iskazani su u okviru ostalih troškova poslovanja.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iznose 4.049.517 kn (prethodne godine 4.329.030 kn) i čine 8,58% poslovnih rashoda. Pregled primjenjenih stopa te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 1.d., 1.e., 3.1. i 3.2..

Ostali troškovi

u kn

Ostali troškovi	2021.	%	2022.	%	Indeks
Naknade troškova i materijalna prava radnika	3.440.144	74,59%	3.771.610	77,40%	110
Bruto naknada Nadzornom odboru	112.500	2,44%	112.195	2,30%	100
Reprezentacija	236.275	5,12%	29.018	0,60%	12
Premije osiguranja	296.472	6,43%	448.777	9,21%	151
Bankarske usluge	287.086	6,22%	359.062	7,37%	125
Ostali troškovi	239.390	5,20%	152.254	3,12%	64
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.611.867</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.872.916</b>	<b>100,00%</b>	<b>106</b>

Vrijednosno usklađivanje

u kn

Vrijednosno usklađivanje	2021.	%	2022.	%	Indeks
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	1.368.712	100,00%	959.078	100,00%	70
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.368.712</b>	<b>100,00%</b>	<b>959.078</b>	<b>100,00%</b>	<b>70</b>

**2.2.1. Poslovni rashodi – nastavak**

Rezerviranja

				u kn
Rezerviranja	2021.	%	2022.	%
Za zbrinjavanje prikupljenog otpada	2.512.061	100,00%	1.417.200	100,00%
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.512.061</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.417.200</b>	<b>100,00%</b>

Ostali poslovni rashodi

				u kn
Ostali poslovni rashodi	2021.	%	2022.	%
Otpis potraživanja	303.931	73,59%	220.933	74,39%
Ostali troškovi	109.085	26,41%	76.049	25,61%
<b>UKUPNO:</b>	<b>413.016</b>	<b>100,00%</b>	<b>296.982</b>	<b>100,00%</b>

**2.2.2. Financijski rashodi**

				u kn
Financijski rashodi	2021.	%	2022.	%
Rashodi s osnove kamata	129.200	98,00%	95.700	100,00%
Negativne tečajne razlike	2.637	2,00%	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>131.837</b>	<b>100,00%</b>	<b>95.700</b>	<b>100,00%</b>

**2.3. Dobit razdoblja**

	2021.	2022.
- iz poslovnih aktivnosti	(3.761.578)	1.958.280
- iz financijskih aktivnosti	(12.343)	39.064
<b>UKUPNO:</b>	<b>(3.773.921)</b>	<b>1.997.344</b>
Porez na dobit	-	-
<b>Neto dobit</b>	<b>(3.773.921)</b>	<b>1.997.344</b>

**2.4. Porez na dobit**

Ostvarena dobit u 2022. godini iznosi 1.997.344 kn (prethodne godine ostvaren je gubitak 3.773.921 kn). Društvo koristi ostvarene porezne gubitke iz ranijih godina te nema iskazanu poreznu obvezu. U naredna razdoblja prenosi se porezni gubitak u iznosu 508.261 kn.

u kn

	2021.	2022.
<b>Dobit / gubitak prije oporezivanja</b>	<b>(3.773.921)</b>	<b>1.997.344</b>
<b>Povećanje dobiti / smanjenje gubitka</b>		
- 50% troškova reprezentacije	118.138	14.509
- iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	30.167	27.165
- troškovi kazni	-	364
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	213.717	9.090
- rezerviranja	2.512.061	-
<b>Smanjenje dobiti / povećanje gubitka</b>		
- ostali rashodi ranijih razdoblja	(22.920)	(103.329)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(32.995)	(30.958)
<b>Porezna osnovica / porezni gubitak</b>	<b>(955.753)</b>	<b>1.914.185</b>
<b>Preneseni porezni gubitak</b>	<b>(1.466.693)</b>	<b>(2.422.446)</b>
<b>Stopa poreza na dobit</b>	<b>18%</b>	<b>18%</b>
<b>Porezna obveza</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Porezni gubitak za prijenos u naredna razdoblja</b>	<b>(2.422.446)</b>	<b>(508.261)</b>
<b>Dobit / gubitak poslije oporezivanja</b>	<b>(3.773.921)</b>	<b>1.997.344</b>

**3. BILJEŠKE UZ BILANCU****3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina**

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2021. godini:

u kn

	Koncesije, patenti, licence, software i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>			
Stanje 1.1.2021.	1.937.980	608.104	2.546.084
Nabava tijekom godine	15.993	-	15.993
Stanje 31.12.2021.	1.953.973	608.104	2.562.077
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>			
Stanje 1.1.2021.	(477.770)	(178.207)	(655.977)
Obračunata amortizacija za 2021.	(388.392)	(60.810)	(449.202)
Stanje 31.12.2021.	(866.162)	(239.017)	(1.105.179)
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>			
nematerijalne imovine 31. prosinca 2021. godine	1.087.811	369.087	1.456.898
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>			
nematerijalne imovine 1. siječnja 2021. godine	1.460.210	429.897	1.890.107

**3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina - nastavak**

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2022. godini:

	u kn	Koncesije, patenti,licence,software i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
<b><u>NABAVNA VRIJEDNOST</u></b>				
Stanje 1.1.2022.		1.953.973	608.104	2.562.077
Nabava tijekom godine		14.153	32.047	46.200
Stanje 31.12.2022.		<u>1.968.126</u>	<u>640.151</u>	<u>2.608.277</u>
<b><u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u></b>				
Stanje 1.1.2022.		(866.162)	(239.017)	(1.105.179)
Obračunata amortizacija za 2022.		(358.655)	(61.501)	(420.156)
Stanje 31.12.2022.		<u>(1.224.817)</u>	<u>(300.518)</u>	<u>(1.525.335)</u>
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u></b>				
nematerijalne imovine 31. prosinca 2022. godine		<u>743.309</u>	<u>339.633</u>	<u>1.082.942</u>
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u></b>				
nematerijalne imovine 1. siječnja 2022. godine		<u>1.087.811</u>	<u>369.087</u>	<u>1.456.898</u>

**3. BIJEŠKE UZ BILANCU**

**3.2. Dugotrajna materijalna imovina**

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2021. godini:

<u>NABAVNA VRJEDNOST</u>						
	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 1.1.2021.	3.352.893	15.526.294	8.917.867	30.734.158	993.777	59.524.989
Nabava tijekom godine	-	1.404.816	13.467	3.278.447	291.735	4.988.465
Prijenos iz pripreme	-	-	401.780	-	-401.780	-
Rashod i prodaja	-	-	(312.228)	(9.294)	-	(321.522)
Uskladjenja	-	(184.610)	-	-	60.234	(124.376)
Stanje 31.12.2021.	3.352.893	16.746.500	9.020.886	34.003.311	943.966	64.067.556
<u>SPRAVAK VRJEDNOSTI</u>						
Stanje 1.1.2021.	-	(6.615.410)	(5.103.608)	(21.200.544)	-	(32.919.562)
Obračunata amortizacija za 2021.	-	(1.067.283)	(784.536)	(2.028.009)	-	(3.879.828)
Rashod i prodaja	-	-	233.453	9.294	-	242.747
Uskladjenja	-	124.377	17.730	-	-	142.107
Stanje 31.12.2021.	-	(7.558.316)	(5.636.961)	(23.219.259)	-	(36.414.536)
SADAŠNJA VRJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2021. godine	3.352.893	9.188.184	3.383.925	10.784.052	943.966	27.653.020
SADAŠNJA VRJEDNOST materijalne imovine 1. siječnja 2021. godine	3.352.893	8.910.884	3.814.259	9.533.614	993.777	26.605.427

### 3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2022. godini:

	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVNA VRJEDNOST</u>						
Stanje 1.1.2022.	3.352.893	16.746.500	9.020.886	34.003.311	943.966	64.067.556
Nabava tijekom godine	1.168.961	-	2.455	348.874	210.817	1.731.107
Prijenos iz pripreme	-	129.125	-	96.892	(226.017)	-
Rashod i prodaja	-	-	(93.830)	-	-	(93.830)
Usklađenja	-	-	-	-	(68.647)	(68.647)
Stanje 31.12.2022.	4.521.854	16.875.625	8.929.511	34.449.077	860.119	65.636.186
<u>ISPRAVAK VRJEDNOSTI</u>						
Stanje 1.1.2022.	-	(7.558.316)	(5.636.961)	(23.219.259)	-	(36.414.536)
Obračunata amortizacija za 2022.	-	(836.982)	(688.703)	(2.103.676)	-	(3.629.361)
Rashod i prodaja	-	-	92.543	-	-	92.543
Usklađenja	-	-	11.074	-	-	11.074
Stanje 31.12.2022.	-	(8.395.298)	(6.222.047)	(25.322.935)	-	(39.940.280)
<u>SADAŠNJA VRJEDNOST</u> materijalne imovine 31. prosinca 2022. godine						
	4.521.854	8.480.327	2.707.464	9.126.142	860.119	25.695.906
<u>SADAŠNJA VRJEDNOST</u> materijalne imovine 1. siječnja 2022. godine						
	3.352.893	9.188.184	3.383.925	10.784.052	943.966	27.653.020

**3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak**

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini:

u kn

	2021.	2022.
Stanje 1. siječnja	28.495.534	29.109.918
Povećanje vrijednosti imovine novim nabavama	5.004.458	1.777.307
Obračunata amortizacija	(4.329.030)	(4.049.517)
Neto vrijednost rashoda	(78.775)	(1.287)
Usklađenja	<u>17.731</u>	<u>(57.573)</u>
 Stanje 31.prosinca	 <u>29.109.918</u>	 <u>26.778.848</u>

Najznačajnija ulaganja odnose se na nabavu zemljišta od društva Varkom d.o.o. te nabavu transportnih vozila i opreme.

Prema Sporazumu o zasnivanju založnog prava na nekretnini sklopljenim sa HPB d.d. Zagreb radi osiguranja novčane tražbine utvrđene u Ugovoru o izdavanju garancije iz 2022. godine, upisano je založno pravo na nekretninama Društva na lokacijama Dravski nasip u Varaždinu i Poljani Biškupečkoj.

**3.3. Zalihe**

u kn

	2021.	2022.
Zalihe sirovina i materijala	184.142	334.530
Sitni inventar na skladištu	77.288	73.504
Sitni inventar u upotrebi	724.019	750.845
Auto gume u upotrebi	491.320	641.471
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(724.019)	(750.845)
Ispravak vrijednosti auto-guma	<u>(491.320)</u>	<u>(641.471)</u>
 UKUPNO:	 <u>261.430</u>	 <u>408.034</u>

**3.4. Potraživanja od kupaca**

u kn

	2021.	2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	6.694.807	7.368.271
Sumnjičiva i sporna potraživanja od kupaca	<u>1.708.842</u>	<u>1.977.104</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.403.649</b>	<b>9.345.375</b>
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	<u>(1.783.367)</u>	<u>(1.995.370)</u>
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b><u>6.620.282</u></b>	<b><u>7.350.005</u></b>

Sumnjičiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja nad kojima je pokrenut postupak prisilne naplate.

Sva potraživanja čiju je naplatu Uprava Društva ocijenila neizvjesnom teretila su troškove poslovanja Društva u ukupnom iznosu od 1.180.011 kn (prethodne godine 1.672.643 kn), od čega se na vrijednosna usklađenja odnosi 959.078 kn, a otpis 220.933 kn.

Struktura dospjelosti potraživanja od kupaca:

	u kn
Nedospjelo	5.346.977
Dospjelo	
do 30 dana	340.068
od 31 do 60 dana	457.573
od 61 do 90 dana	276.580
od 91 do 180 dana	698.732
od 181 do 365 dana	945.311
preko 365 dana	<u>1.280.135</u>
	9.345.375

Promjene na ispravku vrijednosti

u kn

	2021.	2022.
Ispravak vrijednosti 1. siječnja	(1.574.553)	(1.783.367)
Novi ispravci	(1.368.712)	(959.078)
Ukidanje ispravaka - naplata	697.555	607.883
Isknjiženje ispravljenih potraživanja	<u>462.343</u>	<u>139.192</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>(1.783.367)</u></b>	<b><u>(1.995.370)</u></b>

**3.5. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika**

u kn

	2021.	2022.
Potraživanja od zaposlenika	2.090	14.568
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.090</b>	<b>14.568</b>

**3.6. Potraživanja od države i drugih institucija**

u kn

	2021.	2022.
Potraživanja od HZZO	144.107	74.440
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit	7.582	7.582
Potraživanja za ostale poreze	-	8.984
<b>UKUPNO:</b>	<b>151.689</b>	<b>91.006</b>

**3.7. Ostala kratkoročna potraživanja**

u kn

	2021.	2022.
Potraživanja za dana jamstva	140.000	248.900
Potraživanja za predujmove	30.872	12.584
Potraživanja za bespovratna sredstva EU fondova	1.480.000	596.652
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.650.872</b>	<b>858.136</b>

**3.8. Dani zajmovi, depoziti i slično**

u kn

	2021.	2022.
Oročeni nenamjenski depozit u banci	1.000.580	83
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.000.580</b>	<b>83</b>

**3.9. Novac u banci i blagajni**

u kn

	2021.	2022.
Žiro-račun	266.485	1.804.664
Devizni račun	50.884	31.737
Blagajna - kune	<u>16.400</u>	<u>16.400</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>333.769</u></b>	<b><u>1.852.801</u></b>

**3.10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

u kn

	2021.	2022.
Ukalkulirani troškovi za zaposlenike	<u>52.916</u>	<u>80.623</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>52.916</u></b>	<b><u>80.623</u></b>

Ukalkulirani troškovi odnose se na troškove nagrade za radne rezultate isplaćene u siječnju 2023. godine.

**3.11. Kapital i rezerve**

Upisani temeljni kapital Društva u sudskom registru iznosi 13.158.200 kn.

Struktura kapitala na datum bilance:

u kn

	2021.	2022.
Kapital i rezerve		
Temeljni kapital	13.158.200	13.158.200
Zadržana dobit	7.606.981	3.833.060
Dobit poslovne godine	-	1.997.344
Gubitak poslovne godine	<u>(3.773.921)</u>	<u>-</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>16.991.260</u></b>	<b><u>18.988.604</u></b>

**3.11. Kapital i rezerve - nastavak**

Prikaz vlasničke strukture na dan 31. prosinca 2022. godine:

	Broj udjela	Temeljni kapital	
		%	kn
Grad Varaždin	33.552	50,9979	6.710.400
Grad Ivanec	3.049	4,6344	609.800
Grad Lepoglava	1.602	2,4350	320.400
Grad Ludbreg	6.200	9,4238	1.240.000
Grad Novi Marof	4.792	7,2837	958.400
Grad Varaždinske Toplice	2.470	3,7543	494.000
Općina Beretinec	733	1,1141	146.600
Općina Breznica	444	0,6749	88.800
Općina Breznički Hum	444	0,6749	88.800
Općina Cestica	444	0,6749	88.800
Općina Donja Voća	733	1,1141	146.600
Općina Gornji Kneginec	733	1,1141	146.600
Općina Jalžabet	1.023	1,5549	204.600
Općina Klenovnik	444	0,6749	88.800
Općina Ljubešćica	444	0,6749	88.800
Općina Mali Bukovec	733	1,1141	146.600
Općina Martijanec	773	1,1749	154.600
Općina Maruševec	733	1,1141	146.600
Općina Petrijanec	1.023	1,5549	204.600
Općina Sračinec	733	1,1141	146.600
Općina Sveti Đurđ	444	0,6749	88.800
Općina Sveti Ilijas	444	0,6749	88.800
Općina Trnovec Bartolovečki	1.891	2,8743	378.200
Općina Veliki Bukovec	733	1,1141	146.600
Općina Vidovec	444	0,6749	88.800
Općina Vinica	733	1,1141	146.600
<b>UKUPNO:</b>	<b>65.791</b>	<b>100,0000</b>	<b>13.158.200</b>

**3.12. Rezerviranja**

u kn

	2021.	2022.
Rezerviranja za troškove zbrinjavanja prikupljenog otpada	2.512.061	2.408.732
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.512.061</b>	<b>2.408.732</b>

**3.12. Rezerviranja – nastavak**

Promjene na rezerviranjima:

	u kn	2021.	2022.
Rezerviranja 1. siječnja		22.921	2.512.061
Nova rezerviranja		2.512.061	1.417.200
Ukidanje rezerviranja		<u>(22.921)</u>	<u>(1.520.529)</u>
Rezerviranja 31. prosinca		<u>2.512.061</u>	<u>2.408.732</u>

**3.13. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

	u kn	2021.	2022.
Obveze za financijski leasing		2.934.055	1.542.148
UKUPNO:		<u>2.934.055</u>	<u>1.542.148</u>
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza		<u>(1.391.907)</u>	<u>(1.137.400)</u>
SVEUKUPNO:		<u>1.542.148</u>	<u>404.748</u>

Društvo ima iskazane obveze po financijskom leasingu za nabavu komunalne opreme i vozila.

Promjene po financijskom leasingu tijekom godine:

	u kn	2021.	2022.
Stanje 1. siječnja		2.186.975	2.934.055
Novo zaduženje		2.372.500	-
Otplata		<u>(1.625.420)</u>	<u>(1.391.907)</u>
Stanje 31. prosinca		<u>2.934.055</u>	<u>1.542.148</u>

**3.13. Dugoročne obveze prema bankama i finansijskim institucijama - nastavak**

Pregled dospjelosti obveza po finansijskom leasingu po godinama dan je u sljedećoj tabeli:

	u kn
2023.	1.137.400
2024.	316.435
2025.	<u>88.313</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>1.542.148</u></b>

**3.14. Kratkoročne obveze prema bankama i finansijskim institucijama**

	u kn	2021.	2022.
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza za leasing Kratkoročni kredit po principu tekućeg računa		1.391.907	1.137.400
		<u>936.445</u>	<u>-</u>
<b>UKUPNO:</b>		<b><u>2.328.352</u></b>	<b><u>1.137.400</u></b>

**3.15. Obveze za predujmove**

	u kn	2021.	2022.
Obveze za predujmove		89.387	108.366
<b>UKUPNO:</b>		<b><u>89.387</u></b>	<b><u>108.366</u></b>

**3.16. Obveze prema dobavljačima**

	u kn	2021.	2022.
Obveze prema dobavljačima u zemlji		3.675.007	3.602.221
<b>UKUPNO:</b>		<b><u>3.675.007</u></b>	<b><u>3.602.221</u></b>

**3.16. Obveze prema dobavljačima - nastavak**

Struktura dospjelosti obveza prema dobavljačima:

	u kn
Nedospjelo	3.038.894
Dospjelo	
- do 30 dana	379.837
- 31 do 60 dana	29.849
- 61 do 90 dana	8.191
- više od 365 dana	145.450
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>3.602.221</u></b>

**3.17. Obveze prema zaposlenicima**

	u kn	2021.	2022.
Obveze za neto plaće i naknade	737.094	840.674	
Ostale obveze prema zaposlenicima	395.850	413.322	
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>1.132.944</u></b>	<b><u>1.253.996</u></b>	
Broj zaposlenih krajem godine		140	145

Obveze prema zaposlenima odnose se na obračunate plaće, troškove prijevoza, prehrane i ostalih naknada za prosinac 2022. godine isplaćenih u siječnju 2023. godine.

**3.18. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

	u kn	2021.	2022.
Obveza za PDV	130.193	41.671	
Obveza za doprinos za općekorisnu funkciju šuma	10.189	11.816	
Obveze za doprinose iz i na bruto plaće	430.208	488.695	
Obveze za porez iz plaća i pritez	46.396	76.960	
Ostale obveze za poreze, doprinose i dr.pristojbe	4.218	1.667	
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>621.204</u></b>	<b><u>620.809</u></b>	

Društvo podmiruje zakonske obveze prema državi i državnim institucijama unutar propisanih rokova.

**3.19. Ostale kratkoročne obveze**

u kn

	2021.	2022.
Naplaćena sredstva dio cijene za zbrinjavanje otpada	2.206.464	2.206.464
Dodatak na čistoću za investicije	23.969	23.969
Ostale kratkoročne obveze	<u>7.700</u>	<u>6.959</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>2.238.133</u></b>	<b><u>2.237.392</u></b>

Naplaćena sredstva iz dijela cijene za zbrinjavanje otpada prenesena su na Društvo Planom podjele društva VARKOM d.d. Varaždin iz 2013. godine.

**3.20. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

u kn

	2021.	2022.
Odgodeno priznavanje prihoda	<u>8.053.050</u>	<u>6.671.836</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>8.053.050</u></b>	<b><u>6.671.836</u></b>

Prihodi budućeg razdoblja namijenjeni su financiranju dugotrajne materijalne imovine i priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s obračunatom amortizacijom te imovine. Iznos iskazanih odgođenih prihoda odnosi se na financiranje zemljišta građevinskih objekata na lokacijama Motičnjak, Trg Pavla Štosa (Dravski nasip), reciklažnog dvorišta, posuda za otpad, transportnih vozila, autobusa za gradski prijevoz i podzemnih spremnika.

Promjene na prihodima budućeg razdoblja odnose se na:

u kn

	2021.	2022.
Stanje 1. siječnja	5.743.258	8.053.050
- primljena nepovratna sredstva	2.600.000	-
- potraživanje po ugovoru za nepovratna sredstva	1.480.000	-
- pokriće troškova amortizacije	<u>(1.770.208)</u>	<u>(1.381.214)</u>
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b><u>8.053.050</u></b>	<b><u>6.671.836</u></b>

### 3.21. Transakcije s povezanim osobama

Osobe se smatraju povezanim ako jedna osoba ima mogućnost kontrolirati drugu osobu ili u značajnijoj mjeri može imati utjecaj nad drugom osobom u donošenju finansijskih i poslovnih odluka.

Za potrebe ovog izvješća iskazane su vlasnički povezane osobe s kojima su obavljene poslovne transakcije:

- Grad Varaždin - član Društva s većinskim vlasništvom
- Ostali vlasnici - članovi Društva – Općine kao je prikazano u tabeli niže

Pregled stanja potraživanja i obveza prema povezanim osobama:

u kn

Potraživanja	2021.	2022.
Grad Varaždin	1.089.188	1.128.297
Grad Varaždinske Toplice	26.508	15.129
Općina Beretinec	11.641	5.704
Općina Breznički Hum	-	12.280
Općina Cestica	115.484	195.879
Općina Kneginac Gornji	63.157	17.565
Općina Jalžabet	5.018	-
Općina Mali Bukovec	6.079	-
Općina Petrijanec	28.973	4.160
Općina Sračinec	27.683	28.217
Općina Sveti Đurđ	1.205	2.019
Općina Sveti Ilijas	10.446	7.295
Općina Trnovec Bartolovečki	27.208	37.242
Općina Veliki Bukovec	5.429	-
Općina Vidovec	26.058	12.955
Općina Vinica	31.040	26.456
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>1.475.117</b>	<b>1.493.198</b>
<b>Obveze</b>		
Grad Varaždin	2.233.030	2.230.433

**3.21. Transakcije s povezanim osobama - nastavak**

Pregled obavljenih transakcija s povezanim osobama:

u kn

	2021.	2022.
<b>Potraživanja</b>		
Grad Varaždin	7.936.559	9.538.157
Grad Varaždinske Toplice	35.409	17.948
Općina Beretinec	20.730	21.232
Općina Breznički Hum	-	21.510
Općina Cestica	97.601	84.087
Općina Kneginac Gornji	66.129	45.721
Općina Jalžabet	14.901	2.805
Općina Mali Bukovec	56.188	-
Općina Petrijanec	39.429	15.962
Općina Sračinec	153.459	170.383
Općina Sveti Đurđ	16.759	29.549
Općina Sveti Ilijas	17.301	13.668
Općina Trnovec Bartolovečki	188.495	197.122
Općina Veliki Bukovec	74.227	-
Općina Vidovec	38.394	19.518
Općina Vinica	138.539	122.403
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>8.894.120</b>	<b>10.300.065</b>
<b>Obveze</b>		
Grad Varaždin	27.864	3.237

Ocjena je Uprave Društva da su predmetne transakcije učinjene u okviru tržišnih uvjeta.

Društvo smatra da direktor i Nadzorni odbor predstavljaju ključno upravljačko osoblje. Ukupne bruto naknade Nadzornom odboru iznose 112.195 kn.

Na izvještajni datum Društvo nema potraživanja po predujmovima i kreditima odobrenim ključnom upravljačkom osoblju kao ni obveza preuzetih u njihovo ime po osnovi bilo kakvih garancija.

### **3.22. Značajniji sudski sporovi**

Društvo na strani tuženika (umješač) vodi sudski spor radi naknade štete.

Protiv Društva pokrenute su dvije tužbe radi utvrđenja nedopuštenosti otkaza te tužba radi zaštite prijavitelja nepravilnosti. Prema procjeni odvjetničkog ureda nije moguće dati procjenu nepovoljnog ishoda spora.

Društvo kao tužitelj ili ovrhovoditelj putem odvjetničkog ureda vodi i više postupaka radi naplate svojih potraživanja.

### **3.23. Odobrenje godišnjih finansijskih izvještaja**

Godišnje finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 26. svibnja 2023. godine.

Potpisao za i u ime Društva dana 26. svibnja 2023. godine

Zoran Svetec, dipl.ing.  
direktor



Varaždin  
**Čistoća d.o.o.**  
Varaždin, O. Price 13, oib: 02371889218

**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA**

Prilog 1

# IZVJEŠĆE O

## POLJOMAĐU

### IZJEKOVU 2022.

#### ČED



IVIBANJ 2023

---

CISTOĆA d.o.o. Varaždin

Autor: Zoran Svetec dipl. ing.

Varazdin  
**Cistoća** d.o.o.

---

# **Sadržaj**

1. Uvodne informacije
2. Djelatnosti društva
3. Rezultat poslovanja
4. Investicije
5. Značajniji poslovni događaji tijekom poslovne godine
6. Očekivani razvoj društva u budućnosti
7. Djelovanje društva na području istraživanja i razvoja
8. Informacije o stjecanju vlastitih dionica
9. Informacije o podružnicama društva
10. Informacije o finansijskim instrumentima bitnim za poslovanje društva
11. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima
12. Zaključak

# 1. Uvodne informacije

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. Varaždin (društvo s ograničenom odgovornošću, za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge) nastalo je izdvajanjem RJ "ČISTOĆA" iz trgovačkog društva VARKOM d.d., a temeljem zakonskih predmeta Zakona o vodama (NN 56/2013). S obzirom na to da je nastupila zakonska potreba usklađenja obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe, javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačko društvo VARKOM d.d. je moralo iz svog poslovanja ukloniti sve djelatnosti koje se ne odnose na pružanje usluga javne vodoopskrbe, javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Zbog toga je izrađen Plan podjele trgovačkog društva VARKOM d.d., sve sukladno Zakonu o trgovačkim društvima. Podjela trgovačkog društva VARKOM d.d. provela se odvajanjem s osnivanjem novog trgovačkog društva ČISTOĆA d.o.o.

Odlukom Skupštine trgovačkog društva VARKOM d.d. od 25. studenog 2013. godine odobren je Plan podjele i donesena odluka o podjeli društva (podjela s osnivanjem novog trgovačkog društva) s identičnim udjelima vlasništva (26 jedinica lokalne samouprave s područja Varaždinske županije) u novoosnovanom trgovačkom društvu ČISTOĆA d.o.o., a koji su definirani i u trgovačkom društvu VARKOM d.d.. Ispisom u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu, dana 31. prosinca 2013. godine, trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o., Varaždin, sa sjedištem u Varaždinu, Ognjena Price 13, NIB: 02371889218, započelo je samostalno obavljati djelatnosti upisane u sudski egistar.

Broj zaposlenih po organizacijskim jedinicama na 2022-12-31 prikazan je u *Tablici 6.*

*Tablica 6.*

## ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ČISTOĆA d.o.o.

Organizacijska jedinica	Broj zaposlenih
Jred direktora	7
Izvršna zajednička i ekonomsko računovodstvena jedinica	21
Izvršna operativna jedinica	114
<b>Ukupno</b>	<b>142</b>

Na kraju poslovne 2022. godine trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je zapošljavalo 142 radnika.

## **2. Djelatnosti trgovačkog društva ČISTOĆA d.o.o.**

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. Varaždin u okviru svog poslovanja obavlja lijedeće djelatnosti prikazane u *Tablici 1*.

*Tablica 1.*

R.BR.	DJELATNOST	PODRUČJE DJELOVANJA
<b>1.</b>	<b>GOSPODARENJE OTPADOM</b>	
1.a	Javna usluga sakupljanja komunalnog otpada	Grad Varaždin Grad Varaždinske Toplice Općina Beretinec Općina Breznički Hum (od 2022-05-01) Općina Cestica Općina Gornji Kneginec Općina Jalžabet (do 2022-04-30) Općina Petrijanec Općina Sračinec Općina Sveti Đurđ Općina Sveti Ilijas Općina Trnovec Bartolovečki Općina Vidovec Općina Vinica
1.b	Upravljanje reciklažnim dvorištem	Grad Varaždin Grad Varaždinske Toplice Općina Gornji Kneginec
1.c	Upravljanje mobilnim reciklažnim dvorištem	Općina Beretinec Općina Breznički Hum (od 2022-05-01) Općina Cestica Općina Petrijanec Općina Sračinec Općina Vidovec Općina Vinica

<b>2.</b>	<b>KOMUNALNE DJELATNOSTI</b>		
2.a	Čišćenje javno-prometnih površina	Grad Varaždin	
2.b	Čišćenje snijega i leda s uređenih nogostupa	Grad Varaždin	
2.c	Održavanje plakatnih stupova	Grad Varaždin	
2.d	Održavanje i upravljanje grobljima	Općina Sračinec	Groblje Sračinec
			Groblje Svibovec
			Podravski
2.e	Komunalni prijevoz putnika	Općina Vidovec	Groblje Vidovec
		Općina Vinica	Groblje Vinica
<b>3.</b>	<b>GOSPODARSKE DJELATNOSTI</b>		
3.a	Usluga cestovnog prijevoza robe		
3.b	Usluga uređenja i održavanja krajolika		
3.c	Usluga čišćenja zgrada i objekata		
3.d	Usluge reklamiranja i oglašavanja		

## **1.1. GOSPODARENJE OTPADOM**

Djelatnost gospodarenja otpadom primarna je djelatnost trgovačkog društva ČISTOĆA d.o.o. kako u pogledu ostvarivanja prihoda, tako i kada je u pitanju broj aposlenih.

### **1.1.1. Javna usluga sakupljanja komunalnog otpada**

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je tijekom 2022. g. pružalo javnu uslugu akupljanja komunalnog otpada na području četrnaest (14) jedinica lokalne samouprave (*Tablica 1.*). Broj korisnika javne usluge s područja pobrojanih jedinica lokalne samouprave (bez Općine Jalžabet) prikazan je u *Tablici 2.*

*Tablica 2.*

<b>BROJ KORISNIKA JAVNE USLUGE SAKUPLJANJA KOMUNALNOG OTPADA</b>			
<b>2021-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>razlika</b>	<b>index</b>
33.991	33.016	975	97,13

Sakupljanje otpada se, zbog nedostatnog broja komunalnih vozila, obavlja u dvije mjene od ponedjeljka do subote. Prihodi od ove djelatnosti ostvaruju se iz cijene javne sluge koju plaćaju korisnici usluge.

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je u svojstvu davatelja javne usluge ispoštovalo ve zakonom propisane obveze kako bi se svim korisnicima usluge omogućilo korištenje javne usluge u cijelosti. Na obračunskom mjestu korisnicima stoje na raspolaganjulijedeći spremnici za otpad:

- spremnik za odlaganje MKO sa RFID transponderom,
- spremnik za odlaganje biootpada za one korisnike koji sami ne kompostiraju biootpad,,
- spremnik za odlaganje otpadnog papira,
- spremnik za odlaganje otpadne plastike,
- spremnik za odlaganje otpadnog metala,
- spremnik za odlaganje otpadnog ambalažnog stakla,
- spremnik za odlaganje otpadnog tekstila
- spremnik za odlaganje pelena (samo u onim JLS koje financiraju odvoz pelena)

Prigovračko društvo ČISTOĆA d.o.o. je osiguralo uvjete kojima se ostvaruje:

- pojedinačno korištenje javne usluge uključivo i kad više korisnika koristi zajednički spremnik,
- sigurnost i redovitost pružanja javne usluge tijekom čitave godine,
- mogućnost predaje glomaznog otpada davatelju javne usluge na obračunskom mjestu bez naknade jednom tijekom kalendarske godine,
- mogućnost korištenja reciklažnog dvorišta, odnosno mobilnog reciklažnog dvorišta,
- te sve ostale obveze davatelja javne usluge.

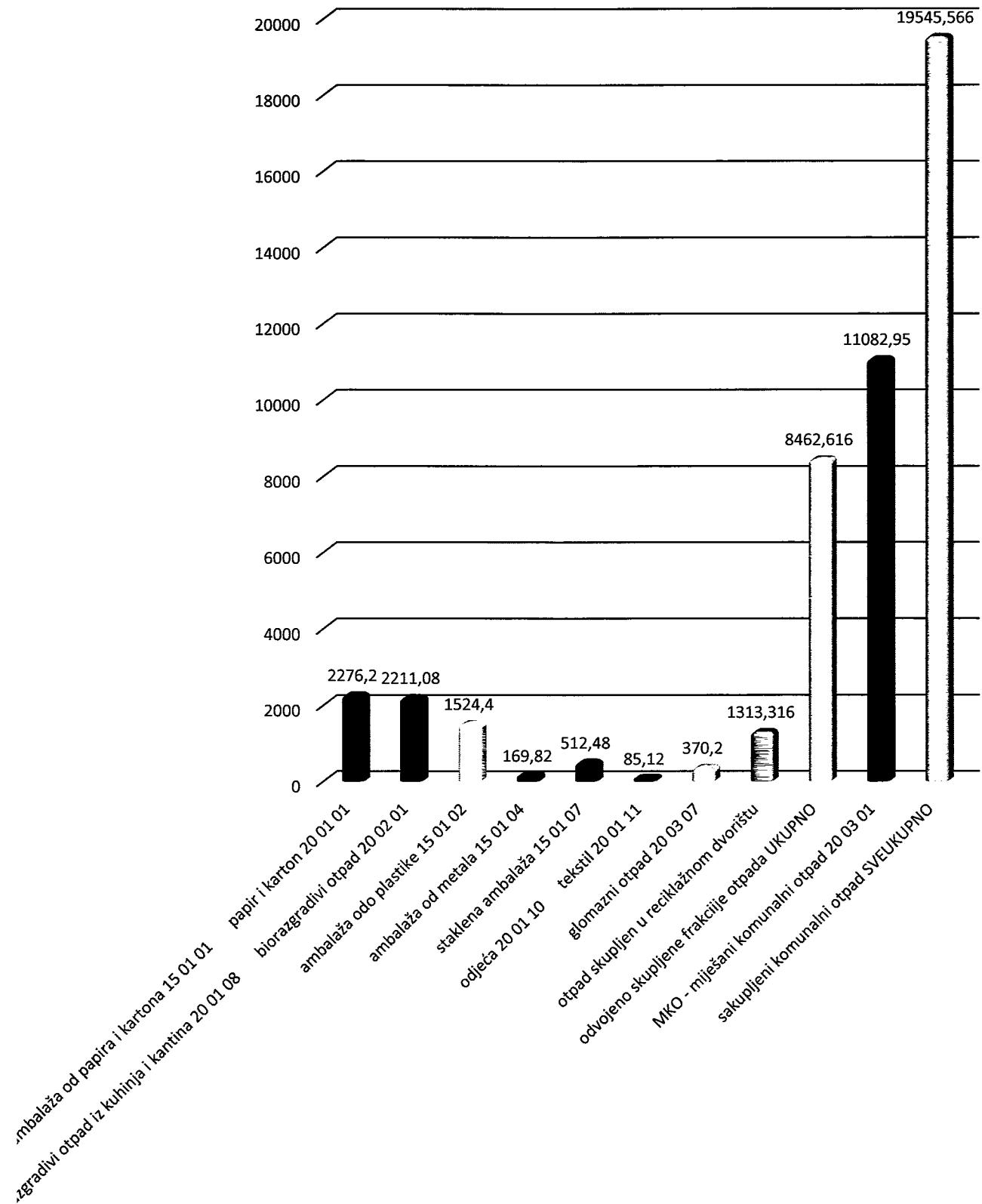
Tijekom 2022. godine prikupljeno je ukupno 19.545,566 tona komunalnog otpada od kojih 11.082,950 tona miješanog komunalnog otpada, 8.462,616 tona reciklabilnog otpada i 370,200 tona glomaznog otpada. Ukupna masa svog odvojeno sakupljenog otpada iznosi 8.462,616 tone, što čini 43,297 % od ukupne količina sakupljenog komunalnog otpada. Prikupljene količine otpada su prikazane u *Tablici 3*.

**Tablica 3.**

### **SAKUPLJENE KOLIČINE KOMUNALNOG OTPADA TIJEKOM 2022. GODINE**

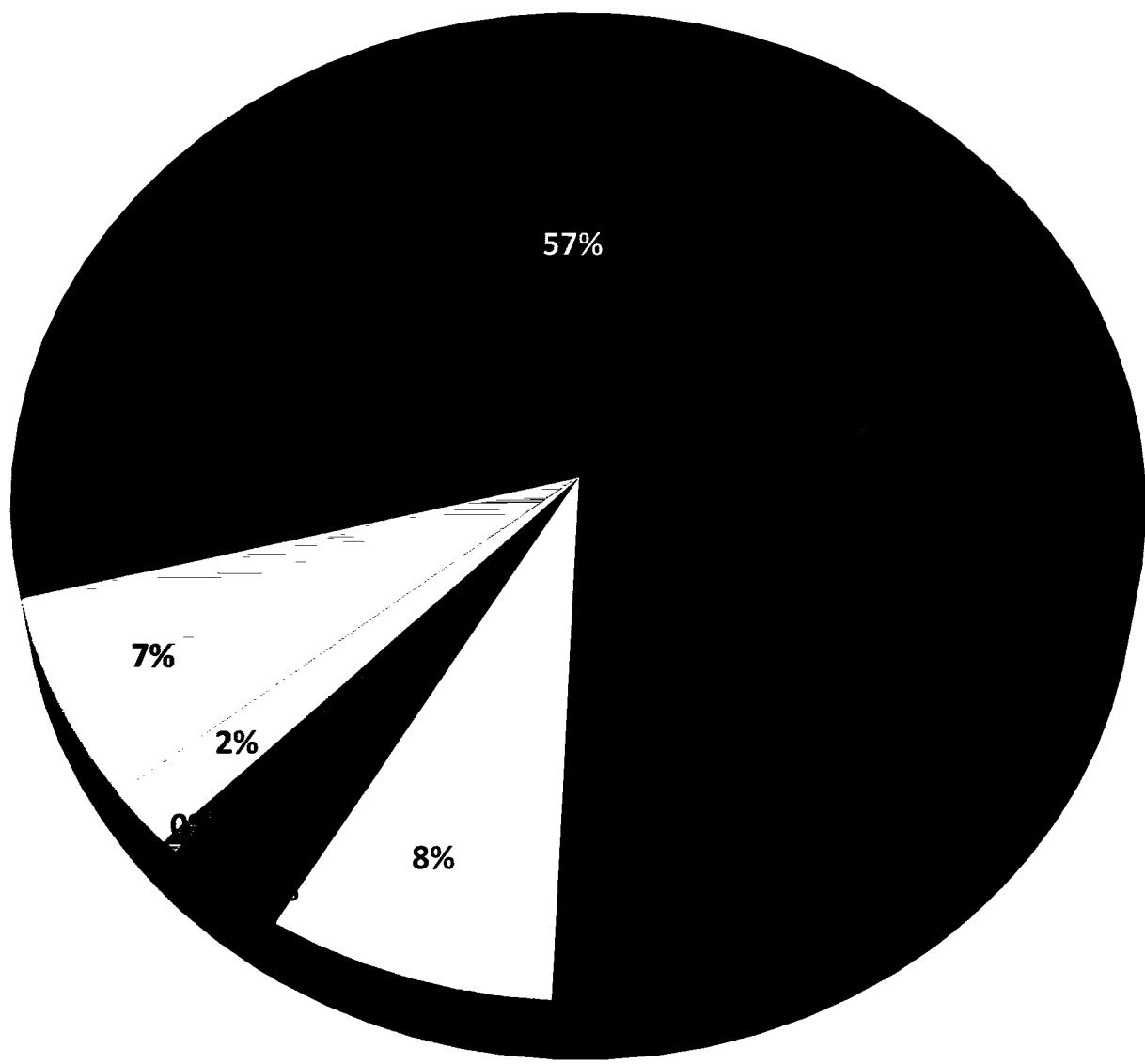
. br.	Vrsta/opis otpada	KBO	tona
1.	ambalaža od papira i kartona	15 01 01	2.276,200
2.	papir i karton	20 01 01	
3.	biorazgradivi otpad iz kuhinja i iz kantine	20 01 08	
4.	biorazgradivi otpad	20 02 01	
5.	ambalaža od plastike	15 01 02	
6.	ambalaža od metala	15 01 04	
7.	staklena ambalaža	15 01 07	
8.	odjeća	20 01 10	
9.	tekstil	20 01 11	
10.	glomazni otpad	20 03 07	370,200
11.	otpad sakupljen u reciklažnom dvorištu		1.313,316
12.	$\Sigma 1 - 11$ Odvojeno sakupljene frakcije otpada UKUPNO		8.462,616
13.	MKO – miješani komunalni otpad	20 03 01	11.082,950
14.	<b>Sakupljeni komunalni otpad SVEUKUPNO</b>		<b>19.545,566</b>

## Sakupljene količine komunalnog otpada tijekom 2022. godine



---

## **Sakupljene količine komunalnog otpada tijekom 2022. godine**



■ papir i karton

■ biootpad

□ plastika

■ metal

■ staklo

■ odjeća i tekstil

□ glomazni otpad

□ otpad skupljen u RD

■ MKO

## **1.1.2. Obrada reciklabilnog otpada**

Prikupljene količine reciklabilnog otpada izdvojene primarnom selekcijom na njestu nastanka ne mogu se plasirati na tržište ukoliko nisu dodatno obrađene odnosno ako iz njih nisu uklonjene nečistoće i primjese drugih vrsta otpada sekundarna selekcija). Uvjeti za dodatnu obradu ovako sakupljenog otpada postoje u pogonu za sortiranje na lokaciji Dravski nasip 21 u Varaždinu, ali se zbog nedostatka radne snage, visokih troškova sortiranja i niskih otkupnih cijena, tijekom 2022. godine jav reciklabilni otpad predavao bez obrade obrađivačima i/ili oporabiteljima. Tijekom 2022. godine prihod se mogao ostvariti samo prodajom otpadnog papira, otpadnog metala i otpadnog ambalažnog stakla. Troškovi uporabe i/ili zbrinjavanja otpada koje moramo platiti oporabiteljima i/ili obrađivačima znatno premašuju prihode od prodaje sekundarnih sirovina izdvojenih iz sakupljenog otpada. Zbog takvih nepovoljnih odnosa na tržištu gospodarenje reciklabilnim otpadom je nerentabilno bez sufinanciranja države. FZOEU ima obavezu sukladno članku 65. Zakona o gospodarenju otpadom (NN 34/2021) financirati troškove za tokove otpada koji se sastoje pretežito od otpadne ambalaže iz sredstava prikupljenih naplatom naknade gospodarenja otpadom. Nažalost, ušprkos odredbi članaka 65. ZoGO-a, FZOEU ne financira troškove tokova reciklabilnog otpada zbog čega su davatelji javne usluge prisiljeni namaknuti potrebna sredstva kroz povećanje cijene javne usluge.

Otrebno je naglasiti da se uspostavom i porastom primarne selekcije komunalnog otpada količine prikupljenih materijala povećavaju, dok se istovremeno prihodi od njihove prodaje smanjuju.

## **1.1.3. Upravljanje reciklažnim dvorištima**

Na području pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada korisnicima toje na raspolaganju tri reciklažna dvorišta koja su izgradile slijedeće jedinice lokalne samouprave:

- Grad Varaždin,
- Grad Varaždinske Toplice,
- Općina Gornji Kneginec.

Upravljanje reciklažnim dvorištem je u nadležnosti davatelja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području predmetne jedinice lokalne samouprave, a to je u svim slučaju ČISTOĆA d.o.o.. Grad Varaždin je 2018. godine sporazumno dogovorio

korištenje reciklažnog dvorišta s Općinom Trnovec Bartolovečki, dok je Općina Gornji Kneginec sporazumno dogovorila korištenje reciklažnog dvorišta sa Općinom Sveti Ilijanac. Tijekom 2019. godine su slijedeće jedinice lokalne samouprave ustrojile mobilna reciklažna dvorišta za korisnike s njihovih područja:

- Općina Cestica,
- Općina Petrijanec,
- Općina Sračinec,
- Općina Vinica

Tijekom 2020. godine je Općina Vidovec ustrojila mobilno reciklažno dvorište, tijekom 2021. godine isto je učinila Općina Beretinec, a tijekom 2022. i Općina Breznički Hum. Upravljanjem navedenim reciklažnim dvorištima pojavljuju se troškovi rada koji, u skladu s zakonskim odredbama, moraju biti uključeni u cijenu obavezne minimalne avne usluge, a na čiju visinu uvelike utječu količine otpada koje korisnici predaju u reciklažna dvorišta.

Količine otpada sakupljene u reciklažnim dvorištima su prikazane u *Tablici 4.*

*Tablica 4.*

#### **OTPAD SAKUPLJEN U RECIKLAŽNIM DVORIŠTIMA TIJEKOM 2022. GODINE**

r.br.	Vrsta RD	Jedinica lokalne samouprave	tona
1.	Fiksno reciklažno dвориште	Grad Varaždin	918,263
2.		Grad Varaždinske Toplice	101,209
3.		Općina Gornji Kneginec	113,042
4.	Mobilno reciklažno dвориште	Općina Beretinec	14,575
5.		Općina Breznički Hum	1,814
6.		Općina Cestica	42,130
7.		Općina Petrijanec	23,057
8.		Općina Sračinec	53,410
9.		Općina Vidovec	26,138
10.		Općina Vinica	19,691
	<b>Σ 1 – 9 reciklažna dvorišta UKUPNO</b>		<b>1.313,329</b>

## **1.2. KOMUNALNE DJELATNOSTI**

Komunalne djelatnosti su definirane Zakonom o komunalnom gospodarstvu (NN 58/2018). Na jedan od propisanih načina mogu ih obavljati i trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. obavlja komunalne djelatnosti temeljem odluke o povjeravanju od strane predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

### **2.2.1. Čišćenje javno-prometnih površina**

Ova komunalna djelatnost se obavlja na području Grada Varaždina u III smjene, 24/7, 365 dana godišnje. Poslovi se obavljaju ručno (čistači s trokolicama) i strojno (autočistilice), a dobra organizacija i zalaganje svih radnika rezultiraju visokom kvalitetom uređenosti zbog čega Grad Varaždin već godinama slovi kao najuređeniji grad u kontinentalnom dijelu Hrvatske. Dokaz uređenosti je više godina za redom osvajanje titula u ovoj kategoriji kako na domaćim tako i na europskim natjecanjima. Ova djelatnost se financira iz Proračuna Grada Varaždina.

Jeke jedinice lokalne samouprave iskazuju interes za uslugom strojnog čišćenja javno-prometnih površina pa bi se u nadolazećim godinama obuhvat ove djelatnosti mogao proširiti.

Obzirom na to da su postojeći strojevi za čišćenje ulica stari i dotrajali (autočistilice su proizvedene 2004. i 2006. godine) neophodna je hitna nabava novih čistilica kako bi se kvaliteta čistoće javnih površina mogla održati na postojećoj razini. Nabava novih čistilica je nužan preduvjet kako bi se redovito obavljanje ove komunalne djelatnosti moglo ponuditi većem broju jedinica lokalne samouprave i kako bi se na taj način provećali prihodi.

### **1.2.2. Čišćenje snijega i leda s uređenih nogostupa**

Ova komunalna djelatnost obavlja se na području Grada Varaždina u zimskom periodu (studeni-ožujak), a poslovi se obavljaju ručno i strojno. Ova djelatnost se također, u potpunosti, financira iz Proračuna Grada Varaždina.

### **1.2.3. Održavanje i upravljanje grobljima**

Od početkom 2015. godine započelo se s obavljanjem ove komunalne djelatnosti na mjesnom groblju u Vidovcu, a početkom 2017. godine ova djelatnost povjerena je i na području općine Vinica. Tijekom 2019. godine Općina Sračinec povjerila je djelatnost upravljanja grobljima na mjesnom groblju Sračinec i Svibovec Podravski. Djelatnost obuhvaća poslove na održavanju i uređivanju groblja te obavljanje ukopa. Troškovi edovitog održavanja groblja financiraju se putem grobne naknade koja se naplaćuje od korisnika grobnih mjesta dok se troškovi ukopa namiruju direktno od pružene usluge skopa grobne jame i organizacije sprovoda koju plaća obitelj pokojnika. Broj grobnih mjesta, broj ukopa i broj ekshumacija su prikazani u *Tablici 5.*

*Tablica 5.*

#### **PODACI O GROBLJIMA TIJEKOM 2022. GODINE**

<b>Groblje</b>	<b>Grobna mjesta</b>	<b>Ukopi</b>	<b>Ekshumacije</b>
Sračinec	1019	54	0
Svibovec Podravski	313	17	0
Vidovec	1773	75	1
Vinica	1261	41	0
<b>Ukupno</b>	<b>4366</b>	<b>187</b>	<b>1</b>

### **1.3. GOSPODARSKE DJELATNOSTI**

Obavljanje ovih poslova vezano je uz direktne narudžbe od strane trećih osoba (fizičke i pravne), a obavljaju se sukladno upisu djelatnosti u Sudskom registru. Područje pružanja ovih usluga je pretežito na području Varaždinske županije, a po potrebi i šire. Kako je navedeno u *Tablici 1.* radi se o slijedećim djelatnostima:

- Usluga cestovnog prijevoza robe (namještaja, štandova, kućica, otpadnog materijala),
- Usluga uređenja i održavanja krajolika (usluge radnih i građevinskih strojeva, tretiranje pesticidima)
- Usluga čišćenja zgrada i objekata,
- Usluge reklamiranja i oglašavanja

Prihod od ovih poslova ostvaruje se temeljem cijene za obavljenu uslugu.

---

### 3. Rezultat poslovanja

• Računa dobiti i gubitka je vidljivo da je trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2022. godine ostvarilo, kako slijedi:

• Ukupne prihode u iznosu	49.300.063,00 kn
• Ukupne rashode iznosu	47.302.719,00 kn
• Dobit u iznosu	1.997.344,00 kn

Račun dobiti i gubitka (Obrazac POD-RDG) za 2022. godinu, izrađen po metodologiji koju propisuje važeća zakonska regulativa, je prikazan u Tablici 7.

tablica 7.

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 02371889218; Čistoča d.o.o. Varaždin

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)</b>	<b>127</b>		<b>42.396.879</b>	<b>49.165.299</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		38.188.605	44.440.042
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		4.208.274	4.725.257
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>		<b>46.158.457</b>	<b>47.207.019</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		19.089.878	18.946.923
a) Troškovi sirovina i materijala	136		4.127.712	4.586.295
b) Troškovi prodane robe	137		0	0
c) Ostali vanjski troškovi	138		14.962.166	14.360.628
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		13.833.893	16.664.403
a) Neto plaće i nadnice	140		8.917.863	10.569.027
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	141		2.928.563	3.664.824
c) Doprinosi na plaće	142		1.987.467	2.430.552
4. Amortizacija	143		4.329.030	4.049.517
5. Ostali troškovi	144		4.611.867	4.872.916
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		1.368.712	959.078
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	146		0	0
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	147		1.368.712	959.078
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		2.512.061	1.417.200
a) Rezerviranja za mirovine, opremnine i slične obveze	149		0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		0	0
f) Druga rezerviranja	154		2.512.061	1.417.200
8. Ostali poslovni rashodi	155		413.016	296.982
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>		<b>119.494</b>	<b>134.764</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		0	0
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	162		534	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		118.822	134.611
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	164		138	153
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	165		0	0
10. Ostali finansijski prihodi	166		0	0
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>		<b>131.837</b>	<b>95.700</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		129.200	95.700
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		2.637	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	172		0	0
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	173		0	0
7. Ostali finansijski rashodi	174		0	0
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>177</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>178</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)</b>	<b>179</b>		<b>42.516.373</b>	<b>49.300.063</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)</b>	<b>180</b>		<b>46.290.294</b>	<b>47.302.719</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)</b>	<b>181</b>		<b>-3.773.921</b>	<b>1.997.344</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0	1.997.344
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		3.773.921	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>184</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)</b>	<b>185</b>		<b>-3.773.921</b>	<b>1.997.344</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0	1.997.344
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		3.773.921	0

## I. Investicije

tijekom 2022. godine izvršena su značajna ulaganja u materijalnu imovinu koja su rikazana u *Tablici 8.*

*ablica 8.*

### Investicije – ulaganja u materijalnu imovinu tijekom 2022. godine

r.br.	opis	iznos
1.	Radna vozila	249.507,00 kn
2.	Autobusi	0,00 kn
3.	Pomoćni strojevi i oprema	2.454,00 kn
4.	Osobna vozila	0,00 kn
5.	Posude i kontejneri	207.212,00 kn
6.	IT oprema	65.362,00, kn
7.	Software	14.152,00 kn
8.	Zemljište i građevine u pripremi	1.168.961,00 kn
9.	Tvorničke zgrade	35.656 ,00 kn
10.	Uredska oprema	34.003,00 kn
11.	<b>Investicije UKUPNO</b>	<b>1.777.307,00 kn</b>

UKUPNI iznos investicija tijekom 2022. godine iznosio je: 1.777.307,00 kn.

---

## **i. Značajniji poslovni događaji tijekom poslovne godine**

očetkom travnja 2021. godine Gradu Varaždinu odobren je projektni prijedlog od strane Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za Uspostavu reciklažnog dvorišta Varaždin (KK.06.3.1.16.0085) koji će biti sufinanciran bespovratnim sredstvima u iznosu od 3.400.000,00 kuna. Reciklažnim dvorištem će, sukladno zakonskoj regulativi, pravljati ČISTOĆA d.o.o. u svojstvu davatelja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada.

Iređena odlagališta neopasnog otpada s kojima jedinice lokalne samouprave, na čijem odručju je Čistoća d.o.o. davatelj javne usluge, imaju sporazumno dogovorenog bavljanje zajedničkih mjera u gospodarenju otpadom tijekom 2022. godine su smanjila kapacitete prijema miješanog komunalnog otpada tako da Društvo ima problema sa prenijавanjem sakupljenog miješanog komunalnog otpada. S obzirom na to da se u udučnosti mogu očekivati daljnja smanjenja kapaciteta za odlaganje miješanog komunalnog otpada rješenje vidimo u pojačanoj primarnoj selekciji i posljedičnom smanjenju količine miješanog komunalnog otpada za odlaganje.

Irađeni su novi elaborati gospodarenja otpadom, osigurana su finansijska jamstva, te su dohđene izmjene dozvola za gospodarenje otpadom na dvije lokacije:

- Pretovarna stanica Poljana Biškupečka
- Dravski nasip 21, Varaždin

## **3. Očekivani razvoj društva u budućnosti**

I budućim razdobljima društvo se mora pozicionirati i razvijati na lokacijama ospodarenja otpadom na kojima društvo posjeduje infrastrukturu potrebnu za bavljanje djelatnosti gospodarenja otpadom kao i sve potrebne dozvole, a to su lokacija pretovarne stanice Poljana Biškupečka i lokacija Dravski nasip 21 (Šintarija).

Očekuje se aktivno uključivanje resornog ministarstva i države u rješavanju problematike gospodarenja komunalnim otpadom i to prvenstveno s osnova ufinanciranja postupanja sa reciklabilnim otpadom sukladno članku 65. Zakona o ospodarenju otpadom (NN 84/2021).

Povjerenjem uslužne komunalne djelatnosti "komunalni linijski prijevoz putnika" društvo će se razvijati i u tom smjeru pružajući uslugu na što kvalitetniji način, u skladu s potrebama i na zadovoljstvo građana. Razvojem ove djelatnosti otvara se mogućnosti ružanja usluge komunalnog linijskog prijevoza putnika i na području drugih jedinica lokalne samouprave.

U radu Varaždinu odobren je projekt Sortirnice za reciklabilni otpad. Ukupna vrijednost projekta iznosi 50.510.526,63 kn. Prihvatljivi troškovi projekta iznose 35.753.806,01 kn, isti se u visini od 85% sufinanciranju bespovratnim sredstvima iz Kohezijskog fonda što iznosi 30.390.735,10 kn. Završetak građevinskih radova i puštanje u rad sortirnice se očekuju tijekom četvrtog kvartala 2023. godine.

## **4. Djelovanje društva na području istraživanja i razvoja**

Društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2022. godine nije imalo aktivnosti na području istraživanja i razvoja.

---

## **3. Informacije o stjecanju vlastitih dionica**

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2022. godine nije stjecalo vlastite poslovne imjave niti pričuve za stjecanje istih.

## **9. Informacije o podružnicama društva**

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o u svojoj organizacijskoj strukturi nema podružnica.

## **10. Informacije o financijskim instrumentima bitnim za poslovanje društva**

Politikom upravljanja financijskim instrumentima Društva definirana su temeljna načela kojima se osigurava kratkoročna i dugoročna likvidnost te sigurnost ulaganja uz ostvarenje maksimalno mogućeg prinosa uz minimalni rizik. Financijsku imovinu Društva čine novčana sredstva na računima i potraživanja. Financijske obveze čini dugoročni kredit, odobrenje po poslovnom računu, te obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Sve obveze Društvo podmiruje u rokovima dospijeća.

---

# 11. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Trgovačko društvo Čistoća d.o.o. je izloženo tržišnim i finansijskim rizicima te prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na finansijsku izloženost.

## 11.1 RIZIK LIKVIDNOSTI

Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odstupaju od ugovorenih poslovnih uvjeta, pristupa se naplati putem ovršnih postupaka.

Društvo je zbog nemogućnosti naplate potraživanja putem ovršnih postupaka (utužena potraživanja) tijekom 2022. godine **otpisalo 26.683,50 kn.**

Kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima provodi se ispravak vrijednosti istih.

Rizik likvidnosti dodatno je povećan troškovima za odgođeno plaćanje zaliha prikupljene plastike , tekstila, glomaznog otpada , opasnog otpada i drugih vrsta u vrijednosti od **L.417.199,70 kn.**

## 11.2 TEČAJNI RIZIK

Trgovačko društvo Čistoća d.o.o nije značajnije izloženo tečajnom riziku budući da se veliki dio poslovanja obavlja na domaćem tržištu.

## 12. Zaključak

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je nastalo izdvajanjem RJ "ČISTOĆA" iz društva /ARKOM d.d., a samostalno je počelo poslovati od 1. siječnja 2014. godine.

I obzirom na to da se važeća zakonska regulativa u gospodarenju otpadom još uvijek u potpunosti ne provodi u praksi isto uzrokuje velike probleme u ovoj djelatnosti na području čitave Republike Hrvatske.

Časni se sa propisanim sufinanciranjem tokova otpada koji se sastoje pretežito od otpadne ambalaže iz sredstava prikupljenih naplatom naknade gospodarenja otpadom od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost. Navedena okolnost direktno utječe na povećanje cijene obavezne minimalne javne usluge (COMJU) i znatno težava proces smanjivanja količina miješanog komunalnog otpada u zadanim rokovima i obzirom na to da korisnici javne usluge očekuju financijsku stimulaciju od povećane primarne selekcije, a ta stimulacija je izostala.

Podizanje standarda u djelatnosti gospodarenja otpadom je neophodno radi spajavanja zakonskih ciljeva u smanjenju količina miješanog komunalnog otpada, ali bez sufinanciranja države neće biti moguće zadržavanje cijena na postojećem nivou, niti će biti moguće smanjenje cijena javnih usluga.

Najveći hendikep Društva je to što na području jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja javnu uslugu nema niti jednog aktivnog odlagališta neopasnog otpada koje može prihvatiti i zbrinuti miješani komunalni otpad.

Ulogom omogućavanja stabilnog, sigurnog, redovitog i kvalitetnog pružanja usluga prema korisnicima društvo je dužno svoje poslovanje ustrojiti na ekonomski održiv način kako bi se osigurala likvidnost radi ostvarivanja navedenih ciljeva.

Direktor:

Zoran Svetec, dipl.ing.

