

ČISTOĆA d.o.o. ZADAR

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

S A D R Ź A J

	Stranica
Izvešće Uprave o stanju Društva	
Izjava uprave o odgovornosti za financijske izvještaje	1
Izveštaj neovisnog revizora	2 - 4
Bilanca	5
Račun dobiti i gubitka	6
Izveštaj o promjenama u kapitalu	7
Izveštaj o novčanim tokovima	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 – 30
Odobrenje financijskih izvještaja	30
Privitak: Godišnji financijski izvještaj za 2020. godinu (obrazac GFI-POD)	31

IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu Uprava je dužna osigurati pripremu i sastavljanje financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su financijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Opravdane i razborite prosudbe i procjene,
- Primjena važećih računovodstvenih standarda,
- Sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u svakom trenutku s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera u cilju sprječavanja i otkrivanja prijevara i drugih nepravilnosti.

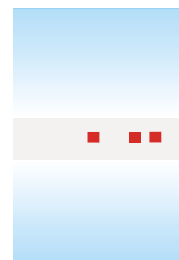
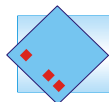
Uprava je odobrila financijska izvješća za izdavanje dana 11. svibnja 2021. godine.

Za i u ime Uprave:

John Ivan Krstičević, direktor

Čistoća d.o.o.
Stjepana Radića 33
Zadar, Hrvatska

Zadar, 11. svibnja 2021. godine



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

VLASNICIMA I UPRAVI ČISTOĆA d.o.o. ZADAR

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Čistoća d.o.o. Zadar (Društvo), koji obuhvaćaju - izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima.

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

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo što za izvijestiti.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže 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.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.



Marko Štokov, ovlaštteni revizor



**Marko Štokov, ovlaštteni revizor
član uprave – direktor**

Zadar, 11. svibnja 2021. godine

REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove

Polačišće 2/II

Zadar, Hrvatska

BILANCA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2019.	2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	3	2.170.175	2.049.049
Materijalna imovina	3	9.178.607	8.987.634
Dugotrajna financijska imovina		49.250	49.250
Dugoročna potraživanja		2.729.566	502.284
Ukupna dugotrajna imovina		14.127.598	11.588.217
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	4	2.203.128	2.139.851
Potraživanja od kupaca	5	11.937.342	15.047.507
Ostala potraživanja	6	434.293	2.382.738
Novac i novčani ekvivalenti	7	4.280.114	4.233.043
Ukupna kratkotrajna imovina		18.854.877	23.803.139
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		161.369	130.749
UKUPNO IMOVINA		33.143.844	35.522.105
KAPITAL I OBVEZE			
8			
Upisani kapital		9.239.600	9.239.600
Dobit ranijih razdoblja		7.763.087	13.139.428
Dobit tekuće godine		5.376.341	1.346.363
Ukupno kapital		22.379.028	23.725.391
Kratkoročne obveze			
Financijske obveze	9	500.851	522.055
Obveze prema dobavljačima	10	4.741.017	4.768.895
Ostale obveze	10	2.687.258	3.912.335
Ukupne kratkoročne obveze		7.929.126	9.203.285
Odgođeni prihodi	11	2.723.690	2.481.429
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		33.143.844	35.522.105

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

RAČUN DOBITI I GUBITKA

NA DAN 31. PROSINCA 2020.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	12	72.456.352	70.844.356
Ostali poslovni prihodi	13	4.124.593	2.829.013
Ukupni poslovni prihodi		76.580.945	73.673.369
Poslovni rashodi			
Energija, materijal i troškovi usluga	14	20.399.337	18.280.107
Troškovi osoblja	15	33.898.723	38.059.571
Amortizacija	3	2.705.520	4.874.720
Ostali troškovi i ostali poslovni rashodi	16	10.450.878	9.038.604
Vrijednosna usklađenja potraživanja	16	2.426.216	1.774.364
Ukupno poslovni rashodi		(69.880.674)	(72.027.366)
Operativna dobit		<u>6.700.271</u>	<u>1.646.003</u>
Financijski prihodi	17	134.499	182.714
Financijski rashodi	18	(76.173)	(45.724)
Dobit prije poreza		<u>6.758.597</u>	<u>1.782.993</u>
Porez na dobit	19	1.382.256	436.630
Dobit nakon oporezivanja		5.376.341	1.346.363

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	9.239.600	4.050.370	3.712.717	17.002.687
Prijenos u zadržanu dobit	-	3.712.717	(3.712.717)	-
Dobit za 2019.	-	-	5.376.341	5.376.341
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	9.239.600	7.763.087	5.376.341	22.379.028
Prijenos u zadržanu dobit	-	5.376.341	(5.376.341)	-
Dobit za 2020.	-	-	1.346.363	1.346.363
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	9.239.600	13.139.428	1.346.363	23.725.391

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	2019.	2020.
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit prije oporezivanja	6.758.597	1.782.993
Usklađenja za nenovčane transakcije		
Amortizacija	2.705.520	4.874.720
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	856.050	27
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja financijske imovine	9.947	-
Prihodi od kamata	(121.336)	(144.305)
Rashodi od kamata	74.818	40.139
Tečajne razlike (nerealizirane)	7.005	20.224
Ukupna usklađenja za nenovčane transakcije	10.290.601	6.573.798
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	164.420	2.972.089
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	1.527.191	(4.784.246)
Povećanje ili smanjenje zaliha	(524.688)	63.277
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(1.463.893)	(648.272)
Novčani izdaci za kamate	(69.282)	(36.120)
Plaćeni porez na dobit	(1.698.497)	(1.732.153)
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	8.225.852	2.417.373
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	40.215	1.250
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	1.570.837	2.095.974
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(5.285.850)	(4.562.649)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(8.697)	(21.564)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(3.683.495)	(2.486.989)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	155.694	107.780
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	(380.304)	-
Novčani izdaci za financijski najam	(332.638)	(85.235)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	(557.248)	22.545
Neto (smanjenje) / povećanje novčanih tokova	3.985.109	(47.071)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	295.005	4.280.114
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	4.280.114	4.233.043

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

1. OPĆE INFORMACIJE

Čistoća d.o.o. Zadar je društvo s ograničenom odgovornošću. Društvo je u siječnju 1997. godine upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu pod brojem MBS 060035108 pod punim nazivom Čistoća, usluge održavanja čistoće d.o.o. Sjedište Društva nalazi se u ulici Stjepana Radića 33, Zadar, matični broj je 03140024, OIB: 84923155727, država osnivanja je Republika Hrvatska.

Osnovne djelatnosti Društva na temelju upisa u Trgovačkom sudu su:

- održavanje čistoće
- odlaganje komunalnog otpada
- trgovina na veliko ostacima i otpadom
- tehničko ispitivanje i analiza

Članovi društva - osnivači:

Temeljni udjeli članova Društva na dan 31.12.2020.godine iznose 9.239.600,00 kn, udjelici su Grad Zadar sa 59,49%, a Grad Nin i ostale općine sa 40,51% (bilješka 8).

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno direktor Društva Dragan Maračić do 05.10.2020. godine, a od 05.10.2020. godine John Ivan Krstičević.

Članovi Nadzornog odbora u 2020. godini su: Olivio Meštrović predsjednik od 07.07.2020. godine, Neven Birkić član od 13.03.2017. godine, Vladimir Kovačević član od 04.10.2017. godine, Marin Kevrić član od 13.03.2017. godine.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz osnovnih računovodstvenih politika usvojenih pri sastavljanju ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju za sva razdoblja uključena u ove financijske izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove pripreme

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja – HSF1 (Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja; „Narodne novine“ broj 86/15) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15., 134/15.,120/16.,116/18., 42/20. i 47/20.), a koji su u suglasju s Direktivom 2013/34/EU. Prema Zakonu o računovodstvu, Društvo je svrstano u srednje poduzetnike.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.2. Neograničenost vremena poslovanja

Financijski izvještaji pripremljeni su na pretpostavci neograničenog poslovanja.

2.3. Usporedni podaci

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama u objavljenim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu moguće su izmjene reklasifikacija podataka.

2.4. Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje iskazane su u hrvatskim kunama, što predstavlja valutu primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje ("funkcionalna valuta"). Financijski izvještaji iskazani su u kunama, koja predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na izvještajni datum tečaj kune u odnosu na EUR bio je:

31. prosinca 2019. godine 1 EUR = 7,442580 HRK

31. prosinca 2020. godine 1 EUR = 7,536898 HRK

2.5. Priznavanje prihoda

Prihodi nastali iz transakcija i poslovnih događaja svrstavaju se u:

- poslovne prihode:
 - prihode od prodaje robe i usluga
 - ostale poslovne prihode
- financijske prihode

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi. Prihodi se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za iskazane popuste i rabate, koji su odobreni prilikom prodaje/pružanja usluge.

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti u društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Prihodi od prodaje usluga priznaju se kada su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- a) društvo je prenijelo na kupca značajne rizike
- b) iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- c) vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje usluga pritijecati u društvo, i
- d) troškovi koji su nastali ili će nastati s transakcijom u svezi prodaje usluge mogu se pouzdano izmjeriti.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

(a) Prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada

Neto prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada priznaju se po izvršenoj isporuci i prema javno objavljenih cijena. Utrošci se uglavnom obračunavaju mjesečno, kada su svi značajni rizici i koristi vlasništva preneseni na kupca.

(b) Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju:

- a) prihode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine,
- b) prihode od prestanka priznavanja ulaganja u nekretnine,
- c) prihode od prestanka priznavanja dugotrajne imovine namijenjene prodaji,
- d) prihode od zakupnina i najamnina,
- e) prihode od ukidanja rezerviranja,
- f) prihode od državnih potpora,
- g) prihode od viškova,
- h) prihode od otpisanih (ispravljenih) potraživanja,
- i) naknadno utvrđene prihode iz proteklih godina,
- j) prihode od naplate penala i štete,
- k) naknadno odobrene popuste i dr.

Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine i dugotrajne imovine namijenjene prodaji priznaju se na neto osnovi kao razlika između neto zaračunatog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

c) Državne potpore

Državne potpore primaju se kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, ili kada su povezane s imovinom. Ukoliko su povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenih prihoda koji se priznaju u prihode razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Priznaju se kada je njihovo ostvarivanje izvjesno, odnosno po izvršenom prilivu novca u korist Društva.

d) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata zaračunavaju se za kašnjenja kupaca u podmirivanju potraživanja Društva za isporučenu usluge. Priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja za kamate na nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih budućih novčanih priljeva.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.6. Rashodi

Rashodi obuhvaćaju:

1. Poslovne rashode
2. Financijske rashode

Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16 – Rashodi, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Poslovni rashodi obuhvaćaju:

- a) materijalne troškove,
- b) troškove osoblja,
- c) amortizaciju,
- d) vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine,
- e) rezerviranja troškova i rizika,
- f) ostale troškove poslovanja,
- g) ostale poslovne rashode

Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama HSFI-a 10 – Zalihe.

Troškovi usluga, troškovi osoblja i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

Ostali poslovni rashodi obuhvaćaju rashode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i kratkotrajne imovine, ulaganja u nekretnine i imovine namijenjene prodaji, te manjkove, naknadno utvrđene rashode iz proteklih godina i drugo.

Rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine i imovine namijenjene prodaji priznaju se na neto osnovi kao razlika između neto zaračunatog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

U financijske rashode evidentiraju se kamate i negativne tečajne razlike.

2.7. Primanja zaposlenih i troškovi mirovinskih naknada

Pri isplati plaća Društvo je obvezno ime svojih zaposlenika obaviti plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na sve zaposlenike koji imaju zaključene ugovore o radu, prema kojoj je Društvo kao poslodavac dužan plaćati doprinose u propisanim postotnim iznosima u odnosu na bruto plaće:

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa u 2019. godini	Stopa doprinosa u 2020. godini
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Doprinosi za mirovinsko osiguranje odbijaju se od bruto plaće zaposlenika. Ostali doprinosi obračunavaju se na bruto plaće. Doprinosi se obračunavaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Društvo svojim zaposlenicima isplaćuje jubilarne nagrade, jednokratne otpremnine pri odlasku u mirovinu i ostale primitke u skladu sa hrvatskim propisima. Ovi se troškovi priznaju po izvršenim isplatama.

Rezerviranja za naknade radnicima

Rezerviranja za naknade radnicima čine obračun procijenjenih primanja radnika vezano uz otpremnine, jubilarne nagrade, neiskorištene godišnje odmore i slična primanja koja čine trošak razdoblja. Ovi se troškovi ne procjenjuju i ne objavljuju rezervacije istih u razdoblju na koje se trošak odnosi.

2.8. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na temelju prijavljene dobiti utvrđene u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske primjenom stope od 18% na zakonom propisanu poreznu osnovicu.

Odgođeni porez iskazuje se uzimajući u obzir privremene razlike između poreznih osnovica imovine i obveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u financijskim izvještajima. Odgođena porezna imovina priznaje se samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se privremene razlike mogu iskoristiti.

2.9. Nematerijalna imovina

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine prvobitno se priznaju u visini troškova nabave. Nematerijalna imovina priznaje se u slučaju kada će buduće gospodarske koristi koji se mogu pripisati imovini ući u društvo, a trošak imovine može se pouzdano izmjeriti. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Nematerijalna imovina nastala ulaganjem u objekte pod pravom korištenja priznaje se kao imovina kada je izvjesno da će davati ekonomske koristi, kada postoje odgovarajući izvori za korištenje iste, a trošak se može pouzdano izmjeriti. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja najma. Neto dobit (gubitak) od otuđenja evidentira se kao izvanredni prihod (rashod) razdoblja.

Procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u godinama)</i>	
Pravo korištenja	20	20

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Građevine i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju. Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. Stvari i oprema evidentiraju se kao dugotrajna imovina ako im je radni vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kn.

Povećanja ili smanjenja dugotrajne imovine terete račun dobiti i gubitka. Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se na temelju usporedbe primitaka s knjigovodstvenim iznosima i iskazuju u računu dobiti i gubitka. Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode tijekom očekivanog vijeka uporabe, kako bi se trošak, odnosno vrijednost imovine otpisala. Procijenjeni vijek trajanja materijalne imovine je sljedeći:

	2019.	2020.
	<i>(u godinama)</i>	
Građevinski objekti (zgrade i stanovi)	10	10
Postrojenja i oprema	2	2
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2	2
Računalna oprema	1	1
Osobni automobili	2,5	2,5

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira. Društvo za pojedine skupine imovine koristi podvostručene stope amortizacije sukladno članku 12. stavku 6. Zakona o porezu na dobit.

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja opreme utvrđuje se kao razlika između priliva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvenog iznosa prodanog ili otuđenog sredstva koji se priznaje u računu dobiti i gubitka.

2.11. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala inicijalno se priznaju po trošku nabave (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkih i količinskih popusta umanjuje vrijednost troškova nabave.

Trošak realiziranih zaliha priznaje se po prosječnom trošku nabave u razdoblju kada su za iste zalihe priznati odnosni prihodi.

2.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčane ekvivalente čine sredstva na računu kod poslovnih banaka, novac na računu za posebne namjene, raspoloživa gotovina u blagajni te kratkotrajna visoko likvidna ulaganja s rokom dospijanja do tri mjeseca koja se mogu brzo i bez značajnog rizika konvertirati u očekivane iznose novca.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13 Potraživanja

Potraživanja se u bilanci zasebno iskazuju kao dugotrajna i kratkotrajna imovina.

Potraživanje od kupaca, zaposlenika i članova društva, države i drugih institucija i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njihovoj vrijednosti sukladno sklopljenom ugovoru, odnosno odluci o isplati.

Vrijednosno usklađenje potraživanja provodi se kad se za pojedino potraživanje ocijeni da je naplata neizvjesna ili okolnosti upućuju da je mogućnost naplate dvojbeno, a primitak prihoda neizvjestan.

Procjena realnosti pojedinih potraživanja, u smislu mogućnosti njihove naplate provodi se uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na datum bilance.

Ako je za potraživanje od kupaca nastupila zastara, ili je nedvojbeno da se potraživanje neće naplatiti (kupac je u likvidaciji ili više ne postoji) provest će se otpis ovog potraživanja ali kao porezno nepriznati rashod, pod pretpostavkom da u prethodnim godinama nije bilo provedeno vrijednosno usklađenje ovog potraživanja kao porezno priznati trošak.

2.14. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unaprijed plaćenim troškovima smatraju se iznosi koji se po svojem nastanku ne mogu klasificirati kao rashod tekućeg razdoblja i ne utječu na rezultat poslovne godine u kojoj su plaćeni ili još nisu obračunati u troškove nabave dugotrajne ili kratkotrajne imovine.

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razgraničenje troškova nastaje kad se obračunsko razdoblje njihova obračunavanja ili plaćanja ne poklapa s obračunskim razdobljem na koje se oni odnose.

Aktivnim razgraničenjem troškova postiže se objektivno alociranje troškova na obračunska razdoblja na koja se i odnose sukladno načelu nastanka događaja.

2.15. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja

Obveza je pravni odnos temeljem kojega jedna strana potražuje od druge protučinidbu. Obveze nastaju temeljem ugovora ili temeljem zakona. Obveza je sadašnja obveza društva, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Obveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate prema zaključenom ugovoru i razvrstavaju na kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća 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.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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

Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, tekuće porezne obveze, obveze s osnove kredita i zajmova i ostale obveze.

2.16. Temeljni kapital

Temeljni kapital predstavlja fer vrijednost uloga koje su vlasnici unijeli u Društvo kod osnivanja ili naknadno, bilo u novcu ili naravi. Primici koji se iskazuju u glavnici pri povećanju temeljnog kapitala, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

2.17. Rezerviranja

Sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 13 – Obveze rezerviranja, rezerviranja se priznaju:

- a) ako društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja,
- b) ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze, te
- c) ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti

Rezerviranje treba pregledati na svaki datum bilance i ako više nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa, rezerviranje treba ukinuti i priznati kao prihod od ukidanja rezerviranja (HSFI 15 – Prihodi). Pozicije rezerviranja su:

- rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze,
- rezerviranja za porezne obveze,
- rezerviranja za započete sudske sporove,
- rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima,
- druga rezerviranja.

Rezerviranjima za troškove po započetim sudskim sporovima smatraju se rezerviranja za pokrenute sudske sporove protiv poreznog obveznika u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora, osim kamata na utuženu svotu.

Rezerviranja po toj osnovi ukidaju se u poreznom razdoblju u kojem je donesena pravomoćna presuda.

2.18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

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 (npr. troškovi za koje do kraja tekućeg razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Društvo utvrđuje da u svojem poslovanju ima naplate prihoda koji će se obračunavati u prihod budućih razdoblja, odnosno postoje izdane fakture – obračuni kamata za koje postoji neizvjesnost naplate.

Vremenskim razgraničenjem mogu se smatrati i državne potpore. Državne potpore povezane s imovinom, prema HSFI 14 – Vremenska razgraničenja iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihod ili odbitne stavke pri izračunavanju vrijednosti imovine.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.19. Nepredviđene i ugovorene obveze

Nepredviđene i ugovorene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

2.20. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dostane informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) priznaju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

3. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevine i ulaganja nekretnine	Postrojenja i oprema	Alati, inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Imovina u pripremi	UKUPNO
<u>Nabavna vrijednost</u>								
Stanje 1. siječnja 2019.	2.422.521	2.083.371	8.449.374	3.824.485	66.796.175	10.000	1.050.750	84.636.676
Direktna povećanja	-	-	-	-	-	-	5.285.851	5.285.851
Prijenos s investicija u tijeku	-	-	216.563	217.447	4.655.227	-	(5.089.237)	-
Smanjenja – prodaja i rashod	-	-	-	(6.475)	(5.732.844)	-	-	(5.739.319)
Prijenos na troškove	-	-	-	-	-	-	(856.050)	(856.050)
Stanje 31. prosinca 2019.	2.422.521	2.083.371	8.665.937	4.035.457	65.718.558	10.000	391.314	83.327.158
Povećanja	-	-	-	-	-	-	4.652.648	4.652.648
Prijenos sa investicija u tijeku	-	-	434.352	763.896	2.948.100	3.400	(4.149.748)	-
Smanjenja – prodaja i rashod	-	-	-	(56.831)	(521.321)	-	-	(578.152)
Stanje 31. prosinca 2020.	2.422.521	2.083.371	9.100.289	4.742.522	68.145.337	13.400	804.214	87.311.654
<u>Ispravak vrijednosti</u>								
Stanje 1. siječnja 2019.	131.220	-	6.220.746	3.655.213	65.004.997	-	-	75.012.176
Amortizacija 2019.	121.126	-	419.779	202.992	1.961.623	-	-	2.705.520
Smanjenja – prodaja i rashod	-	-	-	(6.475)	(5.739.320)	-	-	(5.739.320)
Stanje 31. prosinca 2019.	252.346	-	6.640.525	3.851.730	61.233.775	-	-	71.978.376
Amortizacija 2020.	121.126	-	409.247	435.045	3.909.302	-	-	4.874.720
Smanjenja – prodaja i rashod	-	-	-	(56.804)	(521.321)	-	-	(578.125)
Stanje 31. prosinca 2020.	373.472	-	7.049.772	4.229.971	64.621.756	-	-	76.274.971
<u>Sadašnja vrijednost</u>								
Stanje 31. prosinca 2019.	2.170.175	2.083.371	2.025.412	183.727	4.484.783	10.000	391.314	11.348.782
Stanje 31. prosinca 2020.	2.049.049	2.083.371	2.050.517	512.551	3.523.581	13.400	804.214	11.036.683

Ulaganja u nekretnine odnosi se na dvije nekretnine za najam, koje su u potpunosti amortizirane u prethodnim razdobljima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

3. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Nematerijalna imovina odnosi se na pravo korištenja reciklažnog dvorišta na rok od 20 godina na temelju Ugovora o prijenosu prava korištenja između Grada Zadra i Čistoće d.o.o. Društvo se obvezalo preuzeti pravo korištenja predmetnog objekta te u njemu organizirati odvojeno prikupljanje otpada, u skladu s propisima koji reguliraju gospodarenje otpadom postupajući s pažnjom dobrog gospodara.

U tekućoj godini Društvo je investiralo u novu opremu te mehanizaciju za obavljanje djelatnosti.

S obzirom da većina opreme Društva podliježe intenzivnom korištenju (rad u dvije ili više smjena) amortizacija materijalne imovine obračunava se po dvostruko dopuštenim stopama, sukladno Zakonu o porezu na dobit čl. 12., st. 6.

Na datum bilance nije bilo imovine pod zalogom.

4. ZALIHE

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Sirovine i materijal	723.103	513.374
Rezervni dijelovi	776.873	839.548
Sitan inventar i autogume	703.152	786.929
UKUPNO	2.203.128	2.139.851

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca – redovni kupci	11.937.342	15.047.507
Potraživanja od kupaca – sumnjivi i sporni kupci	6.577.533	5.895.755
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(6.577.533)	(5.895.755)
UKUPNO	11.937.342	15.047.507

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Na kraju svakog razdoblja Društvo ispituje i procjenjuje fer vrijednost potraživanja, te provodi ispravak vrijednosti ili rezerviranja troškova za sve kupce i ostala potraživanja čija se naplata ocjenjuje neizvjesnom. Kretanja rezerviranja troškova za umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Na početku razdoblja	7.472.543	6.577.533
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja	(2.163.115)	(1.376.825)
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja na teret troškova poslovanja	2.417.924	1.625.823
Vrijednosno usklađenje zateznih kamata	13.178	5.700
Otpis utuženih potraživanja	(1.162.997)	(936.476)
Na dan 31. prosinca	6.577.533	5.895.755

Dospijeca kratkoročnih potraživanja od kupaca na datum bilance

Potraživanja na dan	Ukupno	Nedospjelo	Dospjelo do 60 dana	Dospjelo od 60-120 dana	Dospjelo od 120-365 dana	Dospjelo preko 365 dana
31.12.2019.	11.937.342	3.979.880	3.129.195	1.690.449	3.052.478	85.340
31.12.2020.	15.047.507	5.930.946	3.560.494	1.310.346	4.093.835	151.886

Uprava Društva smatra da su sva potraživanja na datum bilance naplativa.

Transakcije s povezanim članovima Društva tijekom razdoblja i stanja u bilanci na izvještajni datum su kako slijedi:

	Stanje 31.12.2019.	Fakturirano	Naplaćeno	Stanje 31.12.2020.
Grad Zadar	3.152.449	5.136.023	5.967.228	2.321.244
Općina Bibinje	-	-	-	-
Grad Nin	366	13.789	13.669	486
Općina Novigrad	29.124	138.937	154.431	13.630
Općina Poličnik	2.868	16.461	18.373	956
Općina Posedarje	61.488	254.394	269.000	46.882
Općina Preko	20.238	56.729	73.425	3.543
Općina Ražanac	23.909	161.698	128.570	57.037
Općina Starigrad	244	3.132	3.132	244
Općina Sukošan	122	1.466	1.466	122
Općina Škabrnja	3.959	31.682	33.256	2.385
Općina Zemunik Donji	1.860	41.613	41.403	2.069
Općina Galovac	3.281	39.448	38.511	4.219
Općina Privlaka	-	27.714	25.803	1.912
Općina Vrsi	7.247	232.241	225.008	14.480
Općina Kali	-	33.616	3.472	30.145
UKUPNO	3.307.156	6.188.943	6.996.746	2.499.353

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

6. OSTALA POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od države i javnih institucija	406.150	1.113.577
Potraživanja za plaćene jamčevine temeljem ugovora o poslovnim najmovima – dospjeće do jedne godine (bilješka 21)	-	1.230.574
Ostala kratkotrajna potraživanja	28.143	38.587
UKUPNO	434.293	2.382.738

Potraživanja od države i javna davanja odnose se uglavnom na potraživanje za plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 802.641 kuna

7. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka – kune	4.245.552	4.187.314
Novac u blagajni	33.671	14.944
Novac na računima kod poslovnih banaka – devize	891	30.785
UKUPNO	4.280.114	4.233.043

8. KAPITAL I REZERVE

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Upisani kapital	9.239.600	9.239.600
Zadržana dobit	7.763.087	13.139.428
Dobit tekuće godine	5.376.341	1.346.363
UKUPNO	22.379.028	23.725.391

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

8. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Udjeli u Društvu

Odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastoji se od 18 temeljnih uloga ukupne nominalne vrijednosti 9.239.600 kuna. Osnivači i vlasnici udjela u Društvu su kako slijedi:

Osnivač / Vlasnik udjela	2019.	2020.	2019.	2020.
	u %	u %	(u kunama)	(u kunama)
GRAD ZADAR	59%	59%	5.496.400	5.496.400
OPĆINA BIBINJE	3%	3%	251.800	251.800
OPĆINA KALI	2%	2%	207.300	207.300
GRAD NIN	3%	3%	234.300	234.300
OPĆINA NOVIGRAD	2%	2%	194.600	194.600
OPĆINA POLIČNIK	5%	5%	417.300	417.300
OPĆINA POSEDARJE	3%	3%	265.500	265.500
OPĆINA PREKO	3%	3%	307.300	307.300
OPĆINA RAŽANAC	3%	3%	253.700	253.700
OPĆINA SALI	2%	2%	195.500	195.500
OPĆINA STARIGRAD	2%	2%	140.000	140.000
OPĆINA SUKOŠAN	3%	3%	290.000	290.000
OPĆINA ŠKABRNJA	2%	2%	156.400	156.400
OPĆINA VIR	1%	1%	57.300	57.300
OPĆINA ZEMUNIK DONJI	3%	3%	309.700	309.700
OPĆINA GALOVAC	1%	1%	94.900	94.900
OPĆINA PRIVLAKA	2%	2%	192.300	192.300
OPĆINA VRSI	2%	2%	175.300	175.300
UKUPNO	100,00%	100,00%	9.239.600	9.239.600

9. FINANCIJSKE OBVEZE

Obveze za depozite iznose 522.055 (2019. godina 500.851 kuna), a odnose se na naplaćenu jamčevinu za ozbiljnost ponude kod nabave robe, radova i usluge.

10. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2019.	2020.
	(u kunama)	
Obveze prema dobavljačima	4.741.017	4.768.895
Obveze prema zaposlenicima	1.321.229	2.452.663
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.186.345	1.308.191
Ostale kratkoročne obveze	179.684	151.481
UKUPNO	7.428.275	8.681.230

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

10. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveza za PDV	71.331	242.592
Obveze za javna davanja	79.870	9.097
Obveze za porez na dobit	483.882	-
Obveze za poreze i doprinose na druge dohotke i plaće	551.262	1.056.502
UKUPNO	1.186.345	1.308.191

11. PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Primljene potpore za ulaganja u opremu	357.893	137.452
Pravo korištenja reciklažnog dvorišta (bilješka 3)	2.170.175	2.049.049
Ostali odgođeni prihodi	195.622	294.928
UKUPNO	2.723.690	2.481.429

Društvo priznaje novčane potpore primljene od jedinica lokalne zajednice. Primljena sredstva čine državne potpore i priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortizacije primljenih ili sufinanciranih sredstava.

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje na početku razdoblja	2.766.515	2.723.690
Primljene potpore za nabavu opreme i ostala povećanja odgođenih prihoda	419.689	242.846
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja	(462.514)	(485.107)
UKUPNO	2.723.690	2.481.429

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

12. PRIHODI OD PRODAJE

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od usluga odvoza otpada	57.005.035	57.450.595
Prihodi od usluga odvoza glomaznog i građevinskog otpada	3.150.731	2.959.905
Prihodi od najma kontejnera	1.606.140	1.717.900
Prihodi od usluga deponiranja	5.003.811	4.222.578
Ostali prihodi od prodaje	5.690.635	4.493.378
UKUPNO	72.456.352	70.844.356

13. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od naplate šteta po sudskim presudama	991.131	504.149
Naknadno naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja	2.185.305	1.423.047
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda	541.493	485.702
Ostali poslovni prihodi	406.664	416.115
UKUPNO	4.124.593	2.829.013

14. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošeni materijal	1.132.684	1.107.142
Rezervni dijelovi	1.194.844	1.259.542
Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma	2.069.212	1.878.768
Energija (gorivo, električna energija)	4.368.521	3.474.249
Ukupno	8.765.261	7.719.701

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

14. MATERIJALNI TROŠKOVI (nastavak)

Ostali vanjski troškovi	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Prijevozne usluge, poštanski troškovi, trošak telefona	2.353.607	2.478.040
Usluge održavanja i zaštite	3.954.302	3.598.908
Usluge registracije vozila	405.931	386.467
Usluge zakupnine	824.371	410.123
Usluge najma-operativni leasing	2.616.488	2.007.162
Usluge promidžbe i edukacije	286.582	179.920
Intelektualne i osobne usluge	437.580	549.200
Komunalne usluge	520.222	777.722
Ostale usluge	234.993	172.863
Ukupno	11.634.076	10.560.406
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	20.399.337	18.280.107

15. TROŠKOVI OSOBLJA

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće osoblja	22.335.607	25.042.773
Porezi i doprinosi iz plaće	6.689.941	7.549.048
Porezi i doprinosi na plaće	4.873.175	5.467.750
UKUPNO	33.898.723	38.059.571

Društvo je tijekom 2020. godine zapošljavalo prosječno 389 zaposlenika (2019. godine: 382 zaposlenika). Zaposlenicima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

16. OSTALI TROŠKOVI I OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Nadoknade troškova, darovi i potpore	6.029.913	6.325.342
Premije osiguranja	525.408	644.827
Bankarske usluge	396.658	496.850
Članarine, nadoknade i ostala javna davanja	222.070	191.469
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	33.669	23.835
Troškovi sudskih postupaka	1.171.371	645.085
Ostali troškovi poslovanja	450.288	172.776
Ispravak vrijednosti kupaca (bilješka 5)	2.426.216	1.774.364
Ostali poslovni rashodi	1.621.501	538.420
UKUPNO	12.877.094	10.812.968

17. FINANCIJSKI PRIHODI

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od kamata	108.837	144.305
Pozitivne tečajne razlike	25.662	38.409
UKUPNO	134.499	182.714

18. FINANCIJSKI RASHODI

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Negativne tečajne razlike	1.355	5.585
Trošak kamata	74.818	40.139
UKUPNO	76.173	45.724

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

19. POREZ NA DOBIT

Sukladno poreznim propisima u Republici Hrvatskoj porez na dobit obračunava se i plaća na razliku između ukupno ostvarenih prihoda i ukupnih troškova u tekućoj godini, te uvećava ili umanjuje za određene porezno nepriznate rashode i porezne olakšice. Usklađenje poreznog troška utvrđenog kao razlika između prihoda i troškova sa izračunom sukladno poreznim propisima prikazano je u sljedećoj tablici:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Računovodstvena dobit za godinu	6.758.597	1.782.993
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznata vrijednosna usklađenja potraživanja (bilješka 5)	765.130	492.598
Uvećanja porezne osnovice za ostale porezno nepriznate rashode	155.476	150.133
Porezna osnovica	7.679.203	2.425.725
Porezna stopa	18%	18%
POREZNA OBVEZA	1.382.256	436.630

Uprava Društva smatra da u slučaju nadzora obračuna poreza na dobit nema okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

20. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, fer vrijednost kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim, Uprava prati financijske rizike i njihov mogući utjecaj na poslovanje Društva.

Tržišni rizik

Valutni rizik

Društvo nije izloženo značajnom valutnom riziku koji proizlazi iz kretanja tečaja stranih valuta u odnosu na hrvatsku valutnu jedinicu jer su obveze i potraživanja uglavnom ugovorene u kunama.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Financijske obveze Društva su ugovorene uz fiksne kamatne stope.

Posljedično Društvo nema potrebu koristiti derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku i fer vrijednosti kamatne stope.

20. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik Društva da kupac ili druga strana od koje se očekuje naplata potraživanja neće izvršiti obvezu i time uzrokovati nastajanje financijskih gubitaka Društva. Kratkotrajna imovina Društva sastoji se uglavnom od potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te novčanih sredstava. Specifičnosti komunalne djelatnosti i različite kategorije kupaca utječu na vrlo visoki kreditni rizik. Politike Društva u 2019. i 2020. godini usmjerene su na aktivne mjere naplate potraživanja. Također, Uprava provodi postupak procjene naplativosti i ispravka vrijednosti kupaca koje procjenjuje nenaplativim, u cilju fer prezentacije potraživanja u financijskim izvještajima.

Novac se drži kod banaka visokog kreditnog rejtinga.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u prikupljanju sredstava za podmirenje svojih financijskih obveza. Društvo prati svoje novčane tokove i planira odljeve i priljeve novca, te planira i osigurava tekuću i dugoročnu likvidnost.

21. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Sudski sporovi

Društvo vodi nekoliko sudskih sporova, uglavnom protiv kupaca ili drugih osoba u svrhu naplate potraživanja. Politikom vođenja procjene naplativosti potraživanja od kupaca Uprava ne očekuje dodatne troškove u budućnosti.

Protiv Društva se vodi jedan sudski spor, za kojeg su izvršene rezervacije u poslovnim knjigama u iznosu od 112.000 kuna. Uprava Društva ne očekuje dodatne obveze i troškove od mogućeg gubitka sudskog procesa, pa procjena rizika i troškova koji bi teretili razdoblje u ovim financijskim izvještajima nije napravljena.

Preuzete obveze

U okviru redovnog poslovanja Društvo sklapa ugovore po kojima nužno nastaju troškovi ili prihodi.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

21. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE (nastavak)

Poslovni najmovi

Temeljem ugovora o poslovnim najmovima nabavljena su transportna sredstva te mehanizacija za obavljanje djelatnosti. Najmovi su ugovoreni na rok od 5 godina. Društvo nema opciju otkupiti sredstvo koje je predmet najma po isteku razdoblja najma.

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ukupna vrijednost sredstava primljenih putem operativnog najma	12.942.927	8.615.930
Trošak najma priznat u tekućem razdoblju (bilješka 14)	2.616.488	2.007.162
Neopozive preuzete obveze po ugovorima o operativnom najmu dospijevaju kako slijedi:		
- do jedne godine	1.941.349	661.498
- od 2 – 5 godina	972.533	-
UKUPNO	<u>2.913.882</u>	<u>661.498</u>
Dugoročna potraživanja za plaćene jamčevine temeljem ugovora o poslovnim najmovima	2.588.585	492.612
Dugoročna potraživanja za plaćene jamčevine temeljem ugovora o poslovnim najmovima – dospijeće do jedne godine	-	1.230.574

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo nema drugih značajnih potencijalnih ili preuzetih obveza osim onih koje su uvjetovane redovnim poslovanjem.

22. PRIMANJA UPRAVE I UPRAVLJAČKIH TIJELA

Članovima uprave i članovima skupštine isplaćene su naknade u ukupnom bruto iznosu 217.605 kuna (2019. godina: 220.225 kuna).

23. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine, prikladno.

24. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Utjecaj širenja COVID-19 virusa

Globalna pandemija uzrokovana širenjem COVID-19 virusa uzrokovala je poremećaje u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti. Ukupni poslovni prihodi su za 4% manji u odnosu na 2019. godinu, što nominalno iznosi 2.907.575,88 kuna, što je posljedica pada gospodarske aktivnosti brojnih gospodarskih subjekata izazvane negativnim utjecajem pandemije koronavirusa.

Do zaključenja ovih financijskih izvještaja, pandemija COVID-19 virusa skupa s izrečenim mjerama još je na snazi, Društvo nema značajnijih problema s naplatom potraživanja od kupaca i ne očekuje se da će eventualna kašnjenja u naplati potraživanja imati značajan utjecaj na likvidnost Društva u budućim razdobljima. Za osiguranje likvidnosti ugovoren je okvirni kredit kod Erste&Steiermärkische bank d.d. do iznosa od 4.000.000 kuna uz fiksnu kamatnu stopu na iskorištena sredstva. Na datum bilance Društvo nije koristilo sredstva po navedenom kreditu.

Nemoguće je iz trenutne perspektive procijeniti koliki će biti ukupan negativan utjecaj na razini cijele godine i narednih razdoblja, ali Uprava vjeruje da će poteškoće biti prevladane te da sve navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva, te smatra da je ovo događaj nakon datuma bilance koji ne zahtijeva usklađivanje.

Drugi događaja nakon datuma bilance koji bi značajno utjecali na financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, ili koji bi trebali biti objavljeni nije bilo.

25. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine, račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine, izvještaj o promjenama u kapitalu, izvještaj o novčanom tijeku, te bilješke uz financijske izvještaje čine ukupne financijske izvještaje za 2020. godinu.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 11. svibnja 2021. godine

Za Čistoća d.o.o. Zadar:

John Ivan Krstičević, direktor

ČISTOĆA d.o.o. ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Privetak: Godišnji financijski izvještaj za 2020. godinu

Obrazac GFI-POD