



REPUBLIKA HRVATSKA  
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA  
GRAD IVANEC  
GRADONAČELNIK

KLASA: 400-05/24-01/15  
URBROJ: 2186-12-04/45-24-2  
Ivanec, 9. rujna 2024.

Na temelju članka 64., a u svezi članka 124. Statuta Grada Ivanca („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ br.21/09, 12/13, 23/13- pročišćeni tekst, 13/18, 8/20, 15/21, 38/21- pročišćeni tekst, 23/23) Gradonačelnik grada Ivanca, a nakon razmatranja financijskog izvješća trgovačkog društva Čistoća d.o.o. za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, donosi

**ZAKLJUČAK**

Prihvaća se financijsko izvješće trgovačkog društva Čistoća d.o.o. za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, te se dostavlja Gradskom vijeću na razmatranje.

GRADONAČELNIK:  
Milorad Batinić



## Izvješće o poslovanju tijekom 2023. godine

GRAD IVANEC

Primljeno: 05.09.2024.		
Klasifikacijska oznaka:	Ustrojstvena jed.	
400-05/24-01/15	04/45	
Uredžbeni broj:	Prilozi	Vrijednost
378-24-10		

SVIBANJ 2024

Autor: Zoran svetec dipl. ing.

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

---

## 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 financijskim 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 odgovorenošću, za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge) nastalo je izdvajanjem RJ "ČISTOĆA" iz trgovačkog društva VARKOM d.d., a temeljem zakonskih odredbi Zakona o vodama (NN 56/2013). S obzirom na to da je nastupila zakonska obaveza 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..

Upisom 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, OIB: 02371889218, započelo je samostalno obavljati djelatnosti upisane u sudski registar.

Broj zaposlenih po organizacijskim jedinicama na 2023-12-31 prikazan je u **Tablici 1.**

**Tablica 1.**

ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ČISTOĆA d.o.o.	
Organizacijska jedinica	Broj zaposlenih
Ured direktora	7
Služba zajedničkih i ekonomsko računovodstvenih poslova	22
Služba operativnih poslova	124
<b>Ukupno</b>	<b>153</b>

Na kraju poslovne 2023. godine trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je zapošljavalo 153 radnika.

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

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. Varaždin u okviru svog poslovanja obavlja slijedeće djelatnosti prikazane u *Tablici 2.*

**Tablica 2.**

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
		Općina Cestica
		Općina Gornji Kneginec
		Općina Petrijanec
		Općina Sračinec
		Općina Sveti Đurđ
		Općina Sveti Ilija
		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
		Općina Cestica
		Općina Petrijanec
		Općina Sračinec
		Općina Vidovec
Općina Vinica		

<b>2. 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
		Općina Vidovec	Groblje Vidovec
		Općina Vinica	Groblje Vinica
2.e	Komunalni prijevoz putnika Grad Varaždin		
<b>3. 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		

## 2.1. 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 zaposlenih.

### 2.1.1. Javna usluga sakupljanja komunalnog otpada

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je tijekom 2023 . g. pružalo javnu usluga sakupljanja komunalnog otpada na području trinaest (13) jedinica lokalne samouprave (Tablica 2.). Broj korisnika javne usluge s područja pobrojanih jedinica lokalne samouprave prikazan je u Tablici 3.

**Tablica 3.**

<b>BROJ KORISNIKA JAVNE USLUGE SAKUPLJANJA KOMUNALNOG OTPADA</b>			
<b>2022-12-31</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>razlika</b>	<b>Index</b>
33.016	33.775	+ 759	102,29

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

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je u svojstvu davatelja javne usluge ispoštovalo sve zakonom propisane obveze kako bi se svim korisnicima usluge omogućilo korištenje javne usluge u cijelosti. Na obračunskom mjestu korisnicima stoje na raspolaganju slijedeći 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)

Trgovačko 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 2023. godine prikupljeno je ukupno 20.461,084.tona komunalnog otpada od kojih 11.111,14.tona miješanog komunalnog otpada, 9.349,944.tona reciklabilnog otpada i 428,78 tona glomaznog otpada. Ukupna masa svog odvojeno sakupljenog otpada iznosi 9.343.944.tone, što čini 45,66 % od ukupne količina sakupljenog komunalnog otpada. Prikupljene količine otpada su prikazane u *Tablici 4.*

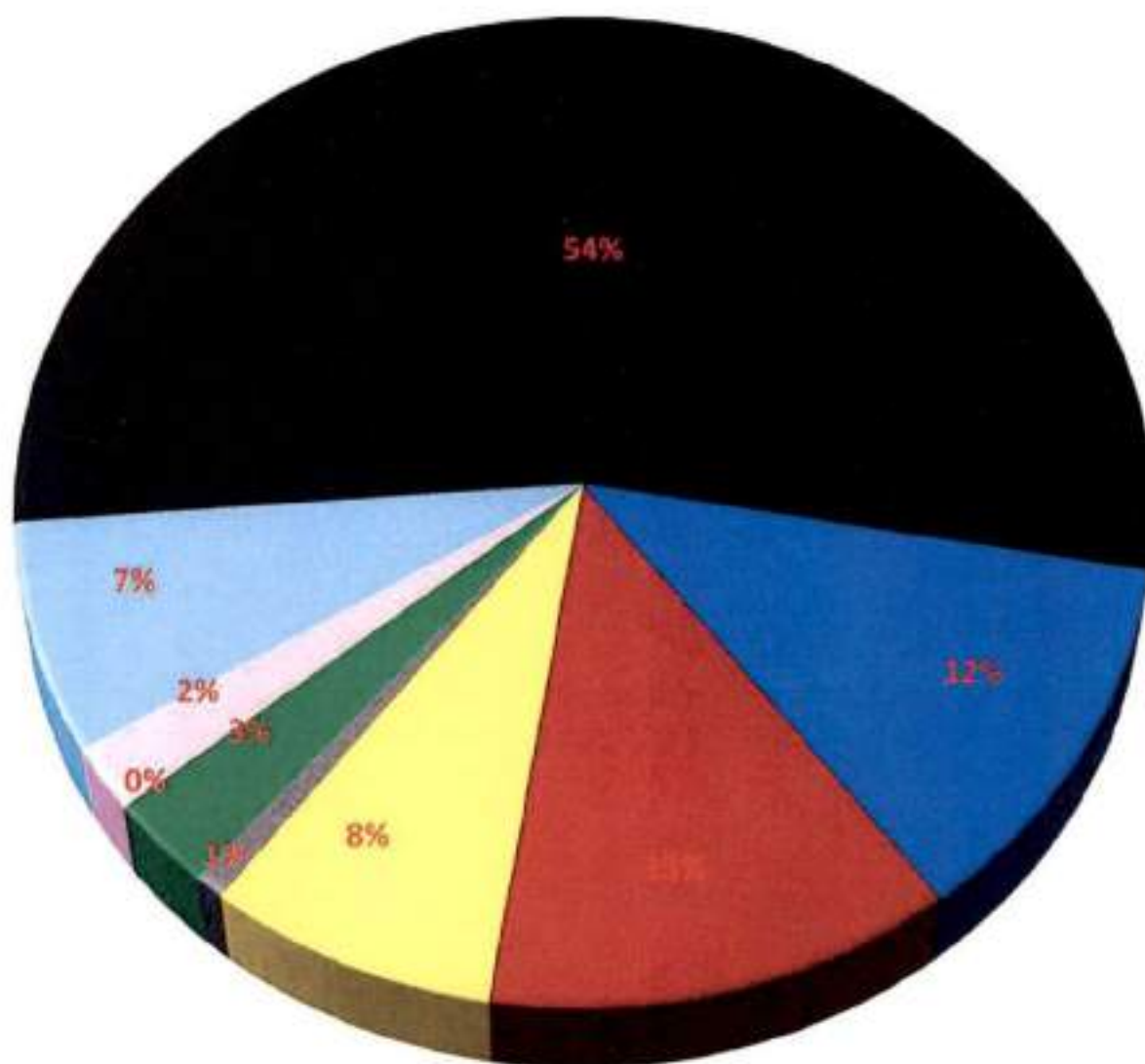
**Tablica 4.**

<b>SAKUPLJENE KOLIČINE KOMUNALNOG OTPADA TIJEKOM 2023. GODINE</b>			
<b>r. br.</b>	<b>Vrsta/opis otpada</b>	<b>KBO</b>	<b>tona</b>
1.	Odvojeno sakupljene frakcije otpada	ambalaža od papira i kartona	2.463,763
2.		papir i karton	
3.		biorazgradivi otpad iz kuhinja i iz kantina	2.633,967
4.		biorazgradivi otpad	
5.		ambalaža od plastike	1.624,725
6.		ambalaža od metala	169,265
7.		staklena ambalaža	605,580
8.		odjeća	1,620
9.		tekstil	
10.		glomazni otpad	435,820
11.		otpad sakupljen u reciklažnom dvorištu	
12.	<b>Σ 1 – 11 Odvojeno sakupljene frakcije otpada UKUPNO</b>		<b>9.486,947</b>
13.	MKO – miješani komunalni otpad	20 03 01	11.130,980
14.	<b>Sakupljeni komunalni otpad SVEUKUPNO</b>		<b>20.617,927</b>



---

## Sakupljene količine komunalnog otpada tijekom 2023. godine



■ papir i karton

■ biootpad

■ plastika

■ metal

■ staklo

■ odjeća i tekstil

■ glomazni otpad

■ otpad skupljen u RD

■ MKO

---

### 2.1.2. Obrada reciklabilnog otpada

Prikupljene količine reciklabilnog otpada izdvojene primarnom selekcijom na mjestu 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 2023. godine sav reciklabilni otpad predavao bez obrade obrađivačima i/ili oporabiteljima. Tijekom 2023. 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 84/2021) financirati troškove za tokove otpada koji se sastoje pretežito od otpadne ambalaže iz sredstava prikupljenih naplatom naknade gospodarenja otpadom. Nažalost, usprkos 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. Potrebno je naglasiti da se uspostavom i porastom primarne selekcije komunalnog otpada količine prikupljenih materijala povećavaju, dok se istovremeno prihodi od njihove prodaje smanjuju.

### 2.1.3. Upravljanje reciklažnim dvorištima

Na području pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada korisnicima stoje 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 sva tri slučaja 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 Ilija. 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, sukladno zakonskim odredbama, moraju biti uključeni u cijenu obavezne minimalne javne 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 5.*

**Tablica 5.**

<b>OTPAD SAKUPLJEN U RECIKLAŽNIM DVORIŠTIMA TIJEKOM 2023. GODINE</b>				
<b>r.br.</b>	<b>Vrsta RD</b>	<b>Jedinica lokalne samouprave</b>	<b>tona</b>	
1.	Fiksno reciklažno dvorište	Grad Varaždin	1.047,908	
2.		Grad Varaždinske Toplice	120,949	
3.		Općina Gornji Kneginec	140,187	
4.	Mobilno reciklažno dvorište	Općina Beretinec	15,695	
		Općina Breznički Hum	4,221	
5.		Općina Cestica	51,845	
6.		Općina Petrijanec	45,897	
7.		Općina Sračinec	60,272	
8.		Općina Vidovec	41,738	
9.		Općina Vinica	23,495	
10.		<b>Σ 1 – 9 reciklažna dvorišta UKUPNO</b>		<b>1.552,207</b>

---

## **2.2. KOMUNALNE DJELATNOSTI**

Komunalne djelatnosti su definirane Zakonom o komunalnom gospodarstvu (NN 68/2018 ). 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.

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

S obzirom na to da su postojeći strojevi za čišćenje ulica bili stari i dotrajali (autočistilice su proizvedene 2004. i 2006. godine) tijekom 2023. godini nabavljene su dvije nove autočistilice čime se osigurala redovitost čišćenja i povećala kvaliteta čistoće javnih površina.

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

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

### 2.2.3. Održavanje i upravljanje grobljima

Početakom 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 redovitog održavanja groblja financiraju se putem grobne naknade koja se naplaćuje od korisnika grobnih mjesta dok se troškovi ukopa namiruju direktno od pružene usluge iskopa grobne jame i organizacije sprovoda koju plaća obitelj pokojnika. Broj grobnih mjesta, broj ukopa i broj ekshumacija su prikazani u *Tablici 6.*

*Tablica 6.*

PODACI O GROBLJIMA TIJEKOM 2023. GODINE			
Groblje	Grobna mjesta	Ukopi	Ekshumacije
Sračinec	1032	48	0
Svibovec Podravski	310	9	0
Vidovec	1771	45	4
Vinica	1247	38	0
<b>Ukupno</b>	<b>4360</b>	<b>140</b>	<b>4</b>

### 2.3. 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 2.** radi se o slijedećim djelatnostima:

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

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

---

### 3. Rezultat poslovanja

Iz *Računa dobiti i gubitka* je vidljivo da je trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2023. godine ostvarilo, kako slijedi:

- Ukupne prihode u iznosu 7.583.812,37 EUR
- Ukupne rashode iznosu 7.917.976,63 EUR
- Gubitak u iznosu 334.164,26 EUR
- *Račun dobiti i gubitka* (Obrazac POD-RDG) za 2023. godinu, izrađen po metodologiji koju propisuje važeća zakonska regulativa, je prikazan u *Tablici 7*.

Tablica 7.

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
PCD-RDG

Obveznik: 62371889219; Čistoća d.o.o. Varaždin				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP zakona	Rbr. izjave	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)</b>	<b>127</b>		<b>6.529.356,68</b>	<b>7.968.289,97</b>	
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		0,00	0,00	
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		5.898.207,18	6.546.573,82	
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		0,00	0,00	
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		0,00	0,00	
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		627.149,38	1.021.716,15	
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+136+139+143 do 145+148+156)</b>	<b>133</b>		<b>6.265.448,15</b>	<b>7.889.330,95</b>	
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	134		0,00	0,00	
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		2.514.888,83	3.707.385,35	
a) Troškovi sirovina i materijala	136		608.705,96	609.760,22	
b) Troškovi prodane robe	137		0,00	0,00	
c) Ostali vanjski troškovi	138		1.905.982,88	3.097.635,13	
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		2.211.746,37	2.477.797,27	
a) Neto plaće i nadnice	140		1.402.750,95	1.570.351,30	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	141		486.405,73	551.473,90	
c) Doprinosi na plaće	142		322.589,69	355.942,07	
4. Amortizacija	143		537.463,27	566.296,62	
5. Ostali troškovi	144		648.747,10	683.374,60	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		127.291,53	104.275,65	
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		0,00	0,00	
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		127.291,53	104.275,65	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		188.094,76	295.641,36	
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		0,00	0,00	
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		0,00	0,00	
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		0,00	0,00	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		0,00	0,00	
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		0,00	0,00	
f) Druga rezerviranja	154		188.094,76	295.641,36	
8. Ostali poslovni rashodi	155		39.416,29	54.550,10	
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>		<b>17.865,26</b>	<b>15.522,40</b>	
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		0,00	0,00	
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		0,00	0,00	
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		0,00	0,00	
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		0,00	0,00	
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		0,00	0,00	
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		0,00	0,00	
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		17.865,26	15.522,40	
8. Tečajne razlike i drugi financijski prihodi	164		20,31	0,00	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		0,00	0,00	
10. Ostali financijski prihodi	166		0,00	0,00	
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>		<b>12.701,57</b>	<b>28.645,68</b>	
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		0,00	0,00	
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		0,00	0,00	
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		12.701,57	28.645,68	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		0,00	0,00	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		0,00	0,00	
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		0,00	0,00	
7. Ostali financijski rashodi	174		0,00	0,00	

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-RDG**

Obveznik: 02371889218; Čistoća d.o.o. Varaždin				Iznosi u EUR	
Naziv poduzeća	AOP članak	Rbr. bitijela	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		0,00	0,00	
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0,00	0,00	
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		0,00	0,00	
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		0,00	0,00	
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		6.543.242,82	7.583.812,37	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		6.278.149,72	7.917.976,83	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		265.093,10	-334.164,26	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		265.093,10	0,00	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	334.164,26	
XII. POREZ NA DOBIT	184				
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		265.093,10	-334.164,26	
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		265.093,10	0,00	
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	334.164,26	

## 4. Investicije

Tijekom 2023. godine izvršena su značajna ulaganja u materijalnu imovinu koja su prikazana u *Tablici 8.*

**Tablica 8.**

Investicije – ulaganja u materijalnu imovinu tijekom 2023. godine		
r.br.	opis	iznos
1.	Radna vozila	490.887,83
2.	Autobusi	0,00
3.	Pomoćni strojevi i oprema	270.195,17
4.	Osobna vozila	11.383,62
5.	Posude i kontejneri	35.990,00
6.	IT oprema	0,00
7.	Software	0,00
8.	Zemljište i građevine u pripremi	0,00
9.	Tvorničke zgrade	0,00
10.	Uredska oprema	5.744,11
<b>11.</b>	<b>Investicije UKUPNO</b>	<b>814.200,73</b>

Ukupni iznos investicija tijekom 2023. godine iznosio je: 814.200,73 EUR-a.

---

## 5. Značajniji poslovni događaji tijekom poslovne godine

Početak 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, upravljati ČISTOĆA d.o.o. u svojstvu davatelja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada.

Uređena odlagališta neopasnog otpada s kojima jedinice lokalne samouprave, na čijem području je Čistoća d.o.o. davatelj javne usluge, imaju sporazumno dogovoreno obavljanje zajedničkih mjera u gospodarenju otpadom tijekom 2023. godine su smanjila kapacitete prijema miješanog komunalnog otpada tako da Društvo ima problema sa zbrinjavanjem sakupljenog miješanog komunalnog otpada. S obzirom na to da se u budućnosti 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.

---

## 6. Očekivani razvoj društva u budućnosti

U budućim razdobljima društvo se mora pozicionirati i razvijati na lokacijama gospodarenja otpadom na kojima društvo posjeduje infrastrukturu potrebnu za obavljanje 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 sufinanciranja postupanja sa reciklabilnim otpadom sukladno članku 65. Zakona o gospodarenju otpadom (NN 84/2021).

Povjeravanjem 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 pružanja usluge komunalnog linijskog prijevoza putnika i na području drugih jedinica lokalne samouprave.

Gradu 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, a isti se u visini od 85% sufinanciraju bespovratnim sredstvima iz Kohezijskog fonda što iznosi 30.390.735,10 kn. Građevinskih radovi i opremanje sortirnice su završeni, puštanje u rad sortirnice se očekuju tijekom trećeg kvartala 2024. godine.

## 7. Djelovanje društva na području istraživanja i razvoja

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2023. godine nije imalo aktivnosti na području istraživanja i razvoja.

---

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

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2023. godine nije stjecalo vlastite poslovne udjele niti pričuve za stjecanje istih.

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

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o u svojoj organizacijskoj strukturi nema podružnica. Krajem 2023. godine su pokrenute aktivnosti na osnivanju tvrtke kćeri – EKO VARAŽDIN d.o.o..

## **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 financijskim rizicima te prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku 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 2023. godine otpisalo **2.346,47 EUR-a**.

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 **156.680,94 EUR-a**.

### 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 VARKOM d.d., a samostalno je počelo poslovati od 1. siječnja 2014. godine. S 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.

Kasni 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 energetske učinkovitost. Navedena okolnost direktno utječe na povećanje cijene obavezne minimalne javne usluge (COMJU) i znatno otežava proces smanjivanja količina miješanog komunalnog otpada u zadanim rokovima s 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 ispunjavanja 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.

Zbog 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.

  
Društvo Čistoća d.o.o.  
Vardoljin, O. Priliv, E. K. ulica 22 52487211



## GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2023 . godinu

Kontrolni broj

740.715.385,25

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrha predaje: 2

Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: HFSI

Izvještaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): DA

OIB revizora: 41748200389

Obveznosni predaje nefinancijskog izvještaja: 1

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvještaja

OIB subjekta: 02371889218

Matični broj (MB): 04147413

Matični broj subjekta (MBS): 070118118

(dodješen od DZS-a)

(dodješen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: Čistoća d.o.o. Varaždin

Poštanski broj: 42000

Naziv naselja: Varaždin

Ulica i kućni broj: Ognjena Price 13

Adresa e-pošte obveznika: info@cistoca-vz.hr

Telefon: 042 660-310

Internet adresa: www.cistoca-vz.hr

Šifra grad/općine: 472

Varaždin

Županija:

5 VARAŽDINSKA

Šifra NKD-a: 3811

Skupljanje neopasnog otpada

Status autonomnosti: 1

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 3

Srednji poduzetnik

Oznaka vlasništva: 11

Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

DA

Porijeklo kapitala (%): 100 (domaći)

0 (strani)

NE

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: 136 (prethodna godina)

145 (tekuća godina)

DA

Broj zaposlenih prema satima rada: 140 (prethodna godina)

149 (tekuća godina)

DA

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina)

12 (tekuća godina)

DA

## Knjigovodstveni servis/kontakt osoba:

Matični broj: (matični broj servisa dodješen od DZS-a)

Naziv:

Osoba za kontaktiranje: Damir Cesar

(anovi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 042 660310

(anovi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: dcesar@cistoca-vz.hr

(anovi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

## Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

NE

Dodatni podaci

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

DA

Izvještaj o novčanim tokovima

DA

Izvještaj o promjenama kapitala

DA

Revizorsko izvješće

DA

Godišnje izvješće

DA

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Verzija Excel datoteke: 4.0.5.

ZORAN SVETEC DIPLING

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

Od 2021. godine izmijenjeni su struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja. Dodano je nekoliko pozicija u Bilancu i RDG. Obrazac Dodatni podaci je ostao neizmijenjen s time da su se promijenili samo brojevi AOP pozicija. Navigacija između radnih listova i dalje je omogućena kao i u prijašnjim Excel datotekama.

Link na stranicu obrasca i uputa: <http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915>

U nastavku će biti navedene sve ispravke i promjene u odnosu na inicijalnu verziju Excel datoteke 4.0.0.

Verzija	Promjene po verzijama
4.0.0.	Nova izmijenjena verzija obrasca za 2021. godinu

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac  
POD-BIL

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

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>		3.554.163,93	3.732.779,97
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>		143.731,11	92.417,28
1. Izdaci za razvoj	004		0,00	0,00
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		98.654,06	51.908,62
3. Goodwill	006		0,00	0,00
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0,00	0,00
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0,00	0,00
6. Ostala nematerijalna imovina	009		45.077,05	40.508,64
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>		3.410.432,82	3.640.362,71
1. Zemljište	011		600.153,16	598.476,85
2. Građevinski objekti	012		1.125.532,82	1.014.338,41
3. Postrojenja i oprema	013		359.342,23	303.037,11
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.211.247,20	1.636.796,52
5. Biološka imovina	015		0,00	0,00
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		0,00	0,00
7. Materijalna imovina u pripremi	017		114.157,41	87.713,82
8. Ostala materijalna imovina	018		0,00	0,00
9. Ulaganje u nekretnine	019		0,00	0,00
<b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		0,00	0,00
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		0,00	0,00
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		0,00	0,00
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		0,00	0,00
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		0,00	0,00
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		0,00	0,00
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		0,00	0,00
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		0,00	0,00
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		0,00	0,00
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		0,00	0,00
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>		0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		0,00	0,00
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		0,00	0,00
3. Potraživanja od kupaca	034		0,00	0,00
4. Ostala potraživanja	035		0,00	0,00
<b>V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>		0,00	0,00
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>		1.403.495,00	1.713.830,02
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>		54.155,42	69.904,17
1. Sirovine i materijal	039		54.155,42	69.904,17
2. Proizvodnja u tijeku	040		0,00	0,00
3. Gotovi proizvodi	041		0,00	0,00
4. Trgovačka roba	042		0,00	0,00
5. Predujmovi za zalihe	043		0,00	0,00
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		0,00	0,00
7. Biološka imovina	045		0,00	0,00

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-BIL**

Obveznik: 02371889218; Čistoća d.o.o. Varaždin				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>		1.103.419,61	1.564.484,28	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		0,00	0,00	
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0,00	0,00	
3. Potraživanja od kupaca	049		975.513,31	1.507.969,22	
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		1.933,51	801,32	
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		12.078,57	13.517,54	
6. Ostala potraživanja	052		113.894,22	42.176,20	
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>		11,02	0,00	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		0,00	0,00	
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		0,00	0,00	
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		0,00	0,00	
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		0,00	0,00	
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		0,00	0,00	
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		0,00	0,00	
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		0,00	0,00	
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		11,02	0,00	
9. Ostala financijska imovina	062		0,00	0,00	
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>		245.908,95	79.441,57	
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>		10.700,51	0,00	
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		4.968.359,44	5.446.609,99	
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>				
<b>PASIVA</b>					
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>		2.520.220,86	2.186.056,58	
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>		1.746.393,26	1.746.393,26	
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>		0,00	0,00	
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>		0,00	0,00	
1. Zakonske rezerve	071		0,00	0,00	
2. Rezerve za vlastite dionice	072		0,00	0,00	
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		0,00	0,00	
4. Statutarne rezerve	074		0,00	0,00	
5. Ostale rezerve	075		0,00	0,00	
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>		0,00	0,00	
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)</b>	<b>077</b>		0,00	0,00	
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		0,00	0,00	
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		0,00	0,00	
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		0,00	0,00	
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		0,00	0,00	
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		0,00	0,00	
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)</b>	<b>083</b>		508.734,49	773.827,58	
1. Zadržana dobit	084		508.734,49	773.827,58	
2. Preneseni gubitak	085		0,00	0,00	
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)</b>	<b>086</b>		265.093,11	-334.164,26	
1. Dobit poslovne godine	087		265.093,11	0,00	
2. Gubitak poslovne godine	088		0,00	334.164,26	

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-BIL**

Obveznik: 02371889218; Čistoća d.o.o. Varaždin				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>089</b>		0,00	0,00	
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>		319.693,68	156.680,94	
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		0,00	0,00	
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		0,00	0,00	
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		0,00	0,00	
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		0,00	0,00	
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		0,00	0,00	
6. Druga rezerviranja	096		319.693,68	156.680,94	
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)</b>	<b>097</b>		53.719,29	531.490,40	
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		0,00	0,00	
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		0,00	0,00	
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		0,00	0,00	
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		0,00	0,00	
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		0,00	0,00	
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		53.719,29	531.490,40	
7. Obveze za predujmove	104		0,00	0,00	
8. Obveze prema dobavljačima	105		0,00	0,00	
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		0,00	0,00	
10. Ostale dugoročne obveze	107		0,00	0,00	
11. Odgođena porezna obveza	108		0,00	0,00	
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)</b>	<b>109</b>		1.189.220,80	1.867.806,03	
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		0,00	0,00	
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		0,00	0,00	
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		0,00	0,00	
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		0,00	0,00	
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		0,00	0,00	
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		150.958,94	410.035,52	
7. Obveze za predujmove	116		14.382,64	23.271,46	
8. Obveze prema dobavljačima	117		478.096,89	843.199,30	
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		0,00	0,00	
10. Obveze prema zaposlenicima	119		166.433,87	193.379,81	
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		82.395,51	100.514,78	
12. Obveze s osnove učjela u rezultatu	121		0,00	0,00	
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		0,00	0,00	
14. Ostale kratkoročne obveze	123		296.952,95	297.405,16	
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>		885.504,81	704.576,04	
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 087+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>		4.968.359,44	5.446.609,99	
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>				

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 02371889218; Čistoća d.o.o. Varaždin				Iznosi u EUR	
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>		6.525.368,56	7.568.280,97	
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		0,00	0,00	
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		6.898.207,18	6.546.573,82	
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		0,00	0,00	
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		0,00	0,00	
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		627.149,38	1.021.716,15	
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>		6.285.448,15	7.889.330,95	
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tjeku i gotovih proizvoda	134		0,00	0,00	
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		2.514.688,83	3.707.395,35	
a) Troškovi sirovina i materijala	136		608.705,95	609.760,22	
b) Troškovi prodane robe	137		0,00	0,00	
c) Ostali vanjski troškovi	138		1.905.982,88	3.097.635,13	
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		2.211.746,37	2.477.797,27	
a) Neto plaće i nadnice	140		1.402.750,95	1.570.361,30	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		486.405,73	551.473,90	
c) Doprinosi na plaće	142		322.589,69	355.962,07	
4. Amortizacija	143		537.463,27	566.296,62	
5. Ostali troškovi	144		646.747,10	683.374,60	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		127.291,53	104.275,85	
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		0,00	0,00	
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		127.291,53	104.275,65	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		188.094,76	295.641,36	
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		0,00	0,00	
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		0,00	0,00	
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		0,00	0,00	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		0,00	0,00	
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		0,00	0,00	
f) Druga rezerviranja	154		188.094,76	295.641,36	
8. Ostali poslovni rashodi	155		39.416,29	54.550,10	
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>		17.886,26	15.522,40	
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		0,00	0,00	
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		0,00	0,00	
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		0,00	0,00	
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		0,00	0,00	
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		0,00	0,00	
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		0,00	0,00	
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		17.865,95	15.522,40	
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		20,31	0,00	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		0,00	0,00	
10. Ostali financijski prihodi	166		0,00	0,00	
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>		12.701,57	28.645,68	
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		0,00	0,00	
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		0,00	0,00	
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		12.701,57	28.645,68	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		0,00	0,00	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		0,00	0,00	
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		0,00	0,00	
7. Ostali financijski rashodi	174		0,00	0,00	

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-RDG**

Obveznik: 02371889218; Čistoća d.o.o. Varaždin				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		0,00	0,00	
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0,00	0,00	
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		0,00	0,00	
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		0,00	0,00	
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		6.543.242,82	7.583.812,37	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		6.278.149,72	7.917.976,63	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		265.093,10	-334.164,26	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		265.093,10	0,00	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	334.164,26	
XII. POREZ NA DOBIT	184				
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		265.093,10	-334.164,26	
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		265.093,10	0,00	
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	334.164,26	
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0,00	0,00	
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189				
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190				
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191				
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0,00	0,00	
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00	
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>					
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0,00	0,00	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00	
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0,00	0,00	
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0,00	0,00	
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00	
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00	
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>					
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0,00	0,00	
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202				
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203				
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>					
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204				
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0,00	0,00	
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0,00	0,00	
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207				
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208				
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209				
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210				
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211				
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212				
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0,00	0,00	
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214				
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215				

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-RDG**

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

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
<b>V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)</b>	<b>223</b>		0,00	0,00
<b>VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)</b>	<b>224</b>		0,00	0,00
<b>DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)</b>	<b>225</b>		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

**DODATNI PODACI**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-DOP**

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

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
	2	1	4
<b>Bilanca - aktiva</b>			
1. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto	228	0,00	0,00
2. Zajmovi dani kućanstvima i obrtima	229	0,00	0,00
3. Zajmovi dani nefinancijskim poduzećima	230	0,00	0,00
4. Zajmovi dani nerezidentima	231	0,00	0,00
5. Trgovački krediti i predujmovi dani kućanstvima i obrtima	232	0,00	0,00
6. Trgovački krediti i predujmovi dani nefinancijskim poduzećima	233	0,00	0,00
7. Trgovački krediti i predujmovi dani nerezidentima	234	0,00	0,00
<b>Bilanca - pasiva</b>			
8. Krediti i zajmovi primljeni od nerezidenata	235	0,00	0,00
9. Zajmovi primljeni od kućanstva i obrta	236	0,00	0,00
10. Zajmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	237	0,00	0,00
11. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od kućanstva i obrta	238	0,00	0,00
12. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	239	0,00	0,00
<b>Račun dobiti i gubitka - poslovni prihodi</b>			
13. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	240	0,00	
<b>Prihodi od prodaje prema djelatnostima</b>			
14. Prihod od industrijskih djelatnosti	241	0,00	0,00
15. Prihod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni	242	0,00	0,00
16. Prihod od trgovine ostvaren s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	243	0,00	0,00
17. Prihod od posredništva (provizija od posredovanja)	244	0,00	0,00
18. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama	245	0,00	0,00
19. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama	246	0,00	0,00
20. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj (podizvođač)	247	0,00	0,00
21. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	248	0,00	0,00
22. Prihodi od djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane i pića	249	0,00	0,00
23. Prihod od djelatnosti prijevoza i skladištenja, izdavačkih, filmskih, telekomunikacijskih, informacijskih i djelatnosti računalnog programiranja te emitiranja programa	250	0,00	0,00
24. Prihod od ostalih djelatnosti (financija, osiguranja, nekretnina, inženjerstva, znanosti, promidžbe, putničkih agencija, obrazovanja, zdravstva, umjetnosti i dr. prema uputama)	251	0,00	0,00
<b>Prihodi od prodaje prema rezidentnosti kupca</b>			
25. Prihodi od prodaje u zemlji	252	0,00	0,00
26. Prihodi od prodaje u inozemstvu	253	0,00	0,00
<b>Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga</b>			
27. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe	254	0,00	0,00
<b>Ostali poslovni prihodi</b>			
28. Ostali poslovni prihodi ostvareni s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	255	0,00	0,00
29. Prihodi od subvencija ukupno	256	0,00	0,00
29.1. u tome: subvencije na proizvode	257	0,00	0,00
30. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično	258	0,00	0,00
31. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	259	0,00	0,00
32. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	260	0,00	0,00
<b>Poslovni rashodi</b>			
33. Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	261	0,00	0,00
34. Troškovi energije	262	0,00	0,00

## DODATNI PODACI

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
POD-DOP

Obveznik: 02371889218; Čistoća d.o.o. Varaždin			Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	
35. Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša	263	0,00	0,00	
36. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge	264	0,00	0,00	
37. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge	265	0,00	0,00	
38. Troškovi usluga podugovaratelja (podizvođača) za građevinske radove	266	0,00	0,00	
39. Troškovi usluga investicijskog održavanja	267	0,00	0,00	
40. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine	268	0,00	0,00	
41. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost	269	0,00	0,00	
42. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa	270	0,00	0,00	
43. Troškovi agencijskih radnika	271	0,00	0,00	
44. Premije osiguranja (bruto)	272	0,00	0,00	
44.1. u tome: premije neživotnog osiguranja (bruto)	273	0,00	0,00	
45. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	274	0,00	0,00	
46. Stipendije	275	0,00	0,00	
47. Nadoknade članovima uprave	276	0,00	0,00	
48. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima i primici u naravi	277	0,00	0,00	
48.1. u tome: otpremnine	278	0,00	0,00	
49. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	279	0,00	0,00	
50. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala	280	0,00	0,00	
51. Vrijednosno usklađivanje predujmova za zalihe	281	0,00	0,00	
52. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju)	282	0,00	0,00	
53. Uvoz (uključuje i stjecanje) u razdoblju	283	0,00	0,00	
<b>Financijski prihodi i rashodi</b>				
54. Prihodi s osnove kamata	284	0,00	0,00	
55. Prihodi od dividenci	285	0,00	0,00	
56. Prihodi od udjela u dobiti	286	0,00	0,00	
57. Rashodi s osnove kamata	287	0,00	0,00	
<b>Investicije (samo ulaganje u izvještajnoj godini)</b>				
58. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu - ukupno (AOP 289 do 292)	288	0,00	0,00	
59. Bruto investicije u građevine	289	0,00	0,00	
60. Bruto investicije u strojeve i opremu	290	0,00	0,00	
61. Bruto investicije u prijevozna sredstva	291	0,00	0,00	
62. Bruto investicije u ostalu materijalnu imovinu i nematerijalnu imovinu (biološka imovina, investicije u istraživanje i razvoj, softver, baze podataka i druga nematerijalna imovina)	292	0,00	0,00	
63. Nabava zemljišta ukupno (građevinskog i negrađevinskog)	293	0,00	0,00	
64. Bruto investicije samo u novu dugotrajnu imovinu	294	0,00	0,00	
65. Bruto investicije u opremu, tehnologije, pogone i procese povezane sa zaštitom okoliša (za prevenciju, tretman i kontrolu zagađenja)	295	0,00	0,00	
66. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, stečenu od poduzetnika unutar grupe, rezidenata RH	296	0,00	0,00	
<b>Podaci o zaposlenima</b>				
67. Broj neplaćenih osoba (neplaćeni obiteljski radnici, vlasnici bez ugovora o radu, volonteri, privremeno odsutne osobe kojima naknadu ne osigurava poslodavac i drugi prema uputama)	297	0,00	0,00	

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-NTI**

Obveznik: 02371889218; Čistoća d.o.o. Varaždin				Iznosi u EUR	
Ime pozicije	AOP oznaka	Rbr. biljaka	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>					
1. Dobit prije oporezivanja	001		265.093,10	-334.164,26	
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		728.186,27	894.801,62	
a) Amortizacija	003		537.463,27	566.296,62	
b) Dobici i gubici od prodaje / vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne / nematerijalne imovine	004		7.812,00	18.741,00	
c) Dobici i gubici od prodaje / nerealizirani dobici i gubici / vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		0,00	0,00	
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-17.866,00	-15.522,00	
e) Rashodi od kamata	007		12.702,00	28.645,00	
f) Rezerviranja	008		188.096,00	296.641,00	
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		-20,00		
h) Ostala usklađenja za novčane transakcije / nerealizirane dobitke i gubitke	010				
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		993.279,37	560.637,36	
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-384.707,00	-302.202,00	
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		8.774,00	419.508,00	
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		11.084,00	-450.264,00	
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-19.458,00	-15.749,00	
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-385.107,00	-255.597,00	
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		608.572,37	258.435,36	
4. Novčani izdaci za kamate	018		-12.702,00	-28.645,00	
5. Plaćeni porez na dobit	019				
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		595.870,37	229.790,36	
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>					
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		0,00	16.500,00	
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		0,00	0,00	
3. Novčani primici od kamata	023		17.866,00	15.522,00	
4. Novčani primici od dividendi	024		0,00	0,00	
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		132.789,00	11,00	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		0,00	0,00	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		150.655,00	32.033,00	
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-235.869,00	-36.129,00	
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		0,00	0,00	
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		0,00	0,00	
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		0,00	0,00	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		0,00	0,00	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-235.869,00	-36.129,00	
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027-033)	034		-85.234,00	-4.096,00	
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>					
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		0,00	0,00	
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		0,00	0,00	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		0,00	0,00	
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		0,00	0,00	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		0,00	0,00	
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-309.025,00	-392.162,00	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		0,00	0,00	
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		0,00	0,00	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		0,00	0,00	
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		0,00	0,00	
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-309.025,00	-392.162,00	
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-309.025,00	-392.162,00	
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		0,00	0,00	
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		201.611,37	-166.467,64	
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		44.298,00	245.909,00	
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		245.909,37	79.441,36	

# IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda

u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-NTD**

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

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rnr. bilježke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od kupaca	001			
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003			
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005			
<b>I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)</b>	<b>006</b>		0,00	0,00
1. Novčani izdaci dobavljačima	007			
2. Novčani izdaci za zaposlene	008			
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009			
4. Novčani izdaci za kamate	010			
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012			
<b>II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)</b>	<b>013</b>		0,00	0,00
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)</b>	<b>014</b>		0,00	0,00
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
<b>II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)</b>	<b>021</b>		0,00	0,00
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022			
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			
<b>III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)</b>	<b>027</b>		0,00	0,00
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)</b>	<b>028</b>		0,00	0,00
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			
<b>IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)</b>	<b>033</b>		0,00	0,00
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			
3. Novčani izdaci za financijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			
<b>V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)</b>	<b>039</b>		0,00	0,00
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)</b>	<b>040</b>		0,00	0,00
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)</b>	<b>042</b>		0,00	0,00
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>043</b>			
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)</b>	<b>044</b>		0,00	0,00









Izveštaj o promjenama kapitala  
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
POD-PK

Obveznik: 02371089218; Čistoća d.o.o. Varaždin

Iznosi u EUR

Opis pozicije	AOP	Rbr	Marginalni	Ukupno kapital i rezerve
	oznaka	broj	izdvajanje (uključujući iznos)	
1	2	3	20	21 (10+20)
<b>Prethodno razdoblje</b>				
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01			2.520.220,86
2. Promjene računovodstvenih politika	02			0,00
3. Ispravak pogreški	03			0,00
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		0,00	2.520.220,86
5. Dobit/gubitak razdoblja	05			0,00
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06			0,00
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07			0,00
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (nepodložni za prodaju)	08			0,00
9. Dobitak ili gubitak s osnove učrskovite zaštite nefinancnog toka	09			0,00
10. Dobitak ili gubitak s osnove učrskovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10			0,00
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11			0,00
12. Akuzanski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12			0,00
13. Ostale neklasifikirane promjene kapitala	13			0,00
14. Porez na transakcije priznane direktno u kapitalu	14			0,00
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog revalorizacijom dobiti)	15			0,00
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16			0,00
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog revalorizacijom dobiti	17			0,00
18. Okup vlastitih dionica/udjela	18			0,00
19. Uplate članova/dioničara	19			0,00
20. Isplate udjela u dobiti/dividende	20			0,00
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21			0,00
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	22			0,00
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23			0,00
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24		0,00	2.520.220,86
<b>DODATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (pripadajuće pozicije obveznik 9)</b>				
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25		0,00	0,00
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26		0,00	0,00
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27		0,00	0,00

Izveštaj o promjenama kapitala  
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
POB-PK

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

Iznosi u EUR

Opis promjene	AOP oznaka	Rbr. oznaka	Matinski (ekvivalentni) iznos	Ukupno kapital i rezerva
1	2	3	20	21 (19+20)
<b>Tekuća razdoblja</b>				
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	28			2.520.220,84
2. Promjene računovodstvenih politika	29			0,00
3. Ispravak pogreški	30			0,00
4. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 28 do 30)	31		0,00	2.520.220,84
5. Dobit/gubitak razdoblja	32			-334.164,26
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33			0,00
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34			0,00
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35			0,00
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	36			0,00
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37			0,00
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38			0,00
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih planirane	39			0,00
13. Ostale neklasirane promjene kapitala	40			0,00
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41			0,00
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku prestečajne nagodbe i nastalog reneviranjem dobiti)	42			0,00
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku prestečajne nagodbe	43			0,00
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reneviranjem dobiti	44			0,00
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45			0,00
19. Uplate članova/dioničara	46			0,00
20. Isplate udjela u dobiti/dividende	47			0,00
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48			0,00
22. Prijemci po godišnjem rasporedu	49			0,00
23. Povećanje rezervi u postupku prestečajne nagodbe	50			0,00
24. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (AOP 32 do 50)	51		0,00	2.186.056,58
<b>DODATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjeno poduzetnik obveznik p)</b>				
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52		0,00	0,00
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53		0,00	0,00
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54		0,00	0,00

Redni broj i rezultat kontrole	Opis koja polje kontrole provjerava i koji podatak treba popraviti ako kontrola javlja pogrešku	
<b>Kontrole potpunosti i ispravnosti upisanih podataka na Referentnoj stranici</b>		
1	OK	Pogreška signalizira da Datum Od ili Datum Do izvještajnog razdoblja nisu popunjeni ili nisu ispravno popunjeni.
2	OK	Pogreška signalizira da oznaka primjene MSFI/HSFI, Vrsta poslovnog subjekta ili oznaka poslovne aktivnosti nije ispravno popunjena.
3	OK	Pogreška signalizira da Vrsta izvještaja nije popunjena ili je pogrešno popunjena.
4	OK	Pogreška signalizira da oznaka konsolidacije nije upisana (DA ili NE) ili da je označeno da je izvještaj konsolidiran, a vrsta poslovnog subjekta je takva da ne može imati konsolidaciju. Konsolidirani izvještaji se ne predaju za statističke potrebe, može imati samo šifru svrhe predaje 2 (javna objava).
5	OK	Pogreška signalizira da šifra svrhe predaje nije popunjena ili je pogrešno popunjena. Kontrola također javlja grešku ako je odabrana javna objava za vrstu subjekta koji ne može imati javnu objavu. U tom slučaju ispravite svrhu ili ispravite vrstu subjekta.
6	OK	Ako se predaje izvještaj u likvidaciji (vrsta izvještaja 30) - nije moguće predaje izvještaja sa svrhom predaje 3 (statistička i javna objava). Za društva u likvidaciji za statističke i druge potrebe finansijski izvještaji predaju se za svaku kalendarsku godinu, a u svrhu javne objave za ta dva razdoblja ne mogu po definiciji biti ista - nije moguće predaje izvještaja sa svrhom 3, isto tako, za izvještaj u likvidaciji koji se predaje u svrhu javne objave, s obzirom da stupac "tekuća" godina predstavlja ukupno razdoblje likvidacije, a ne samo tekuću godinu - podaci za prethodnu godinu se ne unose pa će u slučaju da kod takvog izvještaja popunite prethodnu godinu kontrola javiti pogrešku. S obzirom da likvidacija u pravilu ne počinje 1.1. i ne završava 31.12. kontrola će upozoriti ako je takav datum početka ili datum kraja razdoblja kod javne objave.
7	OK	Pogreška signalizira da polje Obveznost predaje nefinancijskog izvješća nije popunjena ili je pogrešno popunjena. Obveznost predaje nefinancijskog izvješća različit od 1 mogu imati samo trgovačka društva pod uvjetom da su veliki, da imaju više od 500 zaposlenih u prethodnoj godini i da spadaju u grupu od posebnog državnog interesa. Ako obveznik koji nije trgovačko društvo ili obveznik koji nije veliki i nema 500 zaposlenih označi nešto drugo osim 1, kontrola javlja pogrešku. Kontrola će također javiti upozorenje ako je obveznik veliki, ima više od 500 zaposlenih, a nije označio da je obveznik predaje nefinancijskog izvješća.
8	OK	Pogreška signalizira da Oznaka revizije ili OIB revizora nisu popunjeni ili su pogrešno popunjeni (ako je izvještaj revidiran mora biti popunjen i OIB revizora, a ako nije revidiran polje OIB revizora mora biti prazno). Ako je predaja samo u statističke svrhe, ne predaje se revidiran izvještaj pa se u oznaku revizije i pored Revizorskog izvješća na popisu dokumentacije obavezno upisuje "NE".
9	OK	Pogreška signalizira da OIB nije upisan ili je pogrešna dužina OIB-a.
10	OK	Pogreška signalizira da Matični broj nije upisan ili je pogrešan. Moguće je da je pogrešno odabrana i Vrsta poslovnog subjekta (privatne osobe bez djelatnosti nemaju matični broj, obrtnici moraju imati matični koji počinje s brojem 9, slobodna zanimanja s brojem 8, a DPG-ovi s brojem 5).
11	OK	Pogreška signalizira da Matični broj subjekta nije upisan ili je pogrešno označena Vrsta poslovnog subjekta (ako je Trgovački sud registarsko tijelo mora biti upisan u suprotnom polje mora biti prazno)
12	OK	Pogreška signalizira da Naziv poslovnog subjekta nije popunjen ili je pogrešno popunjen.
13	OK	Pogreška signalizira da Poštanski broj ili mjesto nisu popunjeni ili su pogrešno popunjeni. Broj pošte je zasobno polje i upisuje se tamo, ne smije se upisivati u naziv naselja.
14	OK	Pogreška signalizira da adresa (ulica i broj) ili telefon poduzetnika nisu popunjeni ili nisu ispravno popunjeni.
15	OK	Pogreška signalizira da adresa e-pošte obveznika nije popunjena ili je pogrešno popunjena, a to znači da sadrži razmak ili neki specijalni znak koji adresa e-pošte ne bi smjela sadržavati. U polje adrese e-pošte upišite samo jednu adresu.
16	OK	Pogreška signalizira da šifra grada/općine nije upisana ili je pogrešno upisana.
17	OK	Pogreška signalizira da šifra Statusa autonomnosti nije upisana ili je upisana nepostojeća šifra.
18	OK	Kontrola uspoređuje vrstu subjekta u zaglavlju referentne stranice i šifru autonomnosti. Samo trgovačka društva mogu imati autonomnost različit od 10. Obrtnici, slobodna zanimanja, zadruge, ustanove i ostali obveznici poreza na dobit mogu imati samo šifru autonomnosti 10. Ako ova kontrola javlja pogrešku pogrešno je upisana vrsta subjekta ili šifra autonomnosti.
19	OK	Kontrola provjerava da li je za oviena društva pod kontrolom matice izvan RH (šifra autonomnosti 3 ili 6) upisana postojeća šifra zemlje sjedišta nadređenog društva. Isto tako kontrola javlja pogrešku ako je šifra autonomnosti drugačija od 3 ili 6, a upisana je šifra zemlje sjedišta nadređenog društva.
20	OK	Matični broj nadređenog društva (odnosno dostupni identifikator za nadređena društva iz inozemstva) može biti upisan samo kod šifri autonomnosti 2, 3, 5 i 6. Kontrola javlja pogrešku ako je matični broj nadređenog društva upisan, a šifra autonomnosti je različit od ove četiri. Isto tako, kontrola javlja pogrešku ako je šifra autonomnosti jedna od navedenih, a matični broj nadređenog društva nije upisan. Matični broj nadređenog društva (ako je upisan) mora biti različit od matičnog broja poslovnog subjekta za koji se izvještaj predaje.
21	OK	Ova kontrola javlja pogrešku ako je izvještaj konsolidiran, a upisan je oznaka autonomnosti uz koju se ne popunjava konsolidirani izvještaj (obveznik nije matično društvo u grupi).
22	OK	Status autonomnosti različit od 10 mogu imati samo poduzetnici koji su obveznici javne objave. Svi ostali obveznici poreza na dobit (obrnici, slobodna zanimanja, OPG-ovi, zadruge, ustanove, ...) moraju imati status autonomnosti 10. Pogreška na ovoj kontroli znači da je upisana ili pogrešna šifra autonomnosti ili je odabrana pogrešna vrsta poslovnog subjekta.
23	OK	Ova pogreška signalizira da je upisana nepostojeća šifra države nadređenog (matičnog) društva ako je upisana.
24	OK	Pogreška signalizira da šifra djelatnosti nije upisana ili je upisana pogrešna (ili je upisana za vrstu subjekta koji je nema).

Zlatostranica			Broj upozorenja: 0
25	OK	Pogreška signalizira da oznaka veličine nije upisana ili je upisana nepostojeća šifra.	
26	OK	Pogreška signalizira da oznaka vlasništva nije upisana ili je upisana nepostojeća šifra.	
27	OK	Pogreška signalizira da postotak domaćeg i stranog kapitala nije dobro popunjen. Zbrojno moraju dati 100 i moraju biti upisani cijeli brojevi.	
28	OK	Pogreška signalizira da je broj mjeseci poslovanja izvan granica dopuštenog ili nije upisan za ovaj stupac podataka za koji su upisani neki podaci u Bilanci.	
29	OK	Pogreška signalizira da nije popunjen ili je pogrešno popunjen podatak o osobi za kontaktiranje, telefonu, adresi e-pošte. Kod adrese e-pošte osobe za kontakt provjerava se ispravnost adrese (ne smije imati razmake, slova čelid, specijalne znakove itd.)	
30	OK	Matični broj i naziv knjigovodstvenog servisa unose se samo ako je vanjski servis sastavio financijski izvještaj, ako je izvještaj sastavljen u računovodstvu obveznika, ova polja se ne popunjavaju. Ako postoji servis, adresa e-pošte obveznika i e-pošte za kontakt ne može biti isti. Oba adrese e-pošte su obvezne zbog komunikacije i zbog slanja potvrde o predaji putem web-a.	
31	OK	Ime i prezime osobe ovlaštena za zastupanje mora biti upisano u za to predviđeno polje na Referentnoj stranici.	
<b>Matematičko - logičke obvezne kontrole (kontrole koje u svim uvjetima moraju biti zadovoljene)</b>			
32	OK	Pozicije ukupno aktiva (AOP 065) i ukupno pasiva (AOP 125) moraju biti jednake uz dopušteno odstupanje od 1kn/0,14E zbog zaokruživanja i veće od nule u svakoj godini u kojoj je poslovni subjekt poslovan, tj. gdje je broj mjeseci poslovanja veći od nule. Ukupno aktiva i ukupno pasiva mogu biti nula samo kod završne likvidacijske bilance za javnu objavu (vrsta predaje 2 i vrsta izvještaja 30) ili ako je označeno da se tvrtka briše po skraćenom postupku bez likvidacije (Polje "Subjekt se briše sa zadnjim danom razdoblja izvještavanja).	
33	OK	Pozicije izvanbilančni zapisi u aktivu (AOP 066) moraju biti jednaki izvanbilančnim zapisima u pasivi (AOP 126) u oba stupca podataka - tekuća godina i prethodna godina. Zbog zaokruživanja iznosa, kontrola dozvoljava razliku od 1kn/0,14E.	
34	OK	Stavka Dobit poslovne godine (AOP 087) i Gubitak poslovne godine (AOP 088) ne mogu biti istovremeno popunjene u stupcu prethodne ili tekuće godine.	
35	OK	Stavka Dobit poslovne godine (AOP 087) u i Gubitak poslovne godine (AOP 088) u Bilanci moraju biti jednake stavkama Dobit razdoblja (AOP 185) i Gubitak razdoblja (AOP 187) u Računu dobiti i gubitka. Iznimka su obveznici primjene MSFI-a koji su imali prekinuto poslovanje. Kod njih vrijedi da AOP 087 mora biti jednak AOP-u 199, a AOP 088 mora biti jednak AOP-u 200. Zbog zaokruživanja iznosa dopušteno je odstupanje od 1kn/0,14E. Ova kontrola ne vrijedi kod konsolidiranih izvještaja.	
36	OK	Kod obveznika organizacijskog oblika d.d., d.o.o ili j.d.o.o. AOP oznaka 068 mora biti veća od nule za svaki stupac u kojem je broj mjeseci poslovanja veći od nule (za godine u kojima je subjekt poslovač). Ako ova kontrola javlja pogrešku, moguće je da je krivo označena vrsta obveznika na Referentnoj stranici ili podaci nisu upisani.	
37	OK	AOP 089 u Bilanci se popunjava samo u konsolidiranom izvještaju. Kontrola javlja pogrešku ako je ova AOP oznaka popunjena, a izvještaj nije konsolidiran, a upozorenje ako izvještaj jeste konsolidiran, a ova stavka je jednaka nuli. Provjeravaju se podaci u oba stupca podataka ako je u oba broj mjeseci poslovanja veći od nule.	
38	OK	Oznaka veličine može biti: 1-mikro, 2-mali, 3-srednji i 4-veliki. Ova kontrola javlja pogrešku ako se izračunata i upisana veličina ne slažu. Uvjeti veličine za konsolidirane grupe su isti kao za pojedinačne izvještaje, razlika je samo u tome da konsolidirana grupa po definiciji ne može imati veličinu mikro. Ako izračunata veličina nije jednaka upisanoj ili oznaka veličine nije upisana u opće podatke ova kontrola javlja pogrešku. Prema upisanim podacima, izračunata veličina je 2, a upisana veličina je 3.	
39	OK	Samo neaktivni poduzetnik može imati nepopunjen RDG i PodDop za stupac prethodne ili tekuće godine, a istovremeno imati broj mjeseci poslovanja veći od nule u istom tom stupcu. Aktivni poduzetnik mora imati podatke u svakom stupcu u kojem je broj mjeseci poslovanja veći od nule. Ako obveznik ima podatke u RDG-u i/ili Dodatnim podacima, ne može biti poslovno neaktivan.	
40	OK	Pogreška u ovoj kontroli signalizira da je obveznik uz izvještaj obavezan predati i revizorsko izvješće jer je obveznik revizije. Kontrola upozorava ako je označeno da je poduzetnik podnio revizorsko izvješće a nije obveznik što je dopušteno iz razloga što može biti obveznik iz nekih razloga koji se ne odnose na ovaj izvještaj (npr. obveznik od državnog interesa). Revizorsko izvješće obavezno je uz vrste izvještaja 10 i 11.	
41	OK	Samo vrste izvještaja 10, 11, 20 i 30 mogu biti konsolidirane. Kontrola javlja pogrešku ako je označeno da je neka druga vrsta izvještaja konsolidirana. Konsolidirani izvještaj može se predati samo za javnu objavu.	
42	OK	Kod obveznika koji imaju šifru autonomnosti 1 ne smiju biti popunjene AOP oznake RDG-a koje se odnose na pozicije vezane uz grupu, tj. AOP oznake: 126, 131, 157, 159, 160, 161, 166 i 169 u stupcu tekućeg razdoblja.	
43	OK	Kod obveznika koji imaju šifru autonomnosti 1 ne smiju biti popunjene AOP oznake Dodatnih podataka koje se odnose na pozicije vezane uz grupu, tj. AOP oznake: 240, 243, 261 i 296 u stupcu tekućeg razdoblja.	
44	OK	Broj zaposlenih ne može biti veći od 30.000 (u konsolidaciji 65.000). Isto tako, kontrola upozorava ako je broj zaposlenih u bilo kojem polju veći od 1000.	
45	OK	U Bilanci samo AOP oznake 067, 069 do 083, 086 i 089 mogu biti negativne. Kontrola javlja pogrešku ako je bilo koja druga AOP oznaka osim ovih negativna.	
46	OK	U Računu dobiti i gubitka samo AOP oznake 134, 145 do 154, 173, 181, 184, 185, 188, 191, 194, 197, 198, 201 do 227 mogu biti negativne. Kontrola javlja pogrešku ako je bilo koja druga AOP oznaka negativna.	
47	OK	U izvještaju o novčanim tokovima po indirektnoj metodi AOP oznake 003, 007, 021 do 027, 035 do 039, 048 i 050 mogu biti nula ili pozitivne. Kontrola će javiti pogrešku ako je u neku od ovih AOP oznaka upisan negativan podatak.	
48	OK	U izvještaju o novčanim tokovima po indirektnoj metodi AOP oznake: 006, 018, 028 do 030, 032, 040 do 045 mogu biti nula ili negativne. Kontrola javlja pogrešku ako je u neku od ovih AOP oznaka upisana pozitivna vrijednost.	

49	OK	U izvještaju o novčanim tokovima po direktnoj metodi AOP oznake 001 do 006, 015 do 021, 029 do 033, 043 i 044 mogu biti nula ili pozitivne. Kontrola će javiti pogrešku ako je u neku od ovih AOP oznaka upisan negativan podatak.
50	OK	U izvještaju o novčanim tokovima po direktnoj metodi AOP oznake 007 do 013, 022 do 024, 026, 027 i 034 do 039 mogu biti nula ili negativne. Kontrola će javiti pogrešku ako je u neku od ovih AOP oznaka upisan pozitivan podatak.
51	OK	Ako je izvještaj konsolidiran, AOP oznaka 185 u obrascu Račun dobiti i gubitka mora biti jednaka AOP oznaci 201 uz dopušteno odstupanje od 1kn/0,14€ zbog zaokruživanja iznosa. Kod obveznika MSFI-a koji su imali prekinuto poslovanje AOP 198 mora biti jednak AOP oznaci 201 uz dopušteno odstupanje od 1kn/0,14€.
52	OK	AOP oznaka 185 u obrascu Račun dobiti i gubitka mora biti jednaka AOP oznaci 204 kod obveznika primjene MSFI-a, uz dopušteno odstupanje od 1kn/0,14€ zbog zaokruživanja iznosa. Ako je subjekt obveznik MSFI-a i ima prekinuto poslovanje tada AOP 198 mora biti jednak AOP-u 204 uz dopušteno odstupanje od 1kn/0,14€.
53	OK	AOP oznaka 224 u obrascu Račun dobiti i gubitka mora biti jednaka AOP oznaci 225 u konsolidiranom izvještaju obveznika primjene MSFI-a, uz dopušteno odstupanje od 1kn/0,14€ zbog zaokruživanja iznosa.
54	OK	U konsolidiranom izvještaju svi obveznici moraju imati popunjenu AOP oznaku 201 (p obveznici primjene MSFI standarda i AOP 225) u stupcu svake godine u kojoj je poslovni subjekt poslovan (broj mjeseci poslovanja veći od nula).
55	OK	Svi obveznici primjene MSFI-a moraju popuniti i izvještaj o Sveobuhvatnoj dobiti €, moraju popuniti AOP oznake 204 do 224. Obveznici primjene HSF-a ne mogu popuniti ovaj izvještaj.
56	OK	Veliki poduzetnici su obveznici primjene MSFI-a, ne mogu odabrati primjenu HSF-a na Referentnoj stranici, osim ako je konsolidirani izvještaj, tada i za izvještaj velike grupe može oznašiti i HSF.
57	OK	Podatke koji se odnose na prekinuto poslovanje mogu popuniti samo obveznici primjene MSFI-a. Ova pogreška se javlja ako je obveznik primjene HSF-a popunio bilo koju od AOP oznaka 188 do 200.
58	OK	Ako je popunjen izvještaj o novčanim tokovima po indirektnoj metodi tada AOP oznaka 001 mora biti jednaka AOP oznaci 181 u Računu dobiti i gubitka, a AOP oznaka 003 mora biti jednaka AOP oznaci 143 u Računu dobiti i gubitka. Dopuštena je razlika od 1kn/0,14€ zbog zaokruživanja iznosa. Kontrola javlja pogrešku ako je razlika u bilo kojem stupcu veća od dopuštene.
59	OK	Ako je obrazac Promjene Kapitala popunjen, vrijednost upisanih podataka u obrascu Promjene kapitala mora i u prethodnoj i u tekućoj godini odgovarati istovrsnim pozicijama u Bilanci. U obrascu Promjene kapitala AOP oznaka 24 za podatke iz stupca prethodne godine, a AOP 51 za podatke iz stupca tekuće godine stupci 4 do 18, moraju odgovarati AOP oznakama Bilance (redom): 068, 069, 071, 072, 073, 074, 075, 076, 078, 079, 080, 081, 082, 083, 086 a stupac 20 mora odgovarati AOP oznaci 089. Dopušteno je odstupanje od 1kn/0,14€ zbog zaokruživanja.
60	OK	Ni jedan iznos u dodatnim podacima ne može biti negativan. Iznimno, na AOP oznakama 280 do 282 moguć je i negativan iznos. U slučajnu negativnog iznosa na ovim AOP oznakama kontrola će javiti upozorenje, a u slučaju negativnog iznosa na bilo kojem drugom AOP-u u Dodatnim podacima kontrola javlja pogrešku jer negativni iznosi nisu dopušteni.

## Kontrole dodatnih podataka

61	OK	Prichod od posredništva (provizija od posredovanja), AOP 244 mora biti manji ili jednak stavci Prichod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni, AOP 242.
62	OK	Prichod od građevinske djelatnosti kao podizvođač (podizvođač) (AOP 247) mora biti manji ili jednak zbroju stavki Prichod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama (AOP 245) + Prichod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama (AOP 246).
63	OK	Zbroj AOP oznaka 241+242+245+246+248 do 251 (prichodi po djelatnostima) mora biti jednak zbroju ukupnih prichoda od prodaje (AOP 128+129). U iznimnim slučajevima zbroj prichoda po djelatnosti može biti i veći. Kontrola javlja pogrešku ako je zbroj prichoda po djelatnosti manji od prichoda od prodaje, a upozorenje ako je veći. Kontrola zanemaruje razliku od 1kn/1€ zbog zaokruživanja.
64	OK	AOP oznaka 258 mora biti manja ili jednaka AOP oznaci 251.
65	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 252+253 mora biti jednak zbroju AOP oznaka 128+129 u RDG-u uz dopušteno odstupanje od 1kn/0,14€.
66	OK	AOP 278 mora biti manji ili jednak AOP-u 277.
67	OK	AOP 240 ne smije biti veći od AOP oznake 128.
68	OK	AOP 243 ne smije biti veći od AOP oznake 242.
69	OK	AOP 243 ne smije biti veći od AOP oznake 240.
70	OK	AOP 254 ne smije biti veći od AOP oznake 130.
71	OK	AOP 255 ne smije biti veći od AOP oznake 131.
72	OK	AOP 257 ne smije biti veći od AOP oznake 256.
73	OK	AOP 261 ne smije biti veći od AOP oznake 137.
74	OK	AOP 273 ne smije biti veći od AOP oznake 272.
75	OK	AOP 284 ne smije biti veći od AOP oznake 158.
76	OK	AOP 287 ne smije biti veći od AOP oznake 167.
77	OK	AOP 294 ne smije biti veći od AOP oznake 288.

Zanimljivosti			Broj upozorenja: 0
78	OK	Troškovi energije (AOP 262) trebali bi biti veći od nule ako je poslovni subjekt aktivan.	
79	OK	Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša (AOP 263) trebali bi biti veći od nule.	
80	OK	Iznos na stavci Prihodi od subvencija-ukupni (AOP 266), u pravilu ne bi smio biti veći od zbroja AOP oznaka 131 + 132.	
81	OK	Troškovi robe i usluga nabavljenih za dajnu prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge (AOP 264) ne bi smjeli biti veći od zbroja prihoda svih djelatnosti (osim prihoda od trgovine - AOP 242). Kontrola upozorava ako je AOP 264 veći od zbroja AOP-a 241 + 245 + 246 + 248 do 251.	
82	OK	Troškovi robe i usluga nabavljenih za dajnu prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge (AOP 264) trebali bi biti manji ili jednaki AOP oznaci 137.	
83	OK	Kontrola upozorenja na broj zaposlenih upozorava ako je promjena broja zaposlenih iz godine u godinu neuobičajeno velika ili ako je razlika između broja zaposlenih prema satima rada i prosjeka broja zaposlenih veća od 20%. Ako se javi ovo upozorenje, provjerite upisane podatke jer postoji mogućnost da je broj zaposlenih u nekom polju pogrešno upisan.	
84	OK	Kontrola broja neplaćenih osoba upozorava ako je broj neplaćenih osoba neuobičajeno velik (veći od 3 i veći od 10% prosjeka broja zaposlenih na referentnoj stranici). Provjerite upisani broj neplaćenih osoba pod AOP oznakom 297.	
85	OK	Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe (AOP 274) trebali bi biti veći od nule.	
86	OK	AOP 295 mora biti manji ili jednak AOP oznaci 288 osim u iznimnim situacijama. Ako se kontrola javlja, provjerite upisane podatke pod navedenim AOP oznakama.	
87	OK	AOP 296 mora biti manji ili jednak sumi AOP oznaka 298 i 293 osim u iznimnim situacijama. Ako se kontrola javlja, provjerite upisane podatke pod navedenim AOP oznakama.	
88	OK	Poslovni subjekti koji je u stavci Status autonomnosti odabrao 2, 3, 5, 6 ili 7, (dan grupe), trebao bi imati neki od poslovnih prihoda ostvaren unutar grupe (AOP 126 ili 131). Ako zaista nisu realizirani poslovni prihodi unutar grupe kontrola znanemarita.	
89	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 229 do 231 trebao bi biti manji ili jednak zbroju AOP oznaka 023+026+028+030+056+059+061+062.	
90	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 232 do 234 trebao bi biti manji ili jednak zbroju AOP oznaka 031+046+124.	
91	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 235 do 237 trebao bi biti manji ili jednak zbroju AOP oznaka 099+101+102+103+111+113+114+115.	
92	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 238 i 239 trebao bi biti manji ili jednak zbroju AOP oznaka 064+104+105+116+117.	
93	OK	Ako su Dodatni podaci popunjeni, Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH, AOP 240 moraju biti manji ili jednaki stavci Prihodi od prodaje u zemlji, AOP 252. Ako je iznos na AOP poziciji 240 veći - javlja se pogreška.	
94	OK	Ako su Dodatni podaci popunjeni, Prihodi od prodaje unutar grupe ostvareni s nerezidentima RH (uzlika AOP oznaka 126 i 240) moraju biti manji ili jednaki stavci Prihodi od prodaje u inozemstvu, AOP 253.	
95	OK	Postavka Regional Settings na ovom računalu su pogrešne. Ako je ova kontrola pogrešna znači da postavke na računalu nisu primjerene hrvatskom pravopisu. Prema hrvatskom pravopisu, tisuće se odvajaju točkom, a decimalna mjesta se odvajaju zarezom. Ova pogreška ne znači da je obrazac matematičke ili logički neispravan, već da zbog postavke ovog računala obrazac neće biti moguće učitati kroz aplikaciju. Potrebno je u Control Panel-u, opcija Regional Settings ili Regional And Language Options postaviti formate brojeva na način da se tisuće odvajaju točkom (digit group symbol), a decimalna mjesta zarezom (decimal symbol). Datoteku snimljenu na računalu sa ovakvim postavkama biti će moguće učitati.	
Kontrola potpunosti podataka i primjena poslovnih pravila - moraju biti zadovoljene			
96	OK	Bilanca i Račun dobiti i gubitka predaju se u svim slučajevima. Podaci moraju biti popunjeni u onim stupcima u kojima je broj mjeseci poslovanja veći od nule. Izuzetak su poduzetnici koji nisu bili poslovno aktivni. Oni na Referentnoj stranici upisuju broj mjeseci poslovanja, ali moraju označiti da su bili poslovno neaktivni te tada mogu Račun dobiti i gubitka imati prazan i za stupac u kojem je broj mjeseci poslovanja veći od nule, ali se smatra kao da je popunjen.	
97	OK	Obrazac Dodatni podaci obavezno se popunjava ako se izvještaj predaje za statističke svrhe ili istovremeno za statističke svrhe i za javnu objavu. Dodatni podaci se popunjavaju uz vrste izvještaja 10, 11, 20, 30 i 40. Obveznici koji su na referentnoj stranici označili da su poslovno neaktivni ne moraju popuniti dodatne podatke. U tom će slučaju kontrola upozoriti da su Dodatni podaci prazni. Kontrola javlja pogrešku ako obrazac Dodatni podaci nije popunjen kada je predaja u statističke svrhe ili je popunjen, a predaja je samo u svrhu javne objave. Dodatni podaci mora biti popunjen u svim stupcima u kojima je broj mjeseci poslovanja veći od nule.	
98	OK	Bilješke uz financijske izvještaje predaju se u svrhu javne objave (samo za javnu objavu ili za javnu objavu i statistiku) uz sve vrste izvještaja, a ne predaju se ako je svrha predaje samo u statističke potrebe. Pogreška je kada je u Općim podacima označeno "NE", a treba biti "DA" ili nije upisano ni "NE" ni "DA".	
99	OK	Izvještaj o novčaninim tokovima moraju popuniti srednji i veliki poduzetnici ako predaju izvještaj u svrhu javne objave. Ovisno o primjeni računovodstvenih politika poduzetnik popunjava jedan izvještaj po indirektnoj ili direktnoj metodi. Kontrola javlja pogrešku ako su popunjena oba izvještaja, ili nije ni jedan, a poduzetnik ga je dužan popuniti. Ovaj izvještaj se ne popunjava ako je svrha predaje samo statistika te ako je veličina poduzetnika mikro ili mali. U svakoj godini (tekuća ili prethodna) gdje je broj mjeseci poslovanja veći od nule, moraju biti upisani podaci i u ovaj izvještaj.	
100	OK	Izvještaj o promjenama kapitala moraju popuniti svi srednji i veliki poduzetnici koji predaju izvještaj u svrhu javne objave. Ovaj izvještaj se ne popunjava ako je svrha predaje samo za statističke potrebe te ako je veličina poduzetnika mikro ili mali.	

101	OK	Godišnje izvješće dužni su dostaviti srednji i veliki poduzetnici i to kada se izvještaj predaje za potrebe javne objave, i za vrste izvještaja 10 i 11.
102	OK	Odluka o respodjeli dobiti ili gubitku predaje se za sve veličine poduzetnika, uz izvještaje s oznakom vrste izvještaja 10 i 11. Za vrste izvještaja 20 i 30 ova odluka može se predati, ali nije obvezna dok se uz ostale vrste izvještaja kao ni uz konsolidirane izvještaje ne predaje.
103	OK	Odluka o utvrđivanju godišnjeg izvještaja predaje se za sve veličine poduzetnika, i to za izvještaje s oznakom vrste izvještaja 10 i 11 - ako je svrha predaje javna objava. Kod vrsta izvještaja 20 i 30 odluka se može predati ali i ne mora (zavisno od stečajnog ili likvidacijskog upravitelja).
104	OK	Izvještaji s oznakom vrste izvještaja 11 ne mogu biti istovremeno predani u svrhu javne objave i statistike jer se izvještaj za statistiku predaje za kalendarsku godinu, dok se izvještaj za javnu objavu predaje za poslovnu godinu koja je kod vrste izvještaja 11 različita od kalendarske, pa slično tome podaci za dva različita razdoblja ne mogu biti identični.
105	OK	Kontrola na datum od i datum do te na broj mjeseci poslovanja. Ako izvještaj nije vrste izvještaja 30 te za svrhu javne objave, broj mjeseci poslovanja ne može biti veći od 12 i ne može biti nula u stupcu tekuće godine. Ako stvarno razdoblje poslovanja u tekućoj godini nije 1.1. do 31.12., broj mjeseci poslovanja mora odgovarati trajanju razdoblja datuma od i datuma do Računa dobiti u gubitka. Ako su u stupcu prethodne godine upisani podaci i broj mjeseci poslovanja mora biti veći od nule (vrijedi i obratno). Samo kod predaje vrste izvještaja 30 u svrhu javne objave datum od i datum do razdoblja mogu biti i duži od godine dana, pa može i broj mjeseci poslovanja biti veći od 12, a u tom slučaju stupac prethodne godine mora biti prazan. Vrsta izvještaja 10 ne može imati završni datum drugačiji od 31.12. osim u iznimnim slučajevima kad se tvrtka zatvara po ubrzanom postupku bez stečaja ili likvidacije. U tom slučaju, kontrola javlja upozorenje. Vrsta izvještaja 11 kod predaje za javnu objavu ne može imati završni datum 31.12., ali kod predaje za statistiku mora imati 31.12. Ni u jednom obrascu ne mogu biti popunjeni podaci za stupac godine u kojem je broj mjeseci poslovanja nula.
106	OK	Pogrešan tip datoteke. Kako je moguće da i novije i starije verzije Microsoft Excel-a rade sa starijim tipom datoteke, za predaju u Finu zadržan je stariji tip Excel datoteke jer je kompatibilan i sa svim verzijama Excel-a te je s te strane pogodan za rad i korisnicima s novim i sa starijim verzijama Microsoft Excel-a. Noviji format Excel datoteke ina u nazivu nastavak ".xlsx", dok stari tip ima nastavak ".xls". Ako je ova kontrola pogrešna, znači da datoteka u nazivu ima tekst ".xlsx" tj. da je preborena u novi format. Da bi se datoteka mogla učitati u Finine aplikacije potrebno ju je prije predaje smisliti u stariju verziju. Potrebno je odabrati "File" > "Save As" te pod "File Type" odabrati "Microsoft Excel 97-2003 workbook" (za englesku verziju Excel-a) ili "Datoteka" > "Spremi kao..." te odabrati "Microsoft Excel 97-2003 radna knjiga" u hrvatskoj verziji Office-a. U tom slučaju će se i u nazivu datoteke ".xlsx" pretvoriti u ".xls", datoteku će biti moguće poslati putem web-a ili učitati u poslovnicu Fine, a ova kontrola neće javljati pogrešku.
107	OK	Niti jedan iznos u kunama ne smije biti upisan s ipama, a iznosi upisani u eurima upisuju se na najviše 2 decimale (eurocenti). Ako ova kontrola javlja pogrešku, neki iznos je upisan na više decimala nego je to dopušteno. Kod ručnog unosa Excel ne dopušta upis više od dvije decimale, ali Copy/Paste (kopiraj/zaljeplj) metodom moguće je prebaciti podatke s više više od 2 decimale ili u ipama. Podaci se u Excel datoteci uvijek prikazuju na 2 decimale bez obzira s kolika je stvarno decimala vrijednost upisana. Ako podatke kopirate iz nekog drugog Excel-a, obavezno ih prije kopiranja zaokružite na dopušten broj decimala.



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

**ČISTOĆA d.o.o.  
VARAŽDIN**

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2023. GODINU**

## SADRŽAJ

	Stranica
IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 3
GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJI	
Račun dobiti i gubitka za 2023. godinu	4
Izveštaj o financijskom položaju (bilanca) na dan 31. prosinca 2023. godine	5 – 6
Izveštaj o novčanim tokovima za 2023. godinu	7 – 8
Izveštaj o promjenama kapitala za 2023. godinu	9
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	10 - 45
IZVJEŠĆE POSLOVOODSTVA	Prilog I

## IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je odgovorna da su godišnji financijski izvještaji društva Čistoća d.o.o. Varaždin (dalje: Društvo) za financijsku godinu 2023. sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski 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 navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi godišnjih financijskih izvještaja.

Pri izradi godišnjih financijskih 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 financijskim izvještajima;
- pripremiti godišnje financijske 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 financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Navedeno uključuje i odgovornost za izvješće poslovanja kao sastavni dio godišnjeg izvješća. Uprava ima općenitu 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 15. svibnja 2024. godine:

Zoran Svetec, dipl.ing.  
direktor



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



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

#### Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

##### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Čistoća d.o.o. Varaždin (dalje: Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

##### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih 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 financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

##### Ostale informacije

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

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

U pogledu Izvešća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства 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 obaviještenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izveštavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvešće posloводства 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 Izvešću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja u skladu s HSF i za one interne kontrole za koje Uprava odradi da su potrebna 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 Izvešće neovisnog revizora koje uključuje naša mišljenja. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRvS-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 MRvS-ima, stvaramo profesionalna prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

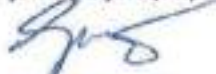
- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik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

**Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih 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 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 vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

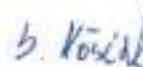
Ovlašteni revizor:  
Danijela Špoljarić, dipl. inf.



Varaždin, 15. svibnja 2024. godine

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

Direktor:  
Sabina Koščak, dipl. oec.  
ovlašteni revizor



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

GODIŠNJE FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI  
 RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2023. GODINU

		euro	
	Bilješka	2022.	2023.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>2.1.1.</b>	<b>6.525.357</b>	<b>7.548.290</b>
Prihodi od prodaje		5.898.207	6.546.574
Ostali poslovni prihodi		627.150	1.021.716
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>2.2.1.</b>	<b>(6.265.448)</b>	<b>(7.889.331)</b>
Materijalni troškovi		(2.514.689)	(3.707.395)
Troškovi sirovina i materijala		(609.706)	(609.760)
Ostali vanjski troškovi		(1.905.983)	(3.097.635)
Troškovi osoblja		(2.211.746)	(2.477.797)
a) Neto plaće i nadnice		(1.402.751)	(1.570.361)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(486.406)	(551.474)
c) Doprinosi na plaće		(322.589)	(355.962)
Amortizacija		(537.463)	(566.297)
Ostali troškovi		(646.747)	(683.375)
Vrijednosna usklađenja		(127.292)	(104.276)
Kratkotrajne imovine osim financijske imovine		(127.292)	(104.276)
Rezerviranja		(188.095)	(295.641)
Druga rezerviranja		(188.095)	(295.641)
Ostali poslovni rashodi		(39.416)	(54.550)
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>2.1.2.</b>	<b>17.866</b>	<b>15.522</b>
Ostali prihodi s osnove kamata		17.866	15.522
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0	-
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>2.2.2.</b>	<b>(12.702)</b>	<b>(28.645)</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		(12.702)	(28.645)
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>1.n.,2.1.</b>	<b>6.543.249</b>	<b>7.583.812</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>1.o.,2.2.</b>	<b>(6.278.150)</b>	<b>(7.917.976)</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>2.3.</b>	<b>265.099</b>	<b>(334.164)</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>1.p.,2.4.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>265.099</b>	<b>-</b>
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>-</b>	<b>(334.164)</b>

Bilješka u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)  
NA DAN 31. PROSINCA 2023. GOĐINE

		euro	
	Bilješka	2022.	2023.
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>3.554.164</b>	<b>3.732.780</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	1.d.,3.1.	143.731	92.417
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		98.654	51.908
Ostala nematerijalna imovina		45.077	40.509
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	1.e.,3.2.	3.410.433	3.540.363
Zemljište		600.153	598.477
Gradjevinski objekti		1.125.583	1.014.338
Postrojenja i oprema		359.342	309.037
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.211.247	1.636.797
Materijalna imovina u pripremi		114.158	87.714
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.409.495</b>	<b>1.718.830</b>
<b>ZALIHE</b>	1.f.,3.3.	54.155	69.904
Sirovine i materijal		54.155	69.904
<b>POTRAŽIVANJA</b>	1.g.	1.103.420	1.564.484
Potraživanja od kupaca	3.4.	975.513	1.507.989
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		1.934	801
Potraživanja od države i drugih institucija	3.5.	12.079	13.518
Ostala potraživanja	3.6.	113.894	42.176
<b>KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>		<b>11</b>	<b>-</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično		11	-
<b>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	1.h.,3.7.	245.909	79.442
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	1.i.	<b>10.700</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>4.968.358</b>	<b>5.446.610</b>

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)  
NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE

- Nastavak -

		euro	
	Bilješka	2022.	2023.
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	1.j., 3.8.	2.520.221	2.186.057
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		1.746.393	1.746.393
ZADRŽANA DOBIT		508.735	773.828
DOBIT POSLOVNE GODINE		265.093	-
GUBITAK POSLOVNE GODINE		-	(334.164)
<b>REZERVIRANJA</b>	1.k.	319.694	156.681
Druga rezerviranja	3.9.	319.694	156.681
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	1.l.	53.719	531.490
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.10.	53.719	531.490
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	1.l.	1.189.220	1.867.805
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.11.	150.989	410.036
Obveze za predujmove	3.12.	14.382	23.271
Obveze prema dobavljačima	3.13.	478.097	843.199
Obveze prema zaposlenicima	3.14.	166.434	193.380
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	3.15.	82.395	100.515
Ostale kratkoročne obveze	3.16.	296.953	297.405
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIMOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	1.m., 3.17.	825.505	704.578
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>4.968.859</b>	<b>5.448.610</b>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2023. GODINU

Indirektna metoda

euro

	2022.	2023.
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit prije oporavljivanja	265.093	(334.164)
Uštedjenja:	728.186	894.802
Amortizacije	537.463	566.297
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	7.812	19.741
Prihodi od kamata i dividendi	(17.866)	(15.522)
Rashodi od kamata	12.702	28.645
Rezerviranja	188.095	295.641
Tečajne razlike (nerealizirane)	(20)	-
Povećanja ili smanjenja novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	983.279	560.638
Promjene u radnom kapitalu:	(384.707)	(1.431.212)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	8.774	419.508
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	11.084	(450.364)
Povećanje ili smanjenje zaliha	(19.458)	(15.749)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(385.107)	(1.384.607)
Novac iz poslovanja	608.572	(870.574)
Novčani izdaci za kamate	(12.702)	(28.645)
Plaćeni porez na dobit	-	-
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>595.870</b>	<b>(899.219)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	16.500
Novčani primici od kamata	17.866	15.522
Novčani primici s osnove povrata članih zajmova i štednih uloga	132.789	11
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	150.655	32.093
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(235.889)	(36.129)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(235.889)	(36.129)
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(85.234)</b>	<b>(4.098)</b>

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2023. GODINU**  
**Indirektna metoda**

- Nastavak -

	euro	
	2022.	2023.
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani prihodi od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	•	1.129.010
<b>Ukupno novčani prihodi od financijskih aktivnosti</b>	•	1.129.010
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(309.025)	(392.162)
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	(309.025)	(392.162)
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	(309.025)	736.848
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	201.611	[168.067]
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	44.298	245.909
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	245.909	79.442

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
od 01.01. do 31.12.2023. GODINE

euro

Prethodno razdoblje (2022.)	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobit / Gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	1.746.393	1.009.620	(500.885)	2.255.128
Dobit/gubitak razdoblja	-	-	265.093	265.093
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	(500.885)	500.885	-
<b>Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja</b>	<b>1.746.393</b>	<b>508.735</b>	<b>265.093</b>	<b>2.520.221</b>

euro

Tekuće razdoblje (2023.)	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobit / Gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	1.746.393	508.735	265.093	2.520.221
Dobit/gubitak razdoblja	-	-	(334.164)	(334.164)
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	265.093	(265.093)	-
<b>Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja</b>	<b>1.746.393</b>	<b>773.828</b>	<b>(334.164)</b>	<b>2.186.057</b>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2023. GODINE****Opći podaci o Društvu**

Čistoća, društvo s ograničenom odgovornošću za komunalna djelatnosti (dalje: Društvo), upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070118118, OIB 02371889218. 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:

- \* skupljanja otpada za potrebe drugih
- \* prijevoz otpada za potrebe drugih
- \* prijevoz opasnog otpada
- \* posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih
- \* skupljanja, uporabe i/ili zbrinjavanja (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- \* izvoz 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 - sastavak

- \* djelatnost sakupljanja otpada (neopasnog i opasnog)
- \* djelatnost trgovanja otpadom
- \* djelatnost zbrinjavanja otpada (neopasnog i opasnog)
- \* gospodarenja otpadom
- \* djelatnost ispitivanja i analize otpada
- \* djelatnost sanacija 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 održavanja krajoštika
- \* 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 navedena mjere 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 skladštenja
- \* 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 reproduktivnog materijala

## Opći podaci o Društvu - nastavak

- \* proizvodnja, stavljanje na tržište ili uvoz božićnih drvata
- \* dezinfekcija, dezinfekcija 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 dužićnih 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 energetske objekta
- \* 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 istraživanja i eksploatacije 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 Otvorstvu - nastavak

- \* računalne djelatnosti
- \* tajnička 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
- \* energetska certificiranje, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
- \* savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- \* poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnine
- \* 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 očitavanja 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 (reklamama i propaganda)
- \* davanje u najam ili zakup oglasnog prostora i prostora za reklame
- \* veterinarska djelatnost
- \* sakupljanje i prijevoz uginulih i pregažanih životinja
- \* sakupljanje i odvoz nusproizvoda životinjskog porijekla
- \* pružanje usluga tretiranjem pesticidima

Prosječan broj zaposlenih u 2023. godini je 145 djelatnika (u 2022. godini 136 djelatnika).  
Broj zaposlenika krajem 2023. godine raščlanjen po kategorijama:

NKVI/ISS	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
52	79	5	17	153

**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 31.12.2023. godine:

gđa Aleksandra Anić Vučinić	- predsjednik nadzornog odbora
g. Viktor Premur	- zamjenik predsjednika nadzornog odbora
g. Srećko Škrbnik	- 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 Kolaric	- član nadzornog odbora

**1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE****1.a. Izjava o usklađenosti**

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su i prezentirani sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja koje je donio i objavio hrvatski Odbor za standarde financijskog izvještavanja (Narodne novine broj 86/15, 105/20, 9/21 i 150/22) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine broj 95/15, 144/20 i 158/23), propisanim kao okvirnom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23). Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je razvrstano kao srednji poduzetnik čije godišnje financijske izvještaje čine bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala te bilješka uz financijske izvještaje.

**1.b. Osnova za pripremu godišnjih financijskih izvještaja**

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

Ovi godišnji financijski izvještaji sastavljeni su na temeljnoj računovodstvenoj pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja.

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

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

**1.c. Izvještajna valuta**

Od 1. siječnja 2023. godina euro je uveden kao važeća službena valuta u Republici Hrvatskoj te su financijski izvještaji i usporedni podaci prezentirani u toj valuti. Kod preračunavanja usporednog razdoblja u funkcionalnu valutu korišten je fiksni tečaj konverzije (7,53450 kn za 1 euro).

### 1.d. Dugotrajna nematerijalna imovina

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

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritićati 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, carina, poreza koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi imovine za njenu namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdaci vezani uz dugotrajnu 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 očekuju buduće ekonomske koristi. Prihod ili rashod od otuđenja ili povećanja 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).

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.c. Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog 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 financijskog izvještavanja 6:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijeci 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 namjenu različite od proizvodnje zahtjeva tijekom razdoblja.

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave samo kada zadovoljavaju ranije spomenute uvjete točke 18. Hrvatskog standarda financijskog 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 profiti, neobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava. Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zahtjevi.

Knjigovodstveni imos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (neto 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 akumulirana gubitka od umanjenja.

**1.e. Dugotrajna materijalna imovina - sastavak**

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

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2022.	2023.
Građevinski objekti	5 - 10%	5 - 10%
Transportna imovina	10% - 20%	10% - 20%
Namještaj	20%	20%
Alati i oprema	10% - 20%	10% - 20%
Računarska 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 dobitalni pristup - državne se potpore priznaju kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima odnosno amortizacijom.

**1.f. Zaliha**

Zaliha se iskazuju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zaliha, 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 zalihama 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.f. 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 opisuje 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.g. Potraživanja

Potraživanja se sukladno odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 - Potraživanja, početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje duže 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 sljedeći 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 objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivni 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 sljedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje 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 funkcionalnoj valuti (euro) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki sljedeći 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 gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju potraživanja s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoreni tečaj.

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

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

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u funkcionalnoj valuti (euro).

Devizna sredstva na računima i u blagajni iskazuju se u funkcionalnoj valuti (euro) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova usklađbe 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.i. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog 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 koja 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.j. Kapital**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog 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 eurima i upisan u sudski registar.

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

### 1.k. Rezerviranja

Rezerviranja 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.

Rezerviranja se priznaje kada:

- a) Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili izvedenu) kao rezultat prošlog događanja,
- b) je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahijevati odjev 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 podmirivanja sadašnje obveze.

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

### 1.l. Obveze

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

Kratkoročne obveze je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedećih 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 koja 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, koja se mjere po fer vrijednosti.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti (euro) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki sljedeći datum bilance, obveze u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizasle iz namire obveza ili izvještavanja o monetarnim stavkama 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 ugovoreni tečaj.

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

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

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog 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 financijskim 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.n. Prihodi

Prihodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 25 - Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritićati 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 transakcija do datuma bilance. Ishod 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 nadoknđivi.

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 financijske 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 financijski prihodi.

**1.n. 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 financijski prihod odnosno rashod.

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

**1.o. Rashodi**

Rashodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog 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 protječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Materijalni troškovi koji se odnose na zaliha priznaju se i mjere u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zaliha

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 financijski 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 financijski prihod odnosno rashod.

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

**1.p. 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 koja nikada nisu oporezive ni odbitne.

Odgodena 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.p. Porez na dobit - nastavak**

Odgodena 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 obakšice. Odbitne privremene razlike imaju za posljedicu iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporeziva dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgodena 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.r. Povezane osobe**

Sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 2 – Konsolidirani financijski 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 sljedećih 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 prihvatiti iste treća strana
- iv) jedan poduzetnik je zajednički prihvatitelj 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 povezanom osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog poduzetnika i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

**1.s. Nepredviđene obveze**

Nepredviđene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmicanje tih obveza zahtijevati odjelov resursa. One se objavljuju u bilješkama.

**1.t. Događaji nakon datuma bilance**

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

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

Iznosi koji su priznati u financijskim 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, objavljuju u bilješkama.

**2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**2.1. Prihodi**

Prihodi u 2023. godini iznose 7.583.812 eura,

Prihodi	euro				
	2022.	%	2023.	%	Indeks
Poslovni prihodi	6.525.357	99,73%	7.568.290	99,80%	116
Financijski prihodi	17.886	0,27%	15.522	0,20%	87
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.543.243</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.583.812</b>	<b>100,00%</b>	<b>115</b>

**2.1.1. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi	euro				
	2022.	%	2023.	%	Indeks
Prihodi od prodaje	5.898.207	90,39%	6.546.574	86,50%	111
Ostali poslovni prihodi	627.150	9,61%	1.021.716	13,50%	163
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.525.357</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.568.290</b>	<b>100,00%</b>	<b>116</b>

Prihodi od prodaje	euro				
	2022.	%	2023.	%	Indeks
Prihodi od sakupljanja miješanog komunalnog otpada - domaćinstva	3.130.851	53,08%	3.360.968	51,34%	107
Prihodi od sakupljanja miješanog komunalnog otpada - pravne osobe	327.533	5,55%	324.317	4,95%	99
Prihodi od zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada - domaćinstva	676.357	11,47%	1.005.307	15,36%	149
Prihodi od zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada - pravne osobe	304.671	5,17%	487.276	7,44%	160
Prihodi od usluga čišćenja javnih površina	594.714	10,08%	615.489	9,40%	103
Prihodi od usluga čišćenja snijega	47.169	0,80%	74.388	1,14%	158
Prihodi od ostalih usluga	152.726	2,59%	120.249	1,84%	79
Prihodi od prodaje sekundarnih sirovina	259.720	4,40%	127.318	1,94%	49
Prihodi od djelatnosti groblja	103.809	1,76%	105.330	1,61%	101
Prihodi od gradskog linijskog prijevoza	300.657	5,10%	325.932	4,98%	108
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.898.207</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.546.574</b>	<b>100,00%</b>	<b>111</b>

**2.1.1. Poslovni prihodi - nastavek**

	euro				
Ostali poslovni prihodi	2022.	%	2023.	%	Indeks
Prihodi od otpisa obveza	6.570	1,05%	9.000	0,88%	137
Prihodi od plaće u naravi	541	0,09%	541	0,05%	100
Prihodi od naknada šteta	2.059	0,33%	1.896	0,19%	92
Prihodi od državnih potpora	183.319	29,23%	247.158	24,19%	135
Prihodi od naplaćenih potraživanja i troškova u sporu	165.766	26,43%	141.907	13,89%	86
Prihodi od prefakturiranih troškova redkiznih dvorišta	27.983	4,46%	20.134	1,97%	72
Prihodi od penala	14.454	2,30%	-	-	-
Prihodi od povratne naknade	14.489	2,31%	14.143	1,38%	98
Prihodi od prodaje imovine	-	-	16.500	1,61%	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja	201.808	32,18%	458.654	44,89%	227
Naknadno utvrđeni prihodi	627	0,10%	14.044	1,37%	2240
Viškovi	-	-	31.519	3,08%	-
Ostali prihodi	9.534	1,51%	66.220	6,50%	695
<b>UKUPNO:</b>	<b>627.150</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.021.716</b>	<b>100,00%</b>	<b>163</b>

**2.1.2. Financijski prihodi**

	euro				
Financijski prihodi	2022.	%	2023.	%	Indeks
Ostali prihodi s osnove kamata	17.865	99,89%	15.522	100,00%	87
Positivne tečajne razlike	20	0,11%	-	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>17.886</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.522</b>	<b>100,00%</b>	<b>87</b>

**2.2. Rashodi**

Rashodi u 2023. godini iznose 7.917.976 eura.

	euro				
Rashodi	2022.	%	2023.	%	Indeks
Poslovni rashodi	6.265.448	99,80%	7.889.331	99,64%	126
Financijski rashodi	12.702	0,20%	28.645	0,36%	226
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.278.150</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.917.976</b>	<b>100,00%</b>	<b>126</b>

2.2.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi	euro				
	2022.	%	2023.	%	Indeks
Materijalni troškovi	2.514.689	40,14%	3.707.395	46,99%	147
Troškovi osoblja	2.211.746	35,30%	2.477.797	31,41%	112
Amortizacija	537.463	8,58%	566.297	7,18%	105
Ostali troškovi	646.747	10,32%	683.375	8,66%	106
Vrijednosno usklađivanje	127.292	2,03%	104.276	1,32%	82
Rezerviranja	188.095	3,00%	295.641	3,75%	157
Ostali poslovni rashodi	39.416	0,63%	54.550	0,69%	138
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.265.448</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.889.331</b>	<b>100,00%</b>	<b>126</b>

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi	euro				
	2022.	%	2023.	%	Indeks
Troškovi sirovina i materijala					
- sirovine i materijal	77.520	3,08%	135.287	3,65%	175
- troškovi sitnog inventara	38.257	1,52%	48.971	1,32%	128
- troškovi rezervnih dijelova	55.749	2,22%	52.747	1,42%	95
- troškovi goriva i energije	497.180	17,99%	372.755	10,05%	85
Ostali vanjski troškovi					
- prijevozne i poštanske usluge	79.857	3,18%	50.286	1,36%	63
- usluge student servisa i ostale usluge	17.128	0,68%	85.126	2,30%	497
- usluge održavanja	194.709	7,74%	322.629	8,70%	166
- troškovi registracije vozila	20.445	0,81%	20.743	0,56%	101
- troškovi najamnina	6.747	0,27%	9.147	0,25%	136
- troškovi održavanja IT sustava	111.604	4,44%	119.789	3,23%	107
- usluge izrade računa	24.999	0,99%	24.519	0,66%	98
- troškovi promidžba	12.992	0,52%	19.975	0,54%	154
- intelektualne usluge	24.804	0,99%	-	-	-
- troškovi odvjetnika i javnih bilježnika	129.199	5,14%	144.939	3,91%	112
- komunalne usluge	34.227	1,36%	32.321	0,87%	94
- ostale usluge	7.352	0,29%	13.028	0,35%	177
- troškovi zbrinjavanja otpada	1.241.910	49,38%	2.255.133	60,83%	182
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.514.689</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.707.395</b>	<b>100,00%</b>	<b>147</b>

## 2.2.1. Poslovni rashodi – nastavak

Troškovi osoblja

	euro				
Troškovi osoblja	2022.	%	2023.	%	Indeks
Neto plaće i nadnice	1.402.751	63,42%	1.570.361	63,38%	112
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	486.406	21,99%	551.474	22,26%	113
Doprinosi na plaće	322.589	14,59%	355.962	14,36%	110
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.211.746</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.477.797</b>	<b>100,00%</b>	<b>112</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 566.297 eura (prethodne godine 537.463 eura) i čine 7,18% poslovnih rashoda (prethodne godine 8,58%). Pregled primijenjenih stopa te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 1.d., 1.e., 3.1. i 3.2..

Ostali troškovi

	euro				
Ostali troškovi	2022.	%	2023.	%	Indeks
Naknade troškova i materijalna prava radnika	500.578	77,40%	543.448	79,52%	109
Bruto naknada Nadzornom odboru	14.892	2,30%	15.293	2,24%	103
Reprezentacija	3.851	0,60%	3.795	0,56%	99
Premije osiguranja	59.563	9,21%	52.108	7,63%	87
Bankarske usluge	47.656	7,37%	50.563	7,40%	106
Ostali troškovi	20.207	3,12%	18.168	2,65%	90
<b>UKUPNO:</b>	<b>646.747</b>	<b>100,00%</b>	<b>683.375</b>	<b>100,00%</b>	<b>106</b>

Vrijednosno usklađivanje

	euro				
Vrijednosno usklađivanje	2022.	%	2023.	%	Indeks
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	127.292	100,00%	104.276	100,00%	82
<b>UKUPNO:</b>	<b>127.292</b>	<b>100,00%</b>	<b>104.276</b>	<b>100,00%</b>	<b>82</b>

**2.2.1. Poslovni rashodi – nastavak**

Rezerviranja

	euro				
	2022.	%	2023.	%	Indeks
Rezerviranja					
za zbrinjavanja prikupljenog otpada	188.095	100,00%	295.641	100,00%	157
<b>UKUPNO:</b>	<b>188.095</b>	<b>100,00%</b>	<b>295.641</b>	<b>100,00%</b>	<b>157</b>

Ostali poslovni rashodi

	euro				
	2022.	%	2023.	%	Indeks
Ostali poslovni rashodi					
Otpis potraživanja	29.323	74,39%	2.347	4,30%	8
Ostali troškovi	10.093	25,61%	52.203	95,70%	517
<b>UKUPNO:</b>	<b>39.416</b>	<b>100,00%</b>	<b>54.550</b>	<b>100,00%</b>	<b>138</b>

**2.2.2. Financijski rashodi**

	euro				
	2022.	%	2023.	%	Indeks
Financijski rashodi					
Rashodi s osnove kamata	12.702	100,00%	28.645	100,00%	226
<b>UKUPNO:</b>	<b>12.702</b>	<b>100,00%</b>	<b>28.645</b>	<b>100,00%</b>	<b>226</b>

**2.3. Dobit razdoblja**

	euro	
	2022.	2023.
- iz poslovnih aktivnosti	259.909	(321.041)
- iz financijskih aktivnosti	5.184	(13.123)
<b>UKUPNO:</b>	<b>265.093</b>	<b>(334.164)</b>
Porez na dobit	-	-
<b>Neto dobit / gubitak</b>	<b>265.093</b>	<b>(334.164)</b>

2.4. Porez na dobit

Ostvaren gubitak u 2023. godini iznosi 334.164 eura (prethodne godine ostvarena je dobit u iznosu 265.093 eura). Zbog ostvarenih poreznih gubitaka Društvo nema iskazanu poreznu obvezu. U naredna razdoblja prenosi se porezni gubitak u iznosu 558.292 eura.

	euro	
	2022.	2023.
<b>Dobit / gubitak prije oporezivanja</b>	<b>265.093</b>	<b>(334.164)</b>
<b>Povećanje dobiti / smanjenje gubitka</b>		
- 50% troškova reprezentacije	1.926	1.898
- iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	3.606	6.270
- troškovi kazni	48	-
- vrijednosno usklađivanje i otpis potraživanja	1.206	717
<b>Smanjenje dobiti / povećanje gubitka</b>		
- ostali rashodi ranijih razdoblja	(13.714)	(163.013)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(4.109)	(2.542)
<b>Porezna osnovica / porezni gubitak</b>	<b>254.056</b>	<b>(490.834)</b>
<b>Preneseni porezni gubitak</b>	<b>(321.514)</b>	<b>(67.458)</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>(67.458)</b>	<b>(558.292)</b>
<b>Dobit / gubitak poslije oporezivanja</b>	<b>265.093</b>	<b>(334.164)</b>

3. **BILJEŠKE UZ BILANCU**

3.1. **Dugotrajna nematerijalna imovina**

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine:

euro

	Koncesije, patenti, licence, software i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
<b><u>NABAVNA VRIJEDNOST</u></b>			
Stanje 1.1.2022.	259.337	80.709	340.046
Nabava tijekom godine	1.878	4.253	6.131
Stanje 31.12.2022.	261.215	84.962	346.177
<b><u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u></b>			
Stanje 1.1.2022.	(114.959)	(91.723)	(146.682)
Obračunata amortizacija za 2022.	(47.602)	(8.162)	(55.764)
Stanje 31.12.2022.	(162.561)	(99.885)	(202.446)
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u></b>			
nematerijalna imovina 31. prosinca 2022. godine	98.654	45.077	143.731
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u></b>			
nematerijalne imovine 1. siječnja 2022. godine	344.378	48.986	193.364

euro

	Koncesije, patenti, licence, software i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
<b><u>NABAVNA VRIJEDNOST</u></b>			
Stanje 1.1.2023.	261.215	84.962	346.177
Nabava tijekom godine	-	4.029	4.029
Stanje 31.12.2023.	261.215	88.991	350.206
<b><u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u></b>			
Stanje 1.1.2023.	(162.561)	(99.885)	(202.446)
Obračunata amortizacija za 2023.	(46.746)	(8.597)	(55.343)
Stanje 31.12.2023.	(209.307)	(48.482)	(257.789)
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u></b> nematerijalne imovine 31. prosinca 2023. godine			
	51.908	40.509	92.417
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u></b> nematerijalne imovine 1. siječnja 2023. godine			
	98.654	45.077	143.731

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

3.2. Dugotrajna materijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2022. godini:

euro

	Zemljišta	Gradovinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<b><u>NABAVNA VRIJEDNOST</u></b>						
Stanje 1.1.2022.	445.005	2.222.642	1.197.276	4.513.016	125.287	8.503.226
Nabava tijekom godine	155.148	-	326	46.303	27.980	229.757
Prijenos iz pripreme	-	17.188	-	12.860	(29.998)	-
Rashod i prodaja	-	-	(12.453)	-	-	(12.453)
Usklađenja	-	-	-	-	(9.111)	(9.111)
Stanje 31.12.2022.	600.153	2.239.780	1.185.149	4.572.179	114.158	8.711.419
<b><u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u></b>						
Stanje 1.1.2022.	-	(1.003.160)	(748.153)	(3.081.726)	-	(4.833.039)
Obracunata amortizacija za 2022.	-	(111.087)	(91.407)	(279.208)	-	(481.700)
Rashod i prodaja	-	-	12.289	-	-	12.288
Usklađenja	-	-	1.470	-	-	1.470
Stanje 31.12.2022.	-	(1.114.247)	(825.807)	(3.360.932)	-	(5.300.986)
<b><u>SAOŠTA VRIJEDNOST materijalne imovine</u></b>						
31. prosinca 2022. godine	600.153	1.125.533	359.342	1.211.247	114.158	3.410.433
<b><u>SAOŠTA VRIJEDNOST materijalne imovine</u></b>						
1. siječnja 2022. godine	445.005	1.219.482	449.129	1.431.290	125.287	3.670.187

3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2023. godini:

euro

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<b><u>NAGAYNA VRIJEDNOST</u></b>						
Stanje 1.1.2023.	600.153	2.239.780	1.185.149	4.572.179	114.158	8.711.419
Nabava tijekom godine	1.935	-	1.979	737.079	36.130	777.124
Prijenos iz pripreme	-	-	36.546	-	(36.546)	-
Rashod i prodaja	(3.612)	-	(125.708)	(4.991)	(26.028)	(160.339)
Uskladenja	-	-	(75.978)	-	-	(75.978)
Stanje 31.12.2023.	598.477	2.239.780	1.021.988	5.304.267	87.714	8.252.226
<b><u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u></b>						
Stanje 1.1.2023.	-	(1.114.247)	(825.807)	(3.360.932)	-	(5.300.986)
Obracunata amortizacija za 2023.	-	(111.195)	(88.229)	(311.529)	-	(510.953)
Rashod i prodaja	-	-	119.098	4.991	-	124.089
Uskladenja	-	-	75.987	-	-	75.987
Stanje 31.12.2023.	-	(1.225.442)	(718.951)	(3.667.470)	-	(5.611.863)
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</u></b>						
31. prosinca 2023. godine	598.477	1.014.338	303.037	1.636.797	87.714	3.540.363
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</u></b>						
1. siječnja 2023. godine	600.153	1.125.533	358.342	1.211.247	114.158	3.410.433

3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini:

	euro	
	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Stanje 1. siječnja	3.670.187	3.410.433
Povećanje vrijednosti imovine novim nabavama	229.757	777.124
Obračunata amortizacija	(481.700)	(510.953)
Neto vrijednost rashoda	(170)	(36.250)
Usklađenja	<u>(7.641)</u>	<u>9</u>
Stanje 31. prosinca	<u>3.410.433</u>	<u>3.640.363</u>

Najznačajnija ulaganja odnose se na nabavu radnih 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 Poljana Biškupečkoj.

3.3. Zalihe

	euro	
	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Zalihe sirovina i materijala	44.399	60.923
Sitni inventar na skladištu	9.756	8.951
Sitni inventar u upotrebi	99.654	115.230
Auto gume u upotrebi	85.138	96.281
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(99.654)	(115.230)
Ispravak vrijednosti auto-guma	<u>(85.138)</u>	<u>(96.281)</u>
UKUPNO:	<u>54.155</u>	<u>69.904</u>

3.4. Potraživanja od kupaca

	euro	
	2022.	2023.
Potraživanja od kupaca u zemlji	977.937	1.511.338
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	262.407	292.481
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.240.344</b>	<b>1.803.819</b>
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(264.831)	(295.830)
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>975.513</b>	<b>1.507.989</b>

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

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca:

	euro
Nedospjelo	1.137.338
Dospjelo	
do 30 dana	102.431
od 31 do 60 dana	124.358
od 61 do 90 dana	31.891
od 91 do 180 dana	70.012
od 181 do 365 dana	70.651
preko 365 dana	267.138
	<b>1.803.819</b>

Promjene na ispravku vrijednosti

	euro	
	2022.	2023.
Ispravak vrijednosti 1. siječnja	(236.693)	(264.831)
Novi ispravci	(126.080)	(104.276)
Uklidanje ispravaka - naplata	80.684	67.023
Isknjiženje ispravljenih potraživanja	17.258	6.754
<b>UKUPNO:</b>	<b>(264.831)</b>	<b>(295.830)</b>

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

euro

	2022.	2023.
Potraživanja od HZZO	9.880	12.511
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit	1.007	1.007
Potraživanja za ostale poreze	1.192	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>12.079</b>	<b>13.518</b>

**3.6. Ostala kratkoročna potraživanja**

euro

	2022.	2023.
Potraživanja za dana jamstva	33.095	33.095
Potraživanja za predujmove	1.670	1.374
Potraživanja za bespovratna sredstva EU fondova	79.189	7.757
<b>UKUPNO:</b>	<b>113.954</b>	<b>42.176</b>

**3.7. Novac u banci i blagajni**

euro

	2022.	2023.
Žiro-račun	239.520	76.742
Devizni račun	4.213	-
Blagajna	2.176	2.700
<b>UKUPNO:</b>	<b>245.909</b>	<b>79.442</b>

**3.8. Kapital i rezerve**

Upisani temeljni kapital Društva u sudskom registru iznosi 1.746.393 eura.

euro

Kapital i rezerve	2022.	2023.
Temeljni kapital	1.746.393	1.746.393
Zadržana dobit	508.795	773.828
Dobit poslovne godine	265.093	-
Gubitak poslovne godine	-	(334.164)
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.520.221</b>	<b>2.186.057</b>

3.8. Kapital i rezerve - nastavak

Prikaz vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2023. godine:

	Broj udjela	%	iznos
Grad Varaždin	33.552	50,9979	890.623
Grad Ivanec	3.049	4,6344	80.935
Grad Lepoglava	1.602	2,4350	42.525
Grad Ludbreg	6.200	9,4236	164.576
Grad Novi Marof	4.792	7,2837	127.202
Grad Varaždinske toplice	2.470	3,7543	65.565
Općina Beretince	733	1,1141	19.457
Općina Breznica	444	0,6749	11.786
Općina Breznički Hum	444	0,6749	11.786
Općina Cestica	444	0,6749	11.786
Općina Donja Voća	733	1,1141	19.457
Općina Gornji Knežinec	733	1,1141	19.457
Općina Jelšabet	1.023	1,5349	27.155
Općina Klenovnik	444	0,6749	11.786
Općina Ljubeštica	444	0,6749	11.786
Općina Mali Bukovec	733	1,1141	19.457
Općina Martijanec	773	1,1749	20.518
Općina Maruševec	733	1,1141	19.457
Općina Petrijanec	1.023	1,5349	27.155
Općina Sračinec	733	1,1141	19.457
Općina Sveti Đurd	444	0,6749	11.786
Općina Sveti Miha	444	0,6749	11.786
Općina Trnovec Bartolovečki	1.891	2,8743	50.197
Općina Veliki Bukovec	733	1,1141	19.457
Općina Vidovec	444	0,6749	11.786
Općina Vinica	733	1,1141	19.457
	<b>65.791</b>	<b>100,0000</b>	<b>1.746.393</b>

3.9. Rezerviranja

	euro	
	2022.	2023.
Rezerviranja za troškove zbrinjavanja prikupljenog otpada	319.694	156.681
<b>UKUPNO:</b>	<b>319.694</b>	<b>156.681</b>

**3.8. Rezerviranja – nastavak**

Promjene na rezerviranjima:

	euro	
	2022.	2023.
Rezerviranja 1. siječnja	333.408	319.694
Novo rezerviranja	188.095	295.641
Uklanjanje rezerviranja	(201.809)	(458.654)
<b>Rezerviranja 31. prosinca</b>	<b>319.694</b>	<b>156.681</b>

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

		euro	
	Kamatna stopa	2022.	2023.
Obveze za financijski leasing	3,5-6,5%	204.678	703.938
<b>UKUPNO:</b>		<b>204.678</b>	<b>703.938</b>
Tekuće dospjele dugoročnih obveza		(150.959)	(172.448)
<b>SVEUKUPNO:</b>		<b>53.719</b>	<b>531.490</b>

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

Promjene po financijskom leasingu tijekom godine:

	euro	
	2022.	2023.
Stanje 1. siječnja	388.416	204.678
Novo zaduženje	-	891.422
Otplata	(184.738)	(392.162)
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b>204.678</b>	<b>703.938</b>

**3.10. Dugoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama - nastanak**

Pregled dospelosti obveza po financijskom leasingu po godinama:

	euro
2024.	172.448
2025.	149.597
2026.	145.726
2027.	154.025
2028.	82.142
<b>UKUPNO:</b>	<b>703.938</b>

**3.11. Kratkoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama**

euro

	Kamatna stopa	2022.	2023.
	%		
Tekuće dospeljace dugoročnih obveza za leasing		150.959	172.448
Kratkoročni kredit po principu tekućeg računa	4,75-4,80	-	237.588
<b>UKUPNO:</b>		<b>150.959</b>	<b>410.036</b>

**3.12. Obveze za predajmove**

euro

	2022.	2023.
Obveze za predajmove	14.382	23.271
<b>UKUPNO:</b>	<b>14.382</b>	<b>23.271</b>

**3.13. Obveze prema dobavljačima**

euro

	2022.	2023.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	478.097	843.199
<b>UKUPNO:</b>	<b>478.097</b>	<b>843.199</b>

**3.13. Obveze prema dobavljačima - nastavak**

Struktura dospelosti obveza prema dobavljačima:

	<u>euro</u>
Nedospjelo	657.096
Dospjelo	
- do 30 dana	147.716
- 31 do 60 dana	3.048
- 61 do 90 dana	13
- 91 do 180 dana	100
- 181 do 365 dana	5.247
- više od 365 dana	<u>29.977</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><b>843.199</b></u>

**3.14. Obveze prema zaposlenicima**

	<u>euro</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Obveze za neto plaće i naknade	111.577	130.926
Ostale obveze prema zaposlenicima	<u>54.857</u>	<u>62.454</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><b>166.434</b></u>	<u><b>193.380</b></u>
Broj zaposlenih krajem godine	<u>145</u>	<u>154</u>

Obveze prema zaposlenima odnose se na obračunate plaće, troškove prijevoza, prehrane i ostalih naknada za prosinac 2023. godine isplaćenih u siječnju 2024. godine.

**3.15. Obveze za poreze, doprinosa i slična davanja**

	<u>euro</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Obveze za PDV	5.531	20.357
Obveze za doprinosa iz i na bruto plaće	64.860	67.780
Obveze za porez iz plaća i prirez	10.214	11.333
Ostale obveze za poreze, doprinosa i dr. pristojbe	<u>1.790</u>	<u>1.045</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><b>82.395</b></u>	<u><b>100.515</b></u>

Društvo podmiruje zakonska obveza prema državi i državnim institucijama unutar propisanih rokova.

3.16. Ostale kratkoročne obveze

	euro	
	2022.	2023.
Naplaćena sredstva (dio cijene za zbrinjavanje otpada)	292.848	292.848
Dodatak na čistoću za investicije	3.181	3.181
Ostale kratkoročne obveze	924	1.376
<b>UKUPNO:</b>	<b>296.953</b>	<b>297.405</b>

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

3.17. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	euro	
	2022.	2023.
Odgođeno priznavanje prihoda	885.505	704.576
<b>UKUPNO:</b>	<b>885.505</b>	<b>704.576</b>

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

Promjene na prihodima budućeg razdoblja odnose se na:

	euro	
	2022.	2023.
Stanje 1. siječnja	1.068.824	885.505
- pokrće troškova amortizacije	(183.319)	(180.929)
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b>885.505</b>	<b>704.576</b>

**3.18. Transakcije s povezanim osobama**

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

Za potreba 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:

	euro	
	2022.	2023.
<b>POTRAŽIVANJA</b>		
Grad Varaždin	149.750	513.489
Grad Varaždinske Toplice	2.008	1.850
Općina Boretinac	757	134
Općina Breznički Hum	1.690	252
Općina Cestica	25.998	12.037
Općina Knežinec Gornji	2.342	1.595
Općina Petrijanec	552	2.546
Općina Sračinec	3.745	4.680
Općina Sveti Đurđ	268	441
Općina Sveti Miha	968	601
Općina Trnovec Bartolovečki	4.949	6.106
Općina Vidovec	1.719	1.936
Općina Vinica	3.511	5.469
<b>UKUPNO:</b>	<b>198.191</b>	<b>551.136</b>
<b>OBVEZE</b>		
Grad Varaždin	296.029	296.029
<b>UKUPNO:</b>	<b>296.029</b>	<b>296.029</b>

3.18. Transakcije s povezanim osobama - nastavak

Pregled obavljenih transakcija s povezanim osobama:

	euro	
	2022.	2023.
<b>POTRAŽIVANJA</b>		
Grad Varaždin	1.265.931	1.108.470
Grad Varaždinske Toplice	2.382	5.311
Općina Benetovac	2.818	1.719
Općina Breznićki Hum	2.855	5.352
Općina Cestica	11.160	6.529
Općina Knežinec Gornji	6.068	2.467
Općina Jaižabet	372	114
Općina Mali Bukovec	-	243
Općina Patrijanec	2.118	5.549
Općina Sračinec	22.614	25.004
Općina Sveti Đurđ	3.922	4.161
Općina Sveti Mija	1.814	1.538
Općina Trnovec Bartolovečki	26.162	24.398
Općina Veliki Bukovec	-	104
Općina Vidovec	2.590	3.839
Općina Virka	16.246	15.839
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.367.052</b>	<b>1.210.737</b>
<b>OBVEZE</b>		
Grad Varaždin	430	776
<b>UKUPNO:</b>	<b>430</b>	<b>776</b>

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 15.293 eura.

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 garandija.

### 3.19. Značajniji sudski sporovi

Društvo na strani tuženika (umješač) vodi sudski spor radi naknade štete. Početkom 2024. godine donesena je presuda u korist tužitelja te je na istu izjavljena žalba.

Protiv Društva pokrenuta je tužba radi utvrđenja nedopuštenosti otkaza. U postupku je podnesen odgovor na tužbu i protutužbeni zahtjev radi utvrđenja ništetnosti Ugovora o radu sklopljenog između tužitelja i društva Čistoća d.o.o.. Dana 22.12.2023. godine donesena je presuda kojom se odbija tužbeni zahtjev. Na presudu je tužitelj izjavio žalbu te se predmet nalazi na odlučivanju na Županijskom sudu u Zagrebu.

Protiv Društva pokrenuta je još jedna tužba radi utvrđenja nedopuštenosti odluke o otkazu Ugovora o radu uvjetovano skrivijenim ponašanjem radnika. Predmet je nakon odluke suda o prekidu i žalbe tuženika na tu odluku, ponovno vraćen prvostupanjskom sudu na ponovni postupak.

Protiv Društva pokrenuta je tužba radi zaštite prijavitelja nepravilnosti te utvrđenja da je nedopušten i ne proizvodi pravne učinke otkaz Ugovora o radu temeljem odluke Društva o poslovno uvjetovanom otkazu. Dana 13.12.2023. godine sud je donio rješenje o prekidu postupka. Na to rješenje tužitelj je izjavio žalbu te je predmet na odlučivanju na Županijskom sudu u Zagrebu.

Protiv Društva je pokrenuta tužba radi prigovora na pokretanje ovrhe.

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

### 3.20. Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 15. svibnja 2024. godine.

Potpisao za i u ime Društva dana 15. svibnja 2024. godine:

Zoran Svetec, dipl.ing.  
direktor



Čistoća d.o.o.  
Varaždin, O. Prina 13, 42000, OIB: 62371880118

**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA**

Prilog 1



## Izvješće o poslovanju tijekom 2023. godine

SVIBANJ 2024

Autor: Zoran svetec dipl. ing.

Varaždin  
**Cistoća d.o.o.**  
Varaždin, O. Price 13, oib: 02371889210

---

## 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 financijskim 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 odgovorenošću, za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge) nastalo je izdvajanjem RJ "ČISTOĆA" iz trgovačkog društva VARKOM d.d., a temeljem zakonskih odredbi Zakona o vodama (NN 56/2013). S obzirom na to da je nastupila zakonska obaveza 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..

Upisom 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, OIB: 02371889218, započelo je samostalno obavljati djelatnosti upisane u sudski registar.

Broj zaposlenih po organizacijskim jedinicama na 2023-12-31 prikazan je u *Tablici 1.*

**Tablica 1.**

ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ČISTOĆA d.o.o.	
Organizacijska jedinica	Broj zaposlenih
Ured direktora	7
Služba zajedničkih i ekonomsko računovodstvenih poslova	22
Služba operativnih poslova	124
<b>Ukupno</b>	<b>153</b>

Na kraju poslovne 2023. godine trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je zapošljavalo 153 radnika.

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

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. Varaždin u okviru svog poslovanja obavlja slijedeće djelatnosti prikazane u *Tablici 2.*

*Tablica 2.*

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
		Općina Cestica
		Općina Gornji Kneginec
		Općina Petrijanec
		Općina Sračinec
		Općina Sveti Đurđ
		Općina Sveti Ilija
		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
		Općina Cestica
		Općina Petrijanec
		Općina Sračinec
		Općina Vidovec
Općina Vinica		

<b>2. 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
		Općina Vidovec	Groblje Vidovec
	Općina Vinica	Groblje Vinica	
2.e	Komunalni prijevoz putnika Grad Varaždin		
<b>3. 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		

## 2.1. 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 zaposlenih.

### 2.1.1. Javna usluga sakupljanja komunalnog otpada

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je tijekom 2023 . g. pružalo javnu usluga sakupljanja komunalnog otpada na području trinaest (13) jedinica lokalne samouprave (Tablica 2.). Broj korisnika javne usluge s područja pobrojanih jedinica lokalne samouprave prikazan je u Tablici 3.

Tablica 3.

BROJ KORISNIKA JAVNE USLUGE SAKUPLJANJA KOMUNALNOG OTPADA			
2022-12-31	2023-12-31	razlika	index
33.016	33.775	+ 759	102,29

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

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je u svojstvu davatelja javne usluge ispoštovalo sve zakonom propisane obveze kako bi se svim korisnicima usluge omogućilo korištenje javne usluge u cijelosti. Na obračunskom mjestu korisnicima stoje na raspolaganju slijedeći 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)

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

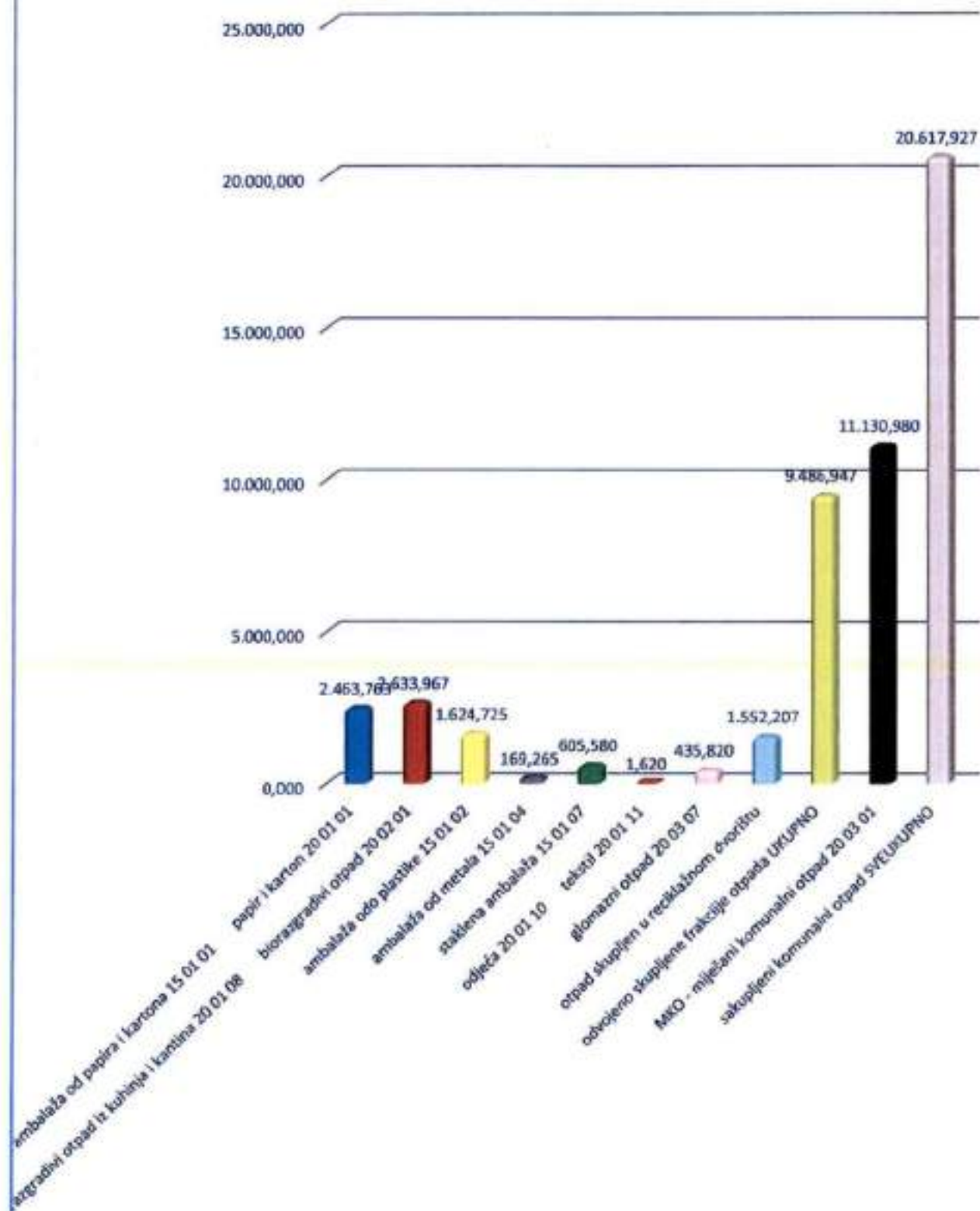
- pojedinačno korištenje javne usluge uključivo i kad više korisnika koristi zajednički spremnik,
- sigurnost i redovitost pružanja javne usluge tijekom čitave godine,
- mogućnost predaje glomaznog otpada davatelju javne usluge na obračunskom mjestu bez naknade jednom tijekom kalendarske godine,
- mogućnost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

Tijekom 2023. godine prikupljeno je ukupno 20.461,084.tona komunalnog otpada od kojih 11.111,14.tona miješanog komunalnog otpada, 9.349,944.tona reciklabilnog otpada i 428,78 tona glomaznog otpada. Ukupna masa svog odvojeno sakupljenog otpada iznosi 9.343.944.tone, što čini 45,66 % od ukupne količina sakupljenog komunalnog otpada. Prikupljene količine otpada su prikazane u *Tablici 4.*

**Tablica 4.**

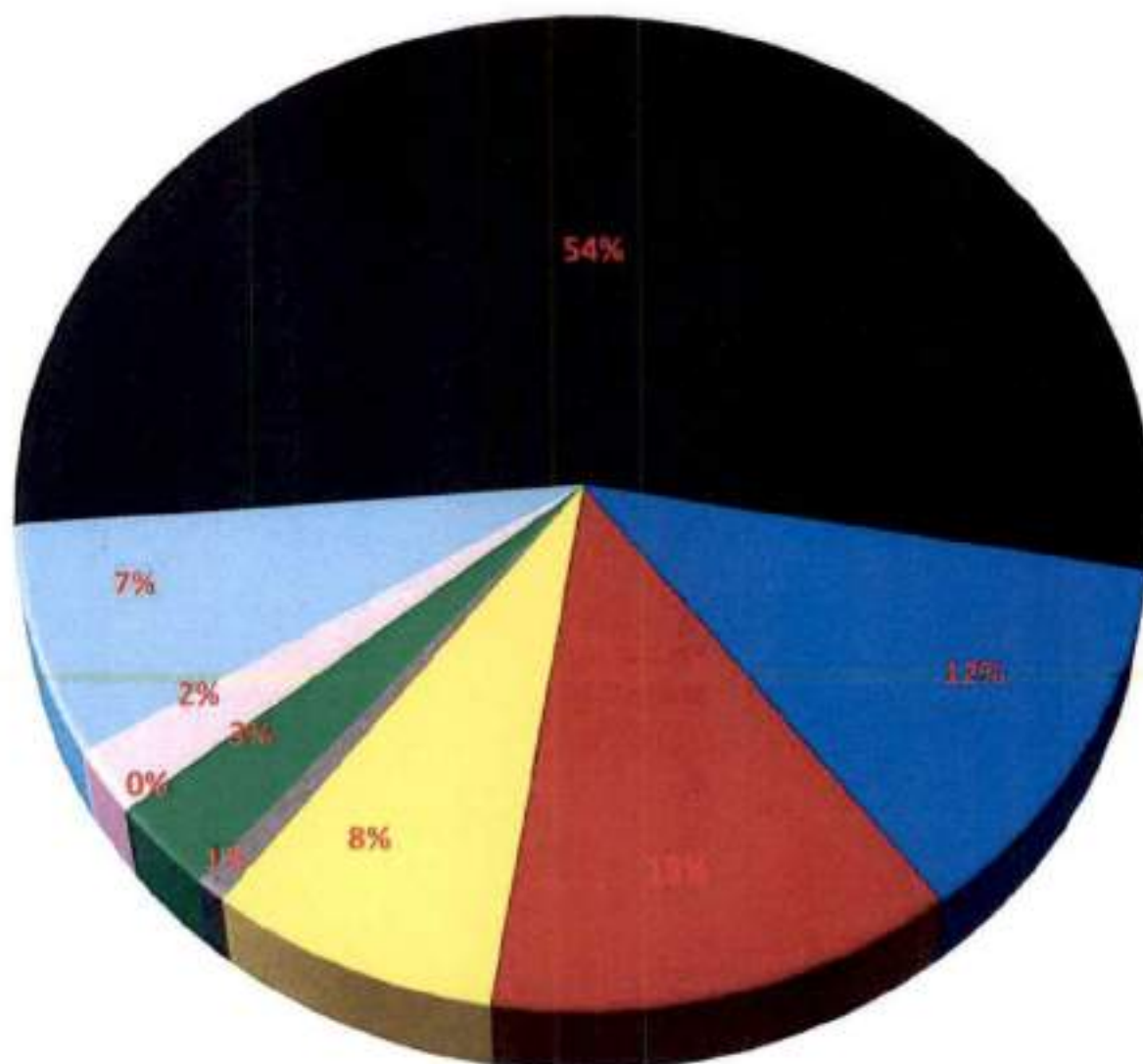
SAKUPLJENE KOLIČINE KOMUNALNOG OTPADA TIJEKOM 2023. GODINE			
r. br.	Vrsta/opis otpada	KBO	tona
1.	Odvojeno sakupljene frakcije otpada	ambalaža od papira i kartona	2.463,763
2.		papir i karton	
3.		biorazgradivi otpad iz kuhinja i iz kantina	2.633,967
4.		biorazgradivi otpad	
5.		ambalaža od plastike	1.624,725
6.		ambalaža od metala	169,265
7.		staklena ambalaža	605,580
8.		odjeća	1,620
9.		tekstil	
10.		glomazni otpad	435,820
11.		otpad sakupljen u reciklažnom dvorištu	
12.	Σ 1 – 11 Odvojeno sakupljene frakcije otpada UKUPNO		9.486,947
13.	MKO – miješani komunalni otpad	20 03 01	11.130,980
14.	<b>Sakupljeni komunalni otpad SVEUKUPNO</b>		<b>20.617,927</b>

## Sakupljene količine komunalnog otpada tijekom 2023. godine



---

## Sakupljene količine komunalnog otpada tijekom 2023. godine



■ papir i karton

■ biootpad

■ plastika

■ metal

■ staklo

■ odjeća i tekstil

■ glomazni otpad

■ otpad skupljen u RD

■ MKO

---

### 2.1.2. Obrada reciklabilnog otpada

Prikupljene količine reciklabilnog otpada izdvojene primarnom selekcijom na mjestu 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 2023. godine sav reciklabilni otpad predavao bez obrade obrađivačima i/ili oporabiteljima. Tijekom 2023. 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 84/2021) financirati troškove za tokove otpada koji se sastoje pretežito od otpadne ambalaže iz sredstava prikupljenih naplatom naknade gospodarenja otpadom. Nažalost, usprkos 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. Potrebno je naglasiti da se uspostavom i porastom primarne selekcije komunalnog otpada količine prikupljenih materijala povećavaju, dok se istovremeno prihodi od njihove prodaje smanjuju.

### 2.1.3. Upravljanje reciklažnim dvorištima

Na području pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada korisnicima stoje 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 sva tri slučaja 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 Ilija. 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, sukladno zakonskim odredbama, moraju biti uključeni u cijenu obavezne minimalne javne 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 5.*

**Tablica 5.**

<b>OTPAD SAKUPLJEN U RECIKLAŽNIM DVORIŠTIMA TIJEKOM 2023. GODINE</b>				
<b>r.br.</b>	<b>Vrsta RD</b>	<b>Jedinica lokalne samouprave</b>	<b>tona</b>	
1.	Fiksno reciklažno dvorište	Grad Varaždin	1.047,908	
2.		Grad Varaždinske Toplice	120,949	
3.		Općina Gornji Kneginec	140,187	
4.	Mobilno reciklažno dvorište	Općina Beretinec	15,695	
		Općina Breznički Hum	4,221	
5.		Općina Cestica	51,845	
6.		Općina Petrijanec	45,897	
7.		Općina Sračinec	60,272	
8.		Općina Vidovec	41,738	
9.		Općina Vinica	23,495	
10.		<b>Σ 1 – 9 reciklažna dvorišta UKUPNO</b>		<b>1.552,207</b>

---

## **2.2. KOMUNALNE DJELATNOSTI**

Komunalne djelatnosti su definirane Zakonom o komunalnom gospodarstvu (NN 68/2018). 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.

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

S obzirom na to da su postojeći strojevi za čišćenje ulica bili stari i dotrajali (autočistilice su proizvedene 2004. i 2006. godine) tijekom 2023. godini nabavljene su dvije nove autočistilice čime se osigurala redovitost čišćenja i povećala kvaliteta čistoće javnih površina.

### **2.2.2. 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 cijelosti, financira iz Proračuna Grada Varaždina.

### 2.2.3. Održavanje i upravljanje grobljima

Početakom 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 redovitog održavanja groblja financiraju se putem grobne naknade koja se naplaćuje od korisnika grobnih mjesta dok se troškovi ukopa namiruju direktno od pružene usluge iskopa grobne jame i organizacije sprovoda koju plaća obitelj pokojnika. Broj grobnih mjesta, broj ukopa i broj ekshumacija su prikazani u *Tablici 6.*

*Tablica 6.*

PODACI O GROBLJIMA TIJEKOM 2023. GODINE			
Groblje	Grobna mjesta	Ukopi	Ekshumacije
Sračinec	1032	48	0
Svibovec Podravski	310	9	0
Vidovec	1771	45	4
Vinica	1247	38	0
<b>Ukupno</b>	<b>4360</b>	<b>140</b>	<b>4</b>

### 2.3. 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 2.* radi se o slijedećim djelatnostima:

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

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

---

### 3. Rezultat poslovanja

Iz *Računa dobiti i gubitka* je vidljivo da je trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2023. godine ostvarilo, kako slijedi:

- Ukupne prihode u iznosu 7.583.812,37 EUR
- Ukupne rashode iznosu 7.917.976,63 EUR
- Gubitak u iznosu 334.164,26 EUR
- *Račun dobiti i gubitka* (Obrazac POD-RDG) za 2023. godinu, izrađen po metodologiji koju propisuje važeća zakonska regulativa, je prikazan u *Tablici 7*.

Tablica 7.

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-RDG**

Obveznik: 62371880218; Čistoća d.o.o. Varaždin		Iznosi u EUR		
Naziv postavke	AOP	Prih.	Prethodne godine	Tekuća godina
	smak	izjave		
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 120 do 132)</b>	<b>127</b>		<b>6.525.365,56</b>	<b>7.668.289,97</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		0,00	0,00
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		5.898.207,16	6.546.573,82
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		0,00	0,00
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		0,00	0,00
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		627.149,38	1.021.716,15
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>		<b>6.265.448,15</b>	<b>7.889.330,95</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	134		0,00	0,00
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		2.514.888,83	3.707.395,35
a) Troškovi sirovina / materijala	136		606.705,96	609.780,22
b) Troškovi prodane robe	137		0,00	0,00
c) Ostali varijabilni troškovi	138		1.905.982,88	3.097.635,13
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		2.211.746,37	2.477.797,27
a) Neto plaće / nadnice	140		1.402.750,99	1.570.361,30
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		486.405,73	551.473,90
c) Doprinosi na plaće	142		322.589,69	355.962,07
4. Amortizacija	143		537.463,27	568.296,62
5. Ostali troškovi	144		646.747,10	653.374,60
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		127.291,53	104.275,65
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		0,00	0,00
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		127.291,53	104.275,65
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		189.094,74	295.641,36
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		0,00	0,00
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		0,00	0,00
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		0,00	0,00
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		0,00	0,00
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		0,00	0,00
f) Druga rezerviranja	154		189.094,74	295.641,36
8. Ostali poslovni rashodi	155		39.415,29	54.850,10
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>		<b>17.886,26</b>	<b>15.522,40</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		0,00	0,00
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		0,00	0,00
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		0,00	0,00
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		0,00	0,00
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		0,00	0,00
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		0,00	0,00
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		17.865,95	15.522,40
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		20,31	0,00
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		0,00	0,00
10. Ostali financijski prihodi	166		0,00	0,00
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>		<b>12.701,57</b>	<b>28.645,58</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		0,00	0,00
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		0,00	0,00
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		12.701,57	28.645,58
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		0,00	0,00
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		0,00	0,00
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		0,00	0,00
7. Ostali financijski rashodi	174		0,00	0,00

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-RDG**

Obveznik: 02371890218; Čistoća d.o.o. Varaždin				Iznosi u EUR
Naziv pozicije	ACP stavka	Rbr. trajanje	Prethodna godina	Trenuta godina
1	2	3	4	5
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		0,00	0,00
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0,00	0,00
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		0,00	0,00
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		0,00	0,00
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+166+175 + 176)	179		6.543.242,82	7.583.812,37
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		6.278.149,72	7.917.976,63
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		265.093,10	-334.164,26
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		265.093,10	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	334.164,26
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		265.093,10	-334.164,26
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		265.093,10	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	334.164,26

## 4. Investicije

Tijekom 2023. godine izvršena su značajna ulaganja u materijalnu imovinu koja su prikazana u *Tablici 8.*

**Tablica 8.**

Investicije – ulaganja u materijalnu imovinu tijekom 2023. godine		
r.br.	opis	iznos
1.	Radna vozila	490.887,83
2.	Autobusi	0,00
3.	Pomoćni strojevi i oprema	270.195,17
4.	Osobna vozila	11.383,62
5.	Posude i kontejneri	35.990,00
6.	IT oprema	0,00
7.	Software	0,00
8.	Zemljište i građevine u pripremi	0,00
9.	Tvorničke zgrade	0,00
10.	Uredska oprema	5.744,11
11.	<b>Investicije UKUPNO</b>	<b>814.200,73</b>

Ukupni iznos investicija tijekom 2023. godine iznosio je: 814.200,73 EUR-a.

---

## 5. Značajniji poslovni događaji tijekom poslovne godine

Početak 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, upravljati ČISTOĆA d.o.o. u svojstvu davatelja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada.

Uređena odlagališta neopasnog otpada s kojima jedinice lokalne samouprave, na čijem području je Čistoća d.o.o. davatelj javne usluge, imaju sporazumno dogovoreno obavljanje zajedničkih mjera u gospodarenju otpadom tijekom 2023. godine su smanjila kapacitete prijema miješanog komunalnog otpada tako da Društvo ima problema sa zbrinjavanjem sakupljenog miješanog komunalnog otpada. S obzirom na to da se u budućnosti 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.

---

## 6. Očekivani razvoj društva u budućnosti

U budućim razdobljima društvo se mora pozicionirati i razvijati na lokacijama gospodarenja otpadom na kojima društvo posjeduje infrastrukturu potrebnu za obavljanje 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 sufinanciranja postupanja sa reciklabilnim otpadom sukladno članku 65. Zakona o gospodarenju 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 mogućnost pružanja usluge komunalnog linijskog prijevoza putnika i na području drugih jedinica lokalne samouprave.

Gradu 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, a isti se u visini od 85% sufinanciraju bespovratnim sredstvima iz Kohezijskog fonda što iznosi 30.390.735,10 kn. Građevinskih radovi i opremanje sortirnice su završeni, puštanje u rad sortirnice se očekuju tijekom trećeg kvartala 2024. godine.

## 7. Djelovanje društva na području istraživanja i razvoja

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2023. godine nije imalo aktivnosti na području istraživanja i razvoja.

---

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

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2023. godine nije stjecalo vlastite poslovne udjele niti pričuve za stjecanje istih.

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

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o u svojoj organizacijskoj strukturi nema podružnica. Krajem 2023. godine su pokrenute aktivnosti na osnivanju tvrtke kćeri – EKO VARAŽDIN d.o.o..

## **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 dospijeca.

---

## 11. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Trgovačko društvo Čistoća d.o.o. je izloženo tržišnim i financijskim rizicima te prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku 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 2023. godine **otpisalo 2.346,47 EUR-a**.

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 **156.680,94 EUR-a**.

### 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.