



I R I S N O V A

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KD ČISTOĆA D.O.O. RIJEKA
ZA 2018. GODINU**

Rijeka, travanj 2019. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVINSOG REVIZORA VLASNICIMA KD ČISTOĆA D.O.O. RIJEKA	4 - 6
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2018. GODINU	7
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI ZA 2018. GODINU	8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE	9 - 10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA	11
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2018. GODINU	12
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	13 - 45
GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU DRUŠTVA	46 - 54



Komunalno društvo

ČISTOĆA d.o.o.
za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom
RIJEKA

Sjedište: Dolac 14, 51000 Rijeka, Hrvatska
Telefon: +385 51/353-444, 353-409; Telefax: +385 51/330-320
Komunalna garaža: +385 51/226-077
E-mail: cistoca.rijeka@cistoca-ri.hr, www.cistoca-ri.hr
Erste&Steiermärkische Bank d.d.
IBAN: HR7224020061100387975, IBAN: HR4024020061500259896
Raiffeisenbank Austria d.d.
IBAN: HR8224840081101760375, SWIFT: RZBHHR2X
Temeljni kapital: 23.031.000,00 kn, uplaćen u cijelosti

OIB: 06531901714 • MB: 3322661 • Registar Trgovačkog suda u Rijeci: MBS: 040013304 (Tl-02/124-2) • Direktor društva: Jasna Kukuljan

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom finansijskih izvještaja Društva KD Čistoća d.o.o. Rijeka, Dolac 14, 51000 Rijeka za godinu završenu 31. prosinca 2018., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li finansijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u Službenom listu Europske unije.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

a) Finansijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu, za sastavljanje finansijskih izvještaja koji su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za finansijske izvještaje kao cjelinu.

b) Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje finansijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u finansijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na finansijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvjestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju finansijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Rijeka, 30. travnja 2019. godine

Uprava

Jasna Kukuljan dipl. ing.

KD **ČISTOĆA** d.o.o.
1 RIJEKA - Dolac 14



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU KD ČISTOĆA, RIJEKA

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva KD Čistoća d.o.o. Rijeka (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2018., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Društvo na dan 31. prosinca 2018. godine u okviru imovine u pripremi pod izgradnjom Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina iskazuje vrijednost u iznosu od 10.410.249 kune koja se odnosi na ulaganja u Etapu „B“, Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina na zemljištu Eko plusa d.o.o. kojoj predstoji postupak sanacije i odgođene prihode budući je izgradnja financirana iz razvojnih sredstava. Prema raspoloživim podacima, od navedenih ulaganja ne očekuju se buduće ekonomske korist vezano za djelatnost Društva, a nemamo saznanja na koji će se način izvršiti prijenos navedene imovine kao i prijenos

ulaganja iz ranijih godina u Etapu A Faze „0-1“ što će imati utjecaja na pozicije bilance u budućem razdoblju (Bilješka 5.1.b)/i/).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

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

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

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornost za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili 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 primjerenošt korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenošti korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifciramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih 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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2018. godinu uskladene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću poslovodstva Društva.

Rijeka, 30. travnja 2019.

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Ljiljana Blagojević



Ovlašteni revizor

Milena Petričić

Milena Petričić

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2018. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	2017 HRK	2018 HRK
POSLOVNI PRIHODI	3(a), 4.1.	109.924.560	145.990.910
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3(a)/i/	94.715.018	131.622.253
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3(a)/ii/	15.209.542	14.368.657
POSLOVNI RASHODI	3(b), 4.2.	(117.350.890)	(130.567.258)
Materijalni troškovi	3(b)/i/	(54.157.166)	(59.006.623)
Troškovi sirovina i materijala		(7.848.171)	(8.343.526)
Ostali vanjski troškovi		(46.308.995)	(50.663.097)
Troškovi osoblja	3(b)/ii/	(40.216.074)	(42.247.188)
Neto plaće i nadnice		(25.456.501)	(26.510.707)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(8.566.442)	(9.171.546)
Doprinosi na plaće		(6.193.131)	(6.564.935)
Amortizacija	3(b)/iii/	(10.537.891)	(11.153.634)
Ostali troškovi	3(b)/iv/	(5.280.585)	(5.759.931)
Vrijednosno usklađenje	3(b)/v/	(5.229.887)	(9.596.662)
Kratkotrajne imovine (osim finansijske)		(5.229.887)	(9.596.662)
Rezerviranja	3(b)/vi/	(1.428.932)	(1.801.350)
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		(1.398.932)	(1.801.350)
Rezerviranja za započete sudske sporove		(30.000)	0
Ostali poslovni rashodi	3(b)/vii/	(500.355)	(1.001.869)
FINANCIJSKI PRIHODI	3(a)/iii/, 4.3.	977.871	817.736
Ostali prihodi s osnove kamata		621.138	545.100
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		356.392	243.650
Ostali finansijski prihodi		341	28.986
FINANCIJSKI RASHODI	3(b)/viii/, 4.4.	(1.440.695)	(1.269.681)
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		(1.145.758)	(1.137.439)
Tečajne razlike i drugi rashodi		(294.280)	(132.242)
Nerealizirani gubici od finansijske imovine		(657)	0
UKUPNI PRIHODI		110.902.431	146.808.646
UKUPNI RASHODI		(118.791.585)	(131.836.939)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	3(c), 4.5.	(7.889.154)	0
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	3(c), 4.5.	0	14.971.707
POREZ NA DOBIT	3(c), 4.5.	0	0
DOBIT/GUBITAK TEKUĆE GODINE	3(c), 4.5.	(7.889.154)	14.971.707

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu na stranicama 4 do 6.

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI ZA 2018. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	2017 HRK	2018 HRK
I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	4.6.	(7.889.154)	14.971.707
II OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog tijeka		0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika		0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja		0	0
III POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA		0	0
IV NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA		0	0
V SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	4.6.	(7.889.154)	14.971.707

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu na stranicama 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
		HRK	HRK
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		157.369.413	145.489.749
NEMATERIJALNA IMOVINA	3(d), 5.1.	1.286.229	1.588.904
Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.093.864	1.278.258
Nematerijalna imovina u pripremi		0	257.163
Ostala nematerijalna imovina		192.365	53.483
MATERIJALNA IMOVINA	3(d), 5.1.	146.507.007	138.967.777
Zemljište		42.689.165	42.879.064
Građevinski objekti		72.304.567	66.050.933
Postrojenje i oprema		4.734.695	4.491.710
Alati, pogonski inventari i transportna imovina		7.135.365	6.974.195
Materijalna imovina u pripremi		19.643.215	18.571.875
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	3(e), 5.2.	1.335.270	1.348.030
Ulaganja u vrijednosne papire		185.616	198.376
Ostala dugotrajna finansijska imovina		1.149.654	1.149.654
POTRAŽIVANJA	3(f), 5.3.	8.240.907	3.585.038
Ostala potraživanja		8.240.907	3.585.038
KRATKOTRAJNA IMOVINA		44.067.755	52.761.524
ZALIHE	3(h), 5.4.	567.232	786.450
Sirovine i materijal		567.232	786.450
POTRAŽIVANJA	3(i)	38.545.853	36.071.868
Potraživanja od kupaca	3(i)/i/, 5.5.	32.014.029	29.543.346
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	3(i)	2.447	2.447
Potraživanja od države i drugih institucija	3(i)/ii/	457.503	366.692
Ostala potraživanja	3(i)/iii/, 5.6.	6.071.874	6.159.383
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	3(k), 5.7.	4.954.670	15.903.206
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3(l), 5.8.	1.308.503	693.746
UKUPNO AKTIVA		202.745.671	198.945.019
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(s), 5.15.	50.518.208	27.203.050

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu na stranicama 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE

- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
		HRK	HRK
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	3(m), 5.9.	46.973.146	62.898.100
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		23.031.000	23.031.000
KAPITALNE REZERVE		37.635.523	38.588.769
REVALORIZACIJSKE REZERVE		154.607	154.607
ZADRŽANA DOBIT/PRENESENI GUBITAK		(5.958.830)	(13.847.983)
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(7.889.154)	14.971.707
REZERVIRANJA	3(n), 5.10.	1.562.792	1.962.710
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.401.432	1.801.350
Rezerviranja za započete sudske sporove		161.360	161.360
DUGOROČNE OBVEZE	3(o)	23.980.752	17.506.083
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	5.11.	23.973.270	17.506.083
Obveze prema dobavljačima		7.482	0
KRATKOROČNE OBVEZE	3(p)	34.235.862	30.166.352
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	3(p)/i/	7.868.435	6.795.098
Obveze prema dobavljačima	3(p)/ii/, 5.12.	10.190.982	9.625.261
Obveze prema zaposlenicima	3(p)/iii/	2.373.956	2.323.166
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	3(p)/iv/	1.461.512	1.480.515
Ostale kratkoročne obveze	3(p)/v/, 5.13.	12.340.977	9.942.312
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	3(r), 5.14.	95.993.119	86.411.774
UKUPNO PASIVA		202.745.671	198.945.019
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(s), 5.15.	50.518.208	27.203.050

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu na stranicama 4 do 6.

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2018. GODINU

	KAPITALNE REZERVE									DOBIT TEKUĆE GODINE	UKUPNO
	UPISANI KAPITAL	NEUPISANI KAPITAL	ULAGANJE IZ NAMJENSKIH SREDSTAVA	OSTALE REZERVE	REVALORIZACIJSKE REZERVE	ZADRŽANA DOBIT/PRENESENİ GUBITAK	GUBITAK TEKUĆE GODINE				
Stanje 01. siječnja 2017.	23.031.000	88.300	36.577.440	161.464	154.607	11.856.507	(17.976.801)	0	53.892.517		
Povećanje tijekom 2017.											
- ulaganja u zemljišta kroz otplatu kredita i kupovinu zemljišta	0	0	969.783	0	0	0	0	0	969.783		
Smanjenja tijekom 2017.											
- ostvareni gubitak	0	0	0	0	0	0	(7.889.154)	0	(7.889.154)		
Promjene tijekom 2017.											
- pokrivanje gubitka	0	0	0 (161.464)		0	(11.856.507)	12.017.971	0	0		
- preneseni gubitak	0	0	0	0	0	(5.958.830)	5.958.830	0	0		
Stanje 31. prosinca 2017.	23.031.000	88.300	37.547.223	0	154.607	(5.958.830)	(7.889.154)	0	46.973.146		
Stanje 01. siječnja 2018.	23.031.000	88.300	37.547.223	0	154.607	(5.958.830)	(7.889.154)	0	46.973.146		
Povećanje tijekom 2018.											
- ulaganja u zemljišta kroz otplatu kredita i kupovinu zemljišta	0	0	953.247	0	0	0	0	0	953.247		
- ostvarena dobit	0	0	0	0	0	0	0	14.971.707	14.971.707		
Promjene tijekom 2018.											
- preneseni gubitak	0	0	0	0	0	(7.889.154)	7.889.154	0	0		
Stanje 31. prosinca 2018.	23.031.000	88.300	38.500.470	0	154.607	(13.847.984)	0	14.971.707	62.898.100		

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu na stranicama 4 do 6.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA PO DIREKTNOJ METODI ZA 2018. GODINU

Naziv pozicije	2017 HRK	2018 HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	112.079.251	147.846.035
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	140.123	184.853
Novčani izdaci dobavljačima	(67.804.661)	(73.838.985)
Novčani izdaci za zaposlene	(28.666.812)	(30.690.571)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.194.746)	(888.873)
Ostali novčani primici i izdaci	(17.024.303)	(21.933.177)
Novac iz poslovanja	(2.471.148)	20.679.282
Novčani izdaci za kamate	(21.672)	(34.685)
Plaćeni porez na dobit	(218.456)	0
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	(2.711.276)	20.644.597
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	98.040	40.000
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	4.406.609	3.908.404
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	4.504.649	3.948.404
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(6.651.363)	(4.951.380)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(694.905)	(391.436)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(7.346.268)	(5.342.816)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(2.841.619)	(1.394.412)
NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	3.319.198	0
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	85.519	0
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	3.404.717	0
Novčani izdaci za opплатu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	(5.400.724)	(6.751.944)
Novčani izdaci za finansijski najam	(153.242)	(434.666)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(864.650)	(1.102.755)
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(6.418.616)	(8.289.365)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	(3.013.899)	(8.289.365)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0	(12.282)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(8.566.794)	10.948.538
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	13.521.464	4.954.670
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	4.954.670	15.903.208

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu na stranicama 4 do 6.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Komunalno društvo Čistoća društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom sa sjedištem u Rijeci, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040013304.

Od 03. prosinca 2016. godine Direktor Društva je Jasna Kukuljan dipl. ing., što je upisano u Rješenju Trgovačkog suda u Rijeci Tt-17/1724-2.

Temeljni kapital Društva iznosi 23.031.000 kuna, a upisan je u registar Trgovačkog suda u Rijeci Rješenjem od 17. studenog 2005. godine pod brojem Tt-05/3382-5.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci Tt-14/2913-2 od 14. travnja 2014. godine izmijenjen je Društveni ugovor zbog proširenja djelatnosti sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- čišćenje svih vrsta objekata
- reciklaža
- održavanje i popravak motornih vozila
- uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji
- uređenje i održavanje krajolika
- trgovina na veliko cvijećem i sadnicama
- uređenje i održavanje parkova, drvoreda, zelenih i rekreativskih površina
- obrada otpada
- prijevoz otpada
- gospodarenje ambalažom i ambalažnim otpadom
- skupljanje otpada
- zbrinjavanje otpada
- skladištenje otpada
- gospodarenje posebnim kategorijama otpada
- sanacija okoliša
- proizvodnja električne energije
- gospodarenje problematičnim otpadom
- trgovanje otpadom.

Članovi Nadzornog odbora su:

Tanja Vuković, predsjednik do 18. lipnja 2018. godine,

Petra Karanikić, član do 18. lipnja 2018. godine, a od 18. lipnja 2018. godine predsjednik nadzornog odbora,

Robert Simčić, zamjenik predsjednika do 18. lipnja 2018. godine, a od 18. lipnja 2018. godine član nadzornog odbora,

Vesna Špalj, član nadzornog odbora do 18. lipnja 2018. godine, a od 18. lipnja 2018. godine zamjenik predsjednika nadzornog odbora,

Mia Mihelčić, član nadzornog odbora od 18. lipnja 2018. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, od 02. travnja 2009. godine, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 3811, podrazreda 90020 – skupljanje bezopasnog otpada, matični broj poslovnog subjekta je 03322661, a osobni identifikacijski broj je 06531901714.

Komunalno društvo Čistoća d.o.o. je u vlasništvu Grada Rijeke (81,2%), Grada Bakra (4,1%), Grada Kastva (2,8%), Grada Kraljevice (2,5%), te Općine Čavle (2,3%), Općine Jelenje (1,9%), Općine Klana (0,5%), Općine Kostrena (2,2%) i Općine Viškovo (2,5%).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

/i/ Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva uskladene su s Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Financijski izvještaji sastavljeni su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (NN 95/16).

Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu je s odredbama MRS 1.

Podaci o financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK) kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj.

Društvo je obveze i potraživanja u devizama i s valutnom klauzulom uskladilo sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2018. godine, a koji je iznosio za:

1 EUR = 7,417575 HRK (31.12.2017. godine 1 EUR = 7,513648 HRK)

1 USD = 6,469192 HRK (31.12.2017. godine 1 USD = 6,269733 HRK)

/ii/ KD Čistoća d.o.o. sklopilo je s Poslovnim sustavima d.o.o. Ugovor za obavljanje sljedećih usluga u 2018. godini: pravni poslovi, usluge ljudskih resursa, opći poslovi, nabava i vođenje skladišta, usluge IT podrške, usluge financija i knjigovodstva, strateškog razvoja. Između KD Čistoće d.o.o. i Poslovnih usluga u ožujku 2018. godine potписан je Protokol o izvršavanju poslovnih usluga u kojem se utvrđuju obveze obje strane prilikom izvršavanja poslovnih usluga čije je pružanje ugovoreno Ugovorom za nabavu poslovnih usluga br. 112/17 (br. 600-06-17/101) sklopljenim dana 27. listopada 2017. godine (dalje u tekstu: Ugovor). Rok važenja Protokola je 4. rujna 2018. godine.

Aneksom I navedenog ugovora su uskladene odredbe vezane za GDPR, a Aneksom II Ugovora je produžen rok važenja ugovora do 31.12.2018. godine. Dana 31.12.2018 potписан je novi ugovor o poslovnim uslugama (400-06-18/06) sa rokom važenja do 31.12.2019. godine.

/iii/ Tijekom 2018. godine započelo se s korištenjem novog programskog sustava za dio poslovnih procesa, a nastavljeno je i završeno početkom 2019. godine. Navedeno je imalo utjecaja na pravovremenost i točnost evidentiranja poslovnih događaja tijekom godine i izvještavanje.

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su prihvaćeni u Europskoj uniji.

Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde IASB-a i usvojeni od strane Europske unije te su stupili na snagu:

Društvo je za svoje izvještajno razdoblje koje započinje 1. siječnja 2018. godine usvojilo sljedeće nove i dopunjene standarde koje je usvojila Europska unija i koji su relevantni za financijske izvještaje Društva:

- MSFI 9 – Financijski instrumenti
- MSFI 15 – Prihodi od ugovora s kupcima

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak -

- Prijenos na ulaganje u nekretnine – Dodaci MRS-u 40
- Tumačenje 22 – Transakcije u stranoj valuti i predujmovi

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja koji su primjenjivi na Društvo nije dovelo do promjena računovodstvenih politika subjekta niti je utjecalo na dobit Društva u tekućoj i prethodnoj godini.

Standardi, tumačenja i dodaci koji nisu stupili na snagu i koji nisu ranije primijenjeni:

Na datum odobrenja ovih finansijskih izvještaja bili su izdani sljedeći novi ili izmijenjeni standardi i tumačenja koja još nisu na snazi i nisu ranije primijenjeni od strane Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine.

- MSFI 16 Najmovi (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u finansijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva u razdoblju prve primjene.

3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja temeljnih finansijskih izvještaja za 2018. godinu bile su slijedeće:

a) Prihodi

Prihod predstavlja povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanja kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

/i/ Prihodi od prodaje obuhvaćaju prihode od prodaje usluga na domaćem i stranom tržištu i iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti. Prihodi od prodaje na domaćem tržištu odnose se na prihode od čišćenja javno-prometnih površina, javnih nužnika, odvoza kućnog komunalnog otpada, odvoza otpada s domaćih brodova, odvoza otpada iz industrijskih djelatnosti, usluga deponija, prihoda od prikupljanja i zbrinjavanja recikliranog otpada, prihoda od održavanja zelenih površina i ostalih usluga (vidi Bilješku 4.1.).

Prihodi od prodaje na stranom tržištu odnose se na usluge odvoza i preuzimanja otpada sa stranih brodova i na usluge prodaje kartona i papira prikupljenog pri selekciji otpada.

/ii/ Ostale poslovne prihode čine prihodi od prodaje materijalne imovine, prihodi od naplaćenih šteta, refundacija bolovanja, prihodi od naplaćenih ranije vrijednosno usklađenih potraživanja (tužbe, stečajevi), prihodi od razvojnih sredstava za pokriće troškova, prihodi u visini obračunate amortizacije na imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja, te ostali nespomenuti prihodi (vidi Bilješku 4.1.).

/iii/ Finansijski prihodi odnose se na prihode od kamata, i prihode od tečajnih razlika (vidi Bilješku 4.3.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

b) Rashodi

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

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađivanje, rezerviranja i ostale poslovne rashode (vidi Bilješku 4.2.).

/i/ Materijalne troškove čine troškovi sirovina i materijala i ostali vanjski troškovi. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal, potrošenu energiju i gorivo, utrošene rezervne dijelove za održavanje, utrošeni sitni inventar, auto gume i zaštitnu odjeću i obuću.

Ostale vanjske troškove čine: usluge prijevoza, poštanske usluge, troškovi telefona, usluge tekućeg održavanja imovine, intelektualne usluge, zakupnine, komunalne usluge (zaštitarske usluge, dezinsekcija i deratizacija, usluge prikupljanja i zbrinjavanja ambalažnog otpada), objedinjena naplata Ri-stan, pokriće troškova poslovanja trgovačkog društva Eko plus d.o.o., edukacija stanovništva, promidžba, usluge zbrinjavanja i prijevoza otpada na druga odlagališta i razne druge usluge.

/ii/ Troškovi osoblja obuhvaćaju neto plaće i naknade plaća, poreze i doprinose iz plaće, te doprinose na plaću (vidi Bilješku 4.2./viii/).

/iii/ Amortizacija

Obračun amortizacije za materijalnu i nematerijalnu imovinu obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama, po linearnoj metodi tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja, a po stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope (vidi Bilješku 4.2./ix/).

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u uporabu.

Zemljište i imovina u izgradnji se ne amortiziraju.

U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

/iv/ Ostale troškove čine izdaci za službena putovanja, naknada troškova zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla, davanje zaposlenicima u naravi, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, darovi djeci, pomoći, otpremnine za odlazak u mirovinu, troškovi obrazovanja (tečajevi, seminari), naknade članovima Nadzornog odbora, premije osiguranja imovine i zaposlenika, komunalna i vodoprivredna naknada, naknada za neopasni otpad, sudske takse, bankarske usluge, usluge platnog prometa i ostalo.

/v/ Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine obuhvaća usklađivanje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, a vrši se sukladno Računovodstvenim politikama društva i Zakonu o porezu na dobit (vidi Bilješku 4.2./x/) i to za:

- potraživanja od kupaca koji su utuženi, koji su u stečaju ili u postupku predstečajne nagodbe,
- potraživanja od kupaca starijih od 120 dana koja nisu naplaćena do određenog datuma u narednoj godini koji prethodi sastavljanju prijave poreza na dobit, a za koja je Društvo procijenilo da je naplata neizvjesna).

Otpis se provodi za:

- nenaplativa potraživanja i potraživanja od kupaca čije je utuženje neisplativo,
- potraživanja za subvencije po odlukama Grada Rijeke, općina i gradova suvlasnika Društva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/vi/ Rezerviranja se odnose na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore i rezerviranja po sudskim postupcima koji su u tijeku.(vidi Bilješku 4.2./xi/).

/vii/ Ostale poslovne rashode čine: neotpisana vrijednost prodane i rashodovane imovine, naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina, sponzorstva i donacije, kazne, naknade šteta (vidi Bilješku 4.2.).

/viii/ Financijski rashodi predstavljaju zatezne kamate, kamate iz leasing poslova, naknade i kamate po kreditima banaka, kamate po ugovoru o faktoringu i negativne tečajne razlike (vidi Bilješku 4.4.).

c) Dobit/Gubitak tekuće godine

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi dobit prije oporezivanja. Prema obračunu poreza na dobit, Društvo nema obvezu poreza na dobit (vidi Bilješku 4.5.).

d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

/i/ Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kuna.

/ii/ Materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema uz ispunjenje sljedećih uvjeta: Društvo ih posjeduje i koristi se njima u poslovne svrhe, nabavljena su s namjerom da se neprekidno upotrebljavaju dulje od jedne godine i nisu namijenjena prodaji u redovnom tijeku poslovanja. Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u aplikativne računalne programe, te ulaganja na tuđoj materijalnoj imovini.

Prva nabava dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iskazuje se u bilanci po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća sve ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznanja dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Amortizacija dugotrajne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva (vidi Bilješku 5.1.).

/iii/ Stvari, nekretnine, postrojenja i oprema se rashoduju kad se od njih više ne očekuje korist. Preostala neotpisana vrijednost tereti ostale poslovne rashode u razdoblju kad se imovina povlači iz uporabe, te se do uništenja ili prodaje iskazuje u izvanbilančnim evidencijama.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/iv/ Društvo koristi sljedeće stope:

Opis	Stopa %
Građevinski objekti:	
- čvrsti objekti (zgrade)	5
- sanacija i proširenje odlagališta Viševac	5
- ostali građevinski objekti	5 - 20
Nematerijalna imovina (osim licenci)	40 - 50
Nematerijalna imovina - licence	100
Uređaji, strojevi, namještaj i oprema	20 - 40
Transportna vozila:	
- osobna i kombi vozila	20
- teretna vozila, traktori i tegljači	25
- kompaktor	50
- ostala prijevozna sredstva, teretna prikolica	10 - 20
Spremišta za otpad (baje i kontejneri)	25

/v/ Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine za koju je potrebno znatno razdoblje (dulje od jedne godine) kako bi bila spremna za upotrebu i od koje će Društvo ostvarivati ekonomske koristi se kapitaliziraju.
Troškovi posudbe se prestaju kapitalizirati u trenutku kada su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za pripremu kvalificirane imovine za njezinu namjeravanu uporabu.

e) Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajnu financijsku imovinu čini udjel u društvu Eko plus d.o.o. za gospodarenje otpadom Rijeka, i dionice u drugim trgovačkim društvima koje su stečene na ime naplate potraživanja (vidi Bilješku 5.2., 4.3. i 4.4.).

f) Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja se odnose na dugoročni dio potraživanja od Grada Rijeke temeljem preuzetih obveza za otplatu kredita Društva sukladno otplatnom planu (vidi Bilješku 5.3./i/), potraživanja od jedinica lokalne samouprave za otplatu obveza prema GP Krk-u za izgradnju „0“ faze Marišćine i podmirivanje obveza po leasingu za stroj za drobljenje krupnog komunalnog otpada, i dugoročni dio potraživanja od kupaca prema riješenim predstečajnim nagodbama.

g) Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina predstavlja svotu poreza na dobitak za povrat u budućim razdobljima, a nastaje kao porezni učinak privremenih razlika, odnosno razlika između knjigovodstvenog iznosa imovine ili obveze u Bilanci i njihove porezne osnovice (t.5. MRS-a 12), a koje razlike mogu biti oporezive i odbitne.

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

h) Zalihe

/i/ Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova (vidi Bilješku 5.4.).

Zalihe se početno evidentiraju po trošku nabave. U trošak nabave zaliha ulaze cijena po obračunu dobavljača i svi drugi ovisni troškovi nabave zaliha umanjeni za popuste i poreze koji se mogu odbiti. Utrošak zaliha vrednuje se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Sitan inventar i auto gume u skladištu iskazuju se po nabavnim vrijednostima, a predaju se u uporabu i prenose u troškove metodom jednokratnog otpisa.

i) Potraživanja

Potraživanja obuhvaćaju potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenika, potraživanja od države i drugih institucija i ostala potraživanja.

/i/ Potraživanja od kupaca obuhvaćaju sva potraživanja za izvršene usluge (vidi Bilješku 5.5.).

Saldo potraživanja sadrži također:

- potraživanja za namjenski (razvojni) dio cijene koji je prihod proračuna jedinica lokalne samouprave, a zaračunavao se do 31. kolovoza 2017. godine u svrhu financiranja nabave dugotrajne materijalne imovine i pokrića troškova sanacije odlagališta otpada, a sve prema Pravilniku o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti za investicijske aktivnosti s Gradom Rijeka i jedinicama lokalne samouprave.

KD ČISTOĆA d.o.o. Rijeka iskazalo je u poslovnim knjigama obvezu prema jedinicama lokalne samouprave s osnova tih sredstava (vidi Bilješke 3(p)/v/ i 5.13.).

Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti neizvjesnosti naplate na dan Bilance (vidi Bilješku 3(b)/v/, 4.2./x/).

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija čine: potraživanja za refundacije bolovanja od HZZO, potraživanja za PDV (pretporez), te potraživanja za više plaćeni porez na dobit.

/iii/ Ostala potraživanja čine: potraživanja od jedinica lokalne samouprave (JLS) za utrošena – nerefundirana razvojna sredstva, potraživanja od Grada Rijeke za otplatu kratkoročnog dijela dugoročnih kredita, potraživanja po predujmovima dobavljačima i slično.

j) Kratkotrajna finansijska imovina

Kratkotrajna finansijska imovina odnosi se na potraživanja za pozajmice, oročene depozite u banci i slično.

k) Novac u banci i blagajni

Novac na bankovnim računima iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom kunom (HRK), prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni iskazuje se također u nominalnoj vrijednosti u kunnama.

Devize na računima u banci i blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici kuni (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance (vidi Bilješku 5.7.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

I) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na: osiguranje, buduće održavanje saniranog odlagališta otpada, zakup.

m) Kapital i rezerve

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izražava se temeljem odredbi Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital Društva čine upisani kapital, kapitalne rezerve, rezerve iz dobiti, revalorizacijske rezerve, zadržana dobit, gubitak (dubit) tekuće godine (vidi Bilješku 5.9.).

n) Rezerviranja

Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena ili iznosa. Rezerviranja treba priznati u trenutku kada:

- a) društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja;
- b) je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomski koristi, i
- c) iznos obveze može se pouzdano procijeniti.

Ukoliko prethodno navedene odredbe nisu zadovoljene, rezerviranje se ne može priznati (Bilješka 4.2./xi/, 5.10.).

o) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade finansijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na dan izrade finansijskih izvještaja (Bilješka 5.11.).

p) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijeća kraćim od 12 mjeseci.

Klasifikacija i uključivanje pojedine obveze u tekuće obveze provodi se u skladu s izgledom finansijskih izvještaja propisanih Zakonom o računovodstvu.

Kratkoročne obveze obuhvaćaju: obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama, obveze prema dobavljačima, prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja i ostale kratkoročne obveze.

/i/ Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama obuhvaćaju kratkoročni dio dugoročne obveze po finansijskom leasingu i kratkoročni dio dugoročne obveze po kreditima poslovnih banaka (vidi Bilješku 5.11.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/ii/ Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavljeni materijal i izvršene usluge i na obveze prema dobavljačima za dugotrajnu imovinu (vidi Bilješku 5.12.).

/iii/ Obveze prema zaposlenicima, odnose se na obračunatu neto plaću i naknade plaća za prosinac 2018. godine koja je isplaćena u siječnju 2019. godine.

/iv/ Obveze za poreze, doprinose i ostala davanja odnose se na obvezu poreza na dodanu vrijednost, doprinos za šume, te poreze i doprinose iz i na plaće.

/v/ Ostale kratkoročne obveze odnose se na obveze za namjenska sredstva razvoja sadržana u potraživanjima od kupaca po nenaplaćenim računima na dan 31. prosinca 2018. godine i na ostale kratkoročne obveze (vidi Bilješku 5.13.).

r) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

/i/ Odgođeni prihod budućeg razdoblja odnosi se na razvojna sredstva iz kojih je financirana nabava dugotrajne imovine i to prema Pravilniku o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti (vidi Bilješku 5.14.).

Prijenos na prihode obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava (vidi Bilješku 4.1./ii/).

/ii/ Odgođeni prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu potraživanja od Grada za buduće doznake sredstava na račun razvojnih sredstava, a u svrhu otplate dugoročnih kredita po otplatnom planu (vidi Bilješku f), 5.14.).

s) Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi obuhvaćaju: potraživanja od kupaca koji su u stečaju i likvidaciji, evidenciju o vlasništvu Grada Rijeke na 1/10 Komunalne garaže Škurinje, izdanu zadužnica Kreditnoj banci Zagreb d.d. – jamstvo za Energo d.o.o. i izdanu zadužnicu Splitskoj banci d.d. te potraživanja od Grada Rijeke za razvojna sredstva prema Ugovoru (neiskorišteni kredit) (vidi Bilješku 5.13./i/c)).

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4. RAČUN DOBITI I GUBITKA

4.1. POSLOVNI PRIHODI

Opis	Bilješka	2017	2018
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI		109.924.560	145.990.910
Prihodi od prodaje	3(a)/i/	94.715.018	131.622.253
Prihodi od prodaje u zemlji	/i/	94.195.326	131.194.072
Prihodi od prodaje u inozemstvu	/i/	519.692	428.180
OSTALI PRIHODI	3(a)/ii/	15.209.542	14.368.657
Prihodi od ukidanja obračunate amortizacije na imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava	/ii/, 5.14.	9.340.838	9.196.476
Prihod u visini rashoda imovine nabavljenе iz razvojnih sredstava		48.310	0
Prihodi od doznačenih razvojnih sredstava za troškove Naplaćena utužena potraživanja	/iii/ /iv/	1.178.480	794.589
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	/v/	1.602.828	2.149.321
Prihodi od naknade šteta za imovinu	/vi/	2.127.718	1.401.431
Prihodi od doznačenih sredstava Grada za pokriće troškova kamata i naknade po kreditu - Erste banka	/vii/	140.123	184.853
Prihodi od prodaje imovine	/viii/	465.899	323.296
Ostali prihodi		98.040	40.000
		207.306	278.691

Ukupni poslovni prihodi u 2018. godini povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 36.066.350 ili za 33%.

/i/ Prihodi od prodaje u zemlji povećani su odnosu na prethodnu godinu za 36.998.746 kuna ili za 39% zbog povećanja cijena odvoza komunalnog otpada od 01.09.2017. godine. Povećanje je bilo nužno da bi se stabiliziralo poslovanje Društva, pokrili gubici iz ranijih godina i omogućilo pozitivno poslovanje u budućnosti.

Prihodi od prodaje u inozemstvu iznose 428.180 kuna, a odnose se na preuzimanje otpada sa stranih brodova.

/ii/ Prihodi od ukidanja obračunate amortizacije u iznosu od 9.196.476 kuna odnose se na sučeljavanje prihoda s pripadajućim troškovima obračunate amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava i umanjuju efekt obračunate amortizacije (vidi Bilješku 4.2./ix/).

/iii/ Grad Rijeka i ostale Jedinice lokalne samouprave temeljem Pravilnika o financiranju razvoja komunalne djelatnosti iz razvojnih sredstava financiraju troškove u vezi održavanja monitoring stanice, uzorkovanje i mjerjenje kakvoće zraka i vode na Marišćini i Viševcu koji su iznosili 794.589 kuna. KD Čistoća d.o.o. iskazuje prihod od doznačenih sredstava u visini ostvarenih troškova za tu namjenu.

/iv/ U 2018. godini ostvaren je prihod od naplaćenih potraživanja u iznosu od 2.149.321 kuna koja su u ranijem razdoblju bila vrijednosno usklađena ili otpisana i teretila troškove (vidi Bilješku 4.2./x/).

/v/ Društvo je u 2018. godini ukinulo rezerviranja u ukupnom iznosu od 1.401.431 kuna i to za godišnje odmore za 2017. godinu (Bilješka 5.10./i/).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/vi/ Prihodi od naknade šteta u 2018. godini obuhvaćaju refundacije od osiguravajućeg društva za nastale štete na imovini.

/vii/ Kao što je navedeno u Bilješkama 5.11./i/-/iii/, Društvo je u ranijim godinama sklopilo ugovore o kreditima s bankama. Troškovi kamata po kreditima u 2018. godini iznosili su 323.296 kuna (Bilješka 4.4. /i/). Budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu plaćanja svih troškova, iskazani su prihodi u istom iznosu.

/viii/ Društvo je u 2018. godini prodalo rashodovana transportna sredstva, čistilicu i motorno vozilo, te ostvarilo prihod u iznosu od 40.000 kuna (Bilješka 5.1.c).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

4.2. POSLOVNI RASHODI

Opis	Bilješka	2017 HRK	2018 HRK
POSLOVNI RASHODI	/i/	(117.350.890)	(130.567.257)
Materijalni troškovi			
Ukupno troškovi sirovina i materijala	/ii/	(7.848.171)	(8.343.526)
- troškovi materijala i energije		(2.162.211)	(2.509.863)
- troškovi dizelskog goriva i benzina		(3.809.773)	(4.055.488)
- troškovi rezervnih dijelova		(1.195.102)	(1.145.853)
- troškovi sitnog inventara, auto guma i zaštitne odjeće		(681.085)	(632.322)
Ostali vanjski troškovi		(46.308.995)	(50.663.097)
- troškovi tekućeg održavanja	/iii/	(4.737.926)	(5.834.798)
- vanjske usluge vezane za održavanje zelenih površina	/iv/	(3.283.491)	(4.991.394)
- komunalne i ostale vanjske usluge		(1.584.476)	(2.107.430)
- troškovi zbrinjavanja i prijevoza otpada	/v/	(29.218.875)	(28.692.536)
- usluge poštarine, telefona, prijevoza		(898.024)	(1.099.917)
- usluge Ri-stan - objedinjena naplata		(842.491)	(835.525)
- troškovi promidžbe, edukacija stanovništva		(81.081)	(246.111)
- intelektualne usluge (usluge javnih bilježnika, odvjetnika, revizije i dr.)	/vi/	(859.474)	(866.808)
- usluge Poslovni sustavi d.o.o.	/vii/	(3.240.594)	(3.010.473)
- zakupnine		(305.396)	(426.781)
- troškovi uzorkovanja, mjeranja za Viševac i Mariščinu		(335.508)	(918.223)
- ostali troškovi		(921.659)	(1.633.101)
Ukupno materijalni troškovi	3(b)/i/	(54.157.166)	(59.006.623)
Troškovi osoblja	3(b)/ii/; /viii/	(40.216.074)	(42.247.188)
Amortizacija	3(b)/iii/; /ix/	(10.537.891)	(11.153.634)
Ostali troškovi			
- komunalna naknada i spomenička renta		(296.783)	(303.785)
- premije osiguranja		(1.082.332)	(915.092)
- naknade troškova zaposlenima		(3.029.424)	(3.569.244)
- bankarske usluge, platni promet, porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu, naknade članovima NO, stručno obrazovanje i ostalo		(872.046)	(971.810)
Ukupno ostali troškovi	3(b)/iv/	(5.280.585)	(5.759.931)
Vrijednosno usklađivanje			
- vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	/x/	(4.593.021)	(8.586.714)
- otpisi potraživanja od kupaca	/x/	(636.866)	(1.009.948)
Ukupno vrijednosno usklađivanje	3(b)/v/; /x/	(5.229.887)	(9.596.662)
Rezerviranja	/xi/	(1.428.932)	(1.801.350)
Ostali poslovni rashodi			
- neotpisana vrijednost rashododvane immovine	5.1.c	(52.089)	(173.977)
- naknadno utvrđeni rashodi, naknade šteta, sponzorstva, donacije, kazne i ostalo		(448.266)	(827.892)
Ukupno ostali poslovni rashodi	3(b)/vii/	(500.355)	(1.001.869)

/i/ Poslovni rashodi veći su u odnosu na prošlu godinu za 13.216.367 kuna ili za 11%. Na iznos poslovnih rashoda utjecali su povećani ostali vanjski troškovi, troškovi osoblja, a najznačajnije je povećanje troška vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/ii/ Ukupni troškovi sirovina i materijala u 2018. godini veći su za 495.355 kuna ili 6,3%.

/iii/ Troškovi tekućeg održavanja u 2018. godini iznose 5.834.798 kuna (u 2017. godini 4.737.926 kunu). Od navedenog iznosa na troškove održavanja vozila koje obavlja Rijeka plus d.o.o. temeljem sklopljenog Ugovora odnosi se 2.199.600 kuna i isti su kao u 2017. godini. Troškovi održavanja veći su nego prethodne godine, a značajnije su povećani troškova čišćenja i dezinfekcije posuda za otpad.

/iv/ Troškovi vanjskih usluga vezanih za održavanje zelenih površina iznose 4.991.394 kune i povećani su za 1.707.903 kune ili za 52% u odnosu na prethodnu godinu. Budući se isti zaračunavaju Gradu kroz obavljanje usluga održavanja zelenih površina po Ugovoru s Gradom Rijeka, povećani su i povezani prihodi od usluga.

/v/ Troškovi zbrinjavanja i prijevoza otpada u 2018. godini iznose 28.692.536 kuna, dok su u 2017. godini iznosili 29.218.875 kuna, a što ovisi o količini predanog otpada. U prvom kvartalu 2017. godine otpad se prevozio i deponirao na vanjskim odlagalištima, a ostatak godine kao i u 2018. godini otpad se deponirao na ŽCGO Marišćina koju vodi Eko plus d.o.o.

/vi/ Intelektualne usluge obuhvaćaju usluge javnih bilježnika, usluge revizije (čine 2% troškova) i ostale usluge.

/vii/ KD Čistoća d.o.o. kao naručitelj i Poslovni sustavi d.o.o. Rijeka kao izvršitelj su sklopili Ugovor za nabavu poslovnih usluga. Temeljem ugovora izvršitelj je obvezan isporučivati sljedeće usluge: pravnih poslova, ljudskih resursa, općih poslova, nabavke i vođenja skladišta, usluge IT podrške i usluge financija i knjigovodstva i strateškog razvoja. Za 2018. godinu troškovi navedenih usluga iznose 3.010.473 kune, a niži su zbog smanjenja cijene .

/viii/ Troškovi osoblja za 2018. godinu iznose 42.247.188 kuna i veći su od troškova u prethodnoj godini za 2.031.114 kuna ili 5% zbog većeg broja radnika.

Plaća se obračunavaju sukladno odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora.

/ix/ Društvo je u 2018. godini primijenilo iste stope amortizacije kao i u 2017. godini.

U 2018. godini obračunata amortizacija u visini odgođenih prihoda za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava koji su preneseni u prihode tekućeg razdoblja iznosi 9.196.476 kuna. Ako se iskazani troškovi ukupno obračunate amortizacije u iznosu od 11.153.634 kune umanje za navedene prihode proizlazi stvarni efekt troškova za 2018. godinu u iznosu od 1.957.158 kuna.

/x/ Društvo je u 2018. godini zbog realnog iskazivanja potraživanja izvršilo vrijednosno usklađenje i otpis kratkoročnih potraživanja u iznosu od 9.596.662 kune i to:

- vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja od kupaca, potraživanja prijavljena u postupke stečaja i predstečajnih nagodbi u iznosu od 2.892.550 kuna,
- vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca starijih od 60 dana (u 2017. godini 120 dana) koja nisu naplaćena do 16. travnja 2019. godine u iznosu od 5.694.165 kuna zbog neizvjesnosti naplate. Promjena računovodstvene procjene utjecala je na povećanje troškova u 2018. godini za 1.119.710 kuna.
- otpis potraživanja od kupaca za subvencije u iznosu od 964.117 kune (osnovni dug uvećan za PDV),
- otpis nenaplativih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja u iznosu od 45.830 kuna.

/xi/ Društvo je u 2018. godini izvršilo rezerviranje u iznosu od 1.801.350 kuna za neiskorištene godišnje odmore sukladno MRS-u 19 (Bilješka 5.10./i/).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4.3. FINANCIJSKI PRIHODI

Opis	Bilješka	2017	2018
		HRK	HRK
FINANCIJSKI PRIHODI	3(a)/iii/	977.871	817.736
Prihodi od kamata	/i/	621.138	545.100
Prihodi od stjecanja dionica i udjela		341	0
Prihod od dividende	/ii/	0	16.226
Nerealizirani dobici od finansijske imovine	/ii/	0	12.760
Pozitivne tečajne razlike		356.392	243.650

/i/ Društvo je u 2018. godini ostvarilo prihode od kamata u iznosu od 545.100 kuna (u 2017. godini 621.138 kuna), od čega se na zatezne kamate na zakašnjelo podmirenje potraživanja od kupaca, te prihode od naplate kamata po tužbama odnosi iznos od 541.473 kune i na a vista kamate iznos od 3.627 kuna.

/ii/ U 2018. godini Društvo je vrijednost dionica povećalo za 12.760 kuna, odnosno uskladilo na tržišnu vrijednost temeljem obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva (vidi Bilješku 5.2./ii/) te ostvarilo prihod od dividende u iznosu od 16.226 kuna.

4.4. FINANCIJSKI RASHODI

Opis	Bilješka	2017	2018
		HRK	HRK
FINANCIJSKI RASHODI	3(b)/viii/	(1.440.695)	(1.269.681)
Negativne tečajne razlike		(294.280)	(132.242)
Kamate i naknade po kreditima - Erste banka i Zagrebačka banka	/i/; 5.11./i/./ii/./iii/	(465.891)	(323.296)
Kamate i naknade po kreditima i leasingu koje snosi Društvo		(543.207)	(572.233)
Kamate po faktoringu	/ii/	(125.300)	(207.226)
Smanjenje vrijednosti dionica IGH		(657)	0
Zatezne kamate		(11.360)	(34.685)

/i/ Društvo je u 2018. godini iskazalo kamate i naknade po kreditima ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka te kreditu Zagrebačke banke (vidi Bilješku 5.11./i/-/iii/) koji su odobreni iz programa HBOR-a u iznosu od 323.296 kuna. Budući je Grad preuzeo obvezu podmirenja svih troškova po kreditima, u istom iznosu iskazan je i prihod te nema utjecaja na rezultat poslovanja Društva (Bilješka 4.1./vii/).

/ii/ KD Čistoća d.o.o. i Grad Rijeka sklopili su dana 27. rujna 2018. godine Sporazum o načinu podmirenja dospjelih potraživanja KD Čistoće prema Gradu Rijeci u iznosu od 12.000.000 kuna. U članku 3. Sporazuma utvrđeno je da će u slučaju prodaje potraživanja Grad Rijeka preuzeti obvezu plaćanja glavnice, a KD Čistoća obvezu plaćanja kamata i troškova faktoringa.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4.5. DOBIT/GUBITAK TEKUĆE GODINE

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja finansijske godine:

Opis	Bilješka	2017	2018
		HRK	HRK
Ukupni prihodi		110.902.431	146.808.646
Ukupni rashodi		(118.791.585)	(131.836.939)
Dobit/gubitak prije oporezivanja	/i/	(7.889.154)	14.971.707
Porez na dobit		0	0
Dobit/gubitak tekuće godine nakon oporezivanja		(7.889.154)	14.971.707

/i/ Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi dobit prije oporezivanja, a na što je utjecala primjena povećanih cijena za usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada (u 2017. godini samo za četiri mjeseca, odnosno od 1. rujna 2017. godine).

Zbog prenesenih poreznih gubitaka, Društvo nema obvezu poreza na dobit za 2018. godinu. Prema Prijavi poreza na dobit, porezni gubitak za prijenos iznosi 3.923.394 kune, a primjenom stope od 18% odgođena porezna imovina iznosila bi 706.211 kuna. Budući je od 1. studenog 2018. godine u primjeni novi način obračunavanja odvoza otpada, Uprava ne može procijeniti da postoji dovoljna vjerojatnost da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa te se, primjenjujući načelo opreznosti, ne iskazuje odgođena porezna imovina, već vrši objava u Bilješkama.

4.6. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI

Sukladno primjeni Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, MRS-u 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja Društvo je u obvezi sastavljanja Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2018. godinu.

Društvo nije ostvarilo stavke ostale sveobuhvatne dobiti propisane Pravilnikom o strukturi i sadržaju finansijskih izvještaja (N.N. 95/16), te dobit razdoblja u iznosu od 14.971.707 kuna predstavlja i sveobuhvatnu dobit razdoblja.

5. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

5.1. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu iskazujemo kroz početno stanje i promjene u 2017. i 2018. godini kako slijedi:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

2017. godina

	Zemljište	Građevinski objekti	Uređaji i oprema	Imovina u pripremi	Materijalna imovina	Nematerijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRJEDNOST							
Stanje 01. siječnja 2017.	42.672.629	97.346.299	134.432.073	28.791.838	303.242.839	17.559.898	320.802.737
Direktno povećanje	16.536	0	0	5.285.976	5.302.512	0	5.302.512
Prijenos s pripreme	0	9.545.494	3.284.968	(14.012.866)	(1.182.404)	1.182.404	0
Prijenos na troškove održavanja	0	0	0	(421.733)	(421.733)	0	(421.733)
Prodaja	0	0	(5.117.756)	0	(5.117.756)	0	(5.117.756)
Rashodovanje	0	0	(1.257.834)	0	(1.257.834)	(16.000)	(1.273.834)
Stanje 31. prosinca 2017.	42.689.165	106.891.793	131.341.451	19.643.215	300.565.624	18.726.302	319.291.926
ISPRAVAK VRJEDNOSTI							
Stanje 01. siječnja 2017.	0	28.952.500	121.305.496	0	150.257.996	17.045.051	167.303.047
Obračunata amortizacija 2017.	0	5.634.726	4.492.076	0	10.126.802	411.022	10.537.824
Ispravak vrijednosti prodane imovine	0	0	(5.117.756)	0	(5.117.756)	0	(5.117.756)
Ispravak vrijednosti rashodovane imovine	0	0	(1.208.425)	0	(1.208.425)	(16.000)	(1.224.425)
Stanje 31. prosinca 2017.	0	34.587.226	119.471.391	0	154.058.617	17.440.073	171.498.690
NEOTPISANA VRJEDNOST 31. prosinca 2017.	42.689.165	72.304.567	11.870.060	19.643.215	146.507.007	1.286.229	147.793.236
NEOTPISANA VRJEDNOST 31. prosinca 2016.	42.672.629	68.393.799	13.126.577	28.791.838	152.984.843	514.847	153.499.690

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

2018. godina

	Bilješka	Zemljište	Građevinski objekti	Uređaji i oprema	Imovina u pripremi	Materijalna imovina	Nematerijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 01. siječnja 2018.		42.689.165	106.891.793	131.341.451	19.643.215	300.565.624	18.726.302	319.291.926
Direktno povećanje	a)	189.899			3.643.995	3.833.894	257.163	4.091.057
Prijenos s pripreme				4.352.061	(4.715.335)	(363.274)	363.274	0
Rashodovanje i prodaja	c)		(107.292)	(5.531.400)		(5.638.692)	(38.435)	(5.677.127)
Stanje 31. prosinca 2018.	b)	42.879.064	106.784.501	130.162.112	18.571.875	298.397.552	19.308.304	317.705.856
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 01. siječnja 2018.		0	34.587.226	119.471.391		0	154.058.617	17.440.073
Obračunata amortizacija za 2018.	4.2. /ix/		6.173.165	4.662.707			10.835.872	317.762
Ispravak vrijednosti rashodovane i prodane imovine	c)		(26.823)	(5.437.892)		(5.464.715)	(38.435)	(5.503.150)
Stanje 31. prosinca 2018.		0	40.733.568	118.696.206	0	159.429.774	17.719.400	177.149.174
NEOTPISANA VRJEDNOST 31.12.2018.		42.879.064	66.050.933	11.465.906	18.571.875	138.967.778	1.588.904	140.556.682
NEOTPISANA VRJEDNOST 31.12.2017.		42.689.165	72.304.567	11.870.060	19.643.215	146.507.007	1.286.229	147.793.236

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

a) U 2018. godini ukupna ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu iznose 4.091.057 kuna, a odnose se na ulaganja iz razvojnih sredstava sukladno Pravilniku o financiranju razvoja komunalne djelatnosti te na ulaganja iz vlastitih sredstava.

Najznačajnija ulaganja u 2018. godini odnose se na:	HRK
- kupovina zemljišta u svrhu formiranja građevne čestice za izgradnju postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada - Mihačeva Draga	189.000
- dva vozila - čistilice	1.886.000
- posude za otpad	509.880
- minirovokopač gusjeničar	197.868
- poslovni informacijski sustav Point	189.000
- ulaganja u tuđu imovinu - uređenje prostora za privremeno skladišenje glomaznog otpada - Pehlin	257.163

b) Imovina u pripremi na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 18.571.875 kuna, a odnosi se na:

- izgradnju Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina (9.424.325 kuna – Bilješka /i/ u nastavku),
- plato za privremeno skladištenje otpada (551.140 kuna),
- sustav za otpadnjavanje (434.784 kune),

Ukupno ulaganja na Marišćini 10.410.249 kuna.

- postrojenje za industrijsku reciklažu (203.000 kuna),
- zgrade i zemljišta u Baraćevoj ulici (7.875.000 kuna),
- ostalu imovinu (83.626 kuna).

/i/ KD Čistoća d.o.o. i Zajednica ponuditelja s GP Krk d.d., kao nositeljem ponude, sklopili su 12. rujna 2011. godine Ugovor o javnim radovima br. 81/2011 za izradu projektne tehničke dokumentacije i izvođenje radova izgradnje faze „0-1“ ŽCGO Marišćina u iznosu od 14.448.904,31 kune. Radovi su financirani sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost i razvojnim sredstvima iz cijene komunalne usluge.

U 2012. godini je završena izgradnja podetape A1 Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina, koja je iskazana u okviru ulaganja na tuđoj imovini, a bila je u funkciji odlaganja otpada i amortizirana u roku trajanja prava građenja.

Osim navedenog ulaganja, na dan 31. prosinca 2018. godine u okviru imovine u pripremi pod izgradnjom Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina iskazana je vrijednost u iznosu od 9.424.324 kune koja se odnosi na izgradnju Etape „B“, Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina. Po završetku radova sastavljen je Zapisnik o preuzimanju izvedenih radova i usluga na građevini 0-1 ŽCGO Marišćina – Etapa B dana 27. veljače 2014. godine. GP Krk je dostavio okončanu situaciju s datumom 30. travnja 2015. godine iz koje proizlazi da je po ranijim situacijama izvedeno 14.414.395,31 kuna radova, od ukupno ugovorenih 14.448.904,31 kn. Okončana situacija izdana je na iznos od 2.329.639,80 kuna. U istoj su obračunati i dodatni troškovi prilikom izgradnje u ukupnom iznosu od 2.295.130,80 kuna. KD Čistoća vratilo je GP Krk-u okončanu situaciju zbog neprihvatanja dodatnih troškova.

Dana 02. srpnja 2015. godine Zajednica ponuditelja s nositeljem ponude GP Krk-om podnijela je prijedlog za ovru na iznos okončane situacije od 2.329.639,80 kuna. Trgovačkom sudu u Rijeci 16. veljače 2016. godine pod poslovnim brojem 6. Povrv-425/2015 predan je pripremni podnesak navedenih tužitelja. KD Čistoća podnijelo je Trgovačkom sudu u Rijeci 12. listopada 2016. godine podnesak kojim i nadalje osporava potraživanje tužitelja, ali istovremeno priznaje dug od 272.268 kuna koji je podmiren u 2018. godini. Sudski postupak je i dalje u tijeku, te se ne može prognozirati trajanje i ishod postupka (Bilješka 5.16./i/).

S obzirom da se na Građevini za privremeno skladištenje neopasnog i inertnog otpada Faza 0-1 Marišćina popunio sav projektom predviđeni kapacitet te se na predmetnoj Građevini više ne vrše

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

aktivnosti privremenog skladištenja otpada, pristupit će se sanaciji predmetne Građevine, a temeljem izrađene analize varijanti za odabir najpovoljnijeg rješenja zatvaranja Faze 0-1 ŽCGO Marićina u suradnji s nadležnim Ministarstvom zaštite okoliša i energetike i Fondom za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost.

c) U 2018. godini Društvo je isknjizilo rashodovanu dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti 5.677.127 kuna, ispravka vrijednosti 5.503.150 kuna od čega se najznačajniji iznos odnosi na transportna sredstva 3.913.068 kuna (u cijelosti amortizirana) te na posude za otpad nabavne vrijednosti 1.188.134 kune te ispravka vrijednosti 1.156.499 kuna.

Neotpisana vrijednost rashodovane imovine iznosi 173.977 kuna i teretila je troškove (vidi Bilješku 4.2.).

Društvo je u 2018. godini prodalo dugotrajnu imovinu (dva vozila - čistilice) i ostvarilo prihod od 40.000 kuna (Bilješka 4.1./viii/).

5.2. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajnu finansijsku imovinu čine:

Opis	Bilješka	31.12.2017.		31.12.2018.	
		HRK	HRK	HRK	HRK
Udjeli u TD Ekoplus d.o.o. Rijeka	/i/	1.149.654		1.149.654	
- upisani udjel		1.149.400		1.149.400	
- uplaćeni neupisani udjel		254		254	
Dionice	/ii/		185.616		198.376
Ukupno			1.335.270		1.348.030

/i/ Temeljni i poslovni udjel KD Čistoće d.o.o. u Ekoplus d.o.o. iznosi 1.149.400 kuna, odnosno 2,18 % (Rješenje Trgovačkog suda od 26. ožujka 2014. broj Tt-14/2102-2).

/ii/ U 2018. godini Društvo je vrijednost dionica uskladilo na tržišnu vrijednost temeljem obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

5.3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja čine:

Opis	Bilješka /i/	31.12.2017.		31.12.2018.	
		HRK	HRK	HRK	HRK
- potraživanja od Grada Rijeke za otplatu dugoročnih kredita		8.052.531	3.585.038		
- potraživanja od JLS-a za otplatu GP Krk-u za "0" fazu Marišćine		7.482	0		
- potraživanja od JLS-a za otplatu leasinga za nabavu stroja za drobljenje		180.894	0		
- potraživanja od kupaca po predstečajnim nagodbama		81.124	81.124		
Ukupno		8.322.031	3.666.162		
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca		(81.124)	(81.124)		
Ukupno		8.240.907	3.585.038		

/i/ Društvo je u 2013. i 2014. godini sklopolo ugovore s ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka, a u 2015. godini sa Zagrebačkom bankom d.d., a koji su odobreni iz programa HBOR-a. Budući je Grad preuzeo obvezu podmirenja otplate glavnice po kreditima (Bilješka 5.11./i/-/iii/), na dugoročnim potraživanjima iskazan je iznos za otplatu glavnice kredita od 3.585.038 kuna, a u kratkotrajnim potraživanjima iznos od 5.487.606 kuna koji dospijeva u 2019. godini.

5.4. ZALIHE

Zalihe sirovina i materijala prikazujemo na sljedeći način:

Opis	31.12.2017.		31.12.2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Sirovine i materijal na zalihi				
Gorivo i mazivo, potrošni i uredski materijal	231.000	443.601		
Rezervni dijelovi na zalihi	354.399	253.452		
Sitan inventar, auto gume i zaštitna odjeća i obuća na zalihi	63.311	89.397		
Ukupno zalihe	648.710	786.450		
Vrijednosno usklađivanje zaliha	(81.478)	0		
Ukupno zalihe	567.232	786.450		

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

5.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2017. HRK	31.12.2018. HRK
Potraživanja od kupaca			
- gospodarstvo		30.093.569	29.242.052
- domaćinstva		13.170.181	15.771.939
Ukupno potraživanja od kupaca		43.263.750	45.013.991
Ispravak vrijednosti potraživanja do kupaca	/ii/	(11.249.721)	(15.470.645)
Ukupno potraživanja od kupaca	/i/	32.014.029	29.543.346

/i/ Potraživanja od kupaca (bez vrijednosnog usklađenja) iznose 45.013.991 kunu, a veća su u odnosu na prethodnu godinu jer sadrže nenaplaćena potraživanja koja se odnose na razdoblje od 1. rujna 2017. godine do 31. prosinca 2018. godine kada su promijenjene cijene i fakturirani veći mjesecni iznosi.

Potraživanja od kupaca (neto) u 2018. godini smanjena su u odnosu na 2017. godinu zbog većeg troška vrijednosnog usklađenja (9.596.662 kune), što je navedeno u Bilješci 4.2./x/. Istovremeno je ostvarilo prihode od naplate potraživanja koja su u ranijem razdoblju bila vrijednosno usklađena u iznosu od 2.149.321 kunu (Bilješka 4.1./iv/).

/ii/ Ispravak vrijednosti potraživanja na teret troškova obavlja se za dio koji se odnosi na prihod KD Čistoće d.o.o. uvećan za porez na dodanu vrijednost. U ukupnom iznosu sumnjivih i spornih potraživanja sadržana su i razvojna sredstava jer se obveza po tom osnovu umanjuje u poslovnim knjigama samo prilikom otpisa (isknjiženja) potraživanja zbog nemogućnosti naplate.

5.6. OSTALA POTRAŽIVANJA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2017. HRK	31.12.2018. HRK
Potraživanje od Grada Rijeke za kratkoročni dio otplate dugoročnih kredita	5.3. /i/,/i/	4.921.013	5.487.606
Potraživanja od Grada Rijeke za kamate po kreditima	/i/	105.166	280.184
Potraživanje od JLS-a za kratkoročni dio otplate "0" faze Marišćine	5.3.	391.436	7.482
Potraživanja od JLS za utrošena - nedoznačena sredstva razvoja		108.319	67.972
Potraživanja od JLS-a za kratkoročni dio otplate leasinga za stroj za drobljenje otpada	5.3.	422.280	176.712
Potraživanja od JLS za utrošena sredstva razvoja - neprovedene kompenzacije u 2018. godini		122.410	130.869
Ostala potraživanja		1.250	8.557
Ukupno ostala potraživanja		6.071.874	6.159.382

/i/ Društvo je skloplilo ugovore s ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka i sa Zagrebačkom bankom d.d., a koji su odobreni iz programa HBOR-a (5.11./i/-/iii/). Budući je Grad preuzeo obvezu

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

podmirenja otplate po kreditima, na kratkoročnim potraživanjima iskazan je iznos za otplatu glavnice kredita od 5.487.606 kuna.

Grad Rijeka je podmirio potraživanje iskazano na dan 1. siječnja 2018. godine u iznosu od 3.790.449 u 2018. godini, a razliku u 2019. godini. Uz to, u 2019. godini još je doznačen iznos od 1.098.117 kuna (vidi Bilješku 5.13./i/c)).

Potraživanje od Grada Rijeke za kamate po kreditima na 31. prosinca iznosi 280.184 kune.

5.7. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Novčana sredstva prikazujemo na sljedeći način:

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Žiro račun - redovni	57.580	6.695.771
Žiro račun - prijelazni	273.952	352.895
Žiro račun - razvojni	4.118.877	8.004.443
Ukupno žiro računi	4.450.409	15.053.109
Devizni račun	496.686	842.365
Novac u blagajni	7.575	7.731
Ukupno novčana sredstva	4.954.670	15.903.206

Društvo ima otvorene redovne žiro račune kod ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka, Raiffeisen Bank Austria d.d. Zagreb, Zagrebačke banke d.d., Privredne banke Zagreb, te prijelazni račun kod ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka i razvojni žiro račun kod Zagrebačke banke d.d. Iznosi iskazani u novčanim sredstvima u cijelosti su usuglašeni s bankama.

5.8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2017.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018.
		HRK			HRK
Plaćeni troškovi budućeg zakupa	/i/	570.350	0	(174.997)	395.353
Plaćeni troškovi osiguranja		229.544	128.857	(229.544)	128.857
Plaćeni troškovi budućeg održavanja saniranog odlagališta otpada Viševac	/ii/	508.609	0	(339.072)	169.537
Ukupno		1.308.503	128.857	(743.613)	693.747

/i/ Društvo je u prethodnim godinama sudjelovalo u financiranju rekonstrukcije poslovne zgrade u Rijeci na adresi Dolac 14 u kojoj obavlja djelatnost, a koja je u vlasništvu KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka.

Pripadajući dio ulaganja dugoročno se razgraničava na plaćanje najamnine do 2020. godine.

/ii/ U vrijednosti sanacije Odlagališta otpada Viševac sadržani su i unaprijed plaćeni troškovi održavanja saniranog odlagališta. Troškovi tekućeg održavanja za 2018. godinu iznose 339.072 kuna, a preostali iznos od 169.537 kuna se odnosi na buduće troškove održavanja i to do 30. lipnja 2019. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

5.9. KAPITAL

Kapital Društva prikazujemo na sljedeći način:

a) Promjene i stanje

Opis	Bilješka	2017	2018
		HRK	HRK
Početno stanje 01. siječnja 2018.		53.892.517	46.973.146
Povećanje			
- ulaganja iz razvojnih sredstava JLS-a u kupovinu zemljišta kroz otplatu kredita	/i/	953.247	953.247
- ulaganja iz razvojnih sredstava JLS-a u kupovinu zemljišta		16.536	0
- dobit (razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda)	/ii/	0	14.971.707
Smanjenje			
- gubitka (razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda)		(7.889.154)	0
Stanje 31. prosinca 2018.		46.973.146	62.898.100

/i/ U 2018. godini je iz proračuna JLS-a iz razvojnih sredstava financirana otplata kredita za kupovinu zemljišta za sortirnicu i to u iznosu od 953.247 kuna te je evidentirana na ulaganja vlasnika u kapital Društva.

/ii/ Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi dobit prije oporezivanja. Budući da nema obveze poreza na dobit, to je dobit tekuće godine.

b) Struktura kapitala

Strukturu kapitala čine temeljni kapital, kapitalne rezerve, rezerve iz dobiti, revalorizacijske rezerve, zadržana dobit, dobit/gubitak tekuće godine i to:

Opis	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
		HRK	HRK
Temeljni kapital - upisan kod Trgovačkog suda		23.031.000	23.031.000
Kapitalne rezerve		37.635.523	38.588.770
- neupisani kapital (zemljišta)		88.300	88.300
- ulaganja iz razvojnih sredstava u zemljište	/i/	37.547.223	38.500.470
Revalorizacijske rezerve		154.607	154.607
Preneseni gubitak	/ii/	(5.958.830)	(13.847.984)
Gubitak tekuće godine	/ii/	(7.889.154)	0
Dobit tekuće godine	4.5.	0	14.971.707
Ukupno		46.973.146	62.898.100

/i/ Ulaganja iz razvojnih sredstava u zemljišta odnose se na:

- zemljište u k.o. Marinići i Viškovo na kojem se nalazi odlagalište komunalnog otpada
- Viševac (otkupljeno od građana za sanaciju odlagališta)
- zemljišta u Mihačevoj Dragi,
- zemljište na kojem se nalazi Komunalna garaža Škurinje.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/ii/ Temeljem odluke Skupštine Društva broj 16 od 27. lipnja 2018. godine o pokriću gubitka za 2017. godinu gubitak u iznosu od 7.889.154 kuna prenosi se na preneseni gubitak u naredna razdoblja i pokrit će se iz ostvarene dobiti Društva.

5.10. REZERVIRANJA

Rezerviranja prikazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
		HRK	HRK
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.401.432	1.801.350
- za neiskorištene godišnje odmore	/i/	1.401.432	1.801.350
Druga rezerviranja		161.360	161.360
- za započete sudske sporove		161.360	161.360
Ukupno rezerviranja		1.562.792	1.962.710

/i/ Kao što je navedeno u bilješci 4.2./xi/ Društvo je sukladno MRS-u 19 izvršilo rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore za 2018. godinu u iznosu od 1.801.350 kuna.

5.11. DUGOROČNE OBVEZE

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
		HRK	HRK
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama		23.973.270	17.506.083
Erste & Steiermärkische Bank d.d. (HBOR-kredit)	/i/	2.000.000	0
Erste & Steiermärkische Bank d.d. (HBOR-kredit)	/ii/	3.672.964	2.175.599
Zagrebačka banka d.d. (HBOR-kredit)	/iii/	2.379.567	1.409.438
Splitska banka d.d. - kredit	/iv/	4.788.375	3.636.273
Erste & Steiermärkische Bank d.d.	/v/	9.233.777	8.868.745
OTP Leasing d.d.	/vi/	1.827.345	1.364.338
Impuls Leasing d.d.	/vii/	71.242	51.690
Obveze prema dobavljačima		7.482	0
Obveza prema dobavljaču GP Krk d.d. - zadržani dio		7.482	0
Ukupno dugoročne obveze		23.980.752	17.506.083

/i/ KD Čistoća d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su 2013. godine Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 10.000.000 kuna. Kredit je odobren iz programa HBOR-a. U 2018. godini vraćeno je 2.000.000 kuna. U 2019. godini dospijeva na naplatu iznos od 2.000.000 kuna što je evidentirano na kratkoročnim obvezama.

Kao što je navedeno u Bilješkama 3(f), 5.13./i/c), sredstva za povrat kredita osigurava Grad Rijeka.

/ii/ KD Čistoća d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su 2014. godine Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 977.738,08 EUR (protuvrijednost od 7.500.000,00 kuna). Kredit je odobren iz programa kreditiranja projekata zaštite okoliša, energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije iz sredstava HBOR-a za nabavu komunalnih vozila i spremnika za otpad. U

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

2018. godini vraćeno je 1.448.864 kuna. U 2019. godini dospijeva na naplatu iznos od 1.450.400 kuna što je evidentirano na kratkoročnim obvezama.

Kao što je navedeno u Bilješkama 3(f), 5.13./i/c), sredstva za povrat kredita osigurava Grad Rijeka.

/iii/ KD Čistoća i Zagrebačka banka d.d. Zagreb sklopili su 2015. godine Ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom iz HBOR-ovog Programa Zaštita okoliša za kupovinu zemljišta za sortirnicu na iznos od 637.885,62 EUR (protuvrijednost od 4.800.000,00 kuna). U 2018. godini vraćene su 939.146 kuna. U 2019. godini dospijeva na naplatu iznos od 939.656 kuna što je evidentirano na kratkoročnim obvezama.

Kao što je navedeno u Bilješkama 3(f), 5.13./i/c), sredstva za povrat kredita osigurava Grad Rijeka.

Sve obveze navedene pod /i/, /ii/, /iii/ temeljem Ugovora preuzima Grad Rijeka sukladno sklopljenom Aneksu broj 10 Ugovora o korištenju sredstava iz cijene komunalne usluge za razvoj (vidi Bilješku 5.13./i/c), a podmirivat će ih prema dinamici koja odgovara planu otplate kredita. Aneksom broj 10 također je utvrđeno da će sve troškove iz Ugovora po dugoročnom kreditu (kamate, naknade) Grad Rijeka na teret svog Proračuna podmiriti uplatom na račun razvojnih sredstava KD Čistoće (Bilješke 4.1./vii/ i 4.4./i/).

/iv/ KD Čistoća d.o.o. i Societe Generale – Splitska banka d.d. (OTP banka d.d.) sklopili su 2015. godine Ugovor o kreditu za financiranje izgradnje postrojenja za proizvodnju električne energije u ukupnom iznosu od 7.500.000,00 kuna s valutnom klauzulom. U 2018. godini vraćeno je 1.453.905 kuna. U 2019. godini dospijeva na naplatu iznos od 1.454.507 kuna što je evidentirano na kratkoročnim obvezama.

/v/ KD Čistoća d.o.o. i ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka sklopili su dana 24. studenog 2016. godine Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 1.328.479,42 EUR (protuvrijednost od 10.000.000,00 kuna). Kredit je namijenjen za financiranje zbrinjavanja i prijevoza otpada do otvaranja ŽCGO Marišćina. Rok vraćanja kredita je 84 mjeseca od isteka roka korištenja (31.12.2017. godine). U 2018. godini vraćeno je 492.383 kune. U 2019. godini prema otplatnom planu dospijeva na naplatu iznos od 492.675 kuna što je evidentirano na kratkoročnim obvezama.

/vi/ KD Čistoća d.o.o. i OTP Leasing d.d. Zagreb sklopili su dana 17. srpnja 2017. godine Ugovor o finansijskom leasingu na iznos od 352.771,25 EUR (protuvrijednost od 2.110.983 kune). Objekt leasinga je nabava stroja za drobljenje krupnog otpada. Trajanje leasinga je 60 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 5,25%. U 2019. godini dospijeva na naplatu iznos od 439.198 kuna što je evidentirano na kratkoročnim obvezama. Otplata lesinga u iznosu do 1.000.000 kuna financira se iz razvojnih sredstava, a ostatak će Društvo financirati iz vlastitih sredstava.

/vii/ KD Čistoća d.o.o. i IMPULS-LEASING d.o.o. Zagreb sklopili su dana 15. svibnja 2017. godine Ugovor o finansijskom leasingu na iznos od 18.580,42 EUR. Objekt leasinga je Glutton električni samohodni ulični usisavač. Trajanje leasinga je 60 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 5,50%. U 2019. godini dospijeva na naplatu 18.625 kuna što je evidentirano na kratkoročnim obvezama.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

5.12. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Opis	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
		HRK	HRK
Dobavljači za obrtna sredstva		9.735.584	9.199.882
Dobavljači za osnovna sredstva		63.962	417.897
Kratkoročni dio obveze - GP Krk		391.436	7.482
Ukupno		10.190.982	9.625.261

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 9.625.261 kuna i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 6% (na dan 31. prosinca 2017. godine iznosile su 10.190.982 kune). Najznačajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljaču za zbrinjavanje otpada i iznose 2.729.974 kune Eko plus d.o.o. Rijeka. Do dana pisanja Bilješki Društvo je podmirilo sve obveze prema dobavljačima.

5.13. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Ostale kratkoročne obveze odnose se na:

Opis	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
		HRK	HRK
Obveze za namjenska sredstva	/i/	10.400.884	8.680.956
Obveze za primljena sredstva Fonda za zaštitu okoliša	/ii/	1.695.188	1.210.849
Obveza za primljeno jamstvo za ozbiljnost ponude i ostale kratkoročne obveze		244.905	50.508
Ukupno ostale kratkoročne obveze		12.340.977	9.942.313

/i/ Stanje na dan 31. prosinca 2018. godine po namjenskim sredstvima prikazujemo na slijedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
		HRK	HRK
Namjenska sredstva			
- obveza po fakturiranim sredstvima razvoja	1.853.738	1.064.012	
- obveza po naplaćenim i neutrošenim sredstvima razvoja	8.547.146	7.616.944	
Obveze po fakturiranim i naplaćenim sredstvima razvoja	a), b), c)	10.400.884	8.680.956

/a/ Temeljem čl. 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu Društvo je prikupljalo razvojna sredstva sadržana u cijeni odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada u ime Proračuna jedinica lokalne samouprave i evidentiralo ih u okviru kratkoročnih obveza.

Društvo je od 2007. godine osiguralo analitičko praćenje obveze za fakturirana i naplaćena razvojna sredstva po izvještajima za svaku jedinicu lokalne samouprave, a trošenje sredstava iskazuje se po utvrđenom postotku (ključu) iz Plana poslovanja.

Od 1. rujna 2017. godine do 31. prosinca 2018. godine korisnicima usluga ne zaračunavaju se razvojna sredstva sukladno strukturi cijene komunalne usluge.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/b/ Stanje i promjene tijekom godine:

Opis	Bilješka	Fakturirano	Naplaćeno	Ukupno
1. siječanj 2018.		1.853.738	8.547.146	10.400.884
Prijenos na naplaćena namjenska sredstva (naplata od kupaca)		(663.372)	663.372	0
Smanjenje za otpis razvojnih sredstava u nenaplativim potraživanjima od kupaca	5.5./ii/	(126.354)	0	(126.354)
Povećanje naplaćenih namjenskih sredstava razvoja temeljem povrata Grada Rijeka	c)	0	3.790.449	3.790.449
Smanjenje naplaćenih namjenskih sredstava razvoja		0	(5.343.676)	(5.343.676)
- sanacija deponija Viševac (građ.radovi GP Krk,nadzor,praćenje rada monitoring stanice,ispitivanje ispravnosti vode i zraka)		0	(2.176.475)	(2.176.475)
- izgradnja kazeta za privremeno odlaganje neopasnog otpada u sklopu ŽCGO Maričićina "0" faza		0	(574.053)	(574.053)
- selekcija otpada		0	(2.593.148)	(2.593.148)
- ostalo smanjenje			(40.347)	(40.347)
Ukupno		1.064.012	7.616.944	8.680.956

c) KD Čistoća d.o.o. i Grad Rijeka zaključili su u 2007. godini Ugovor o korištenju sredstava iz cijene komunalne usluge za razvoj temeljem kojeg je KD Čistoća d.o.o. prenijelo Gradu Rijeci 24.000.000 kuna s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja i obračunalo kamatu. Sukladno Ugovoru i Aneksu broj 5 Ugovora o produženju roka vraćanja sredstava Grad Rijeka je do 31. prosinca 2011. godine izvršio povrat u iznosu od 1.700.000 kuna, a povrat ostatka iznosa od 22.300.000 kuna produžuje se na rok do 31. prosinca 2013. godine.

U razdoblju od 2013. do 2016. godine sklopljeni su Aneksi broj 7. do 10. Ugovora. Navedenim Aneksima definirano je da Grad Rijeka preuzima obvezu povrata kredita koji je KD Čistoća d.o.o. odobren od poslovne banke iz programa HBOR-a 2013. godine u iznosu od 10.000.000 kuna. Nadalje, Grad Rijeka preuzima i obvezu povrata kredita koji je KD Čistoća d.o.o. odobren od strane poslovne banke iz programa HBOR-a u 2014. godini u iznosu od 7.500.000 kuna, te obvezu povrata kredita koji je KD Čistoća d.o.o. odobren od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 4.800.000 kuna (vidi Bilješke 5.11./i/-/iii/).

Temeljem odredbi iz Aneksa 10 (preuzimanjem obveza povrata sredstava od strane Grada Rijeke) KD Čistoća d.o.o. je u ranijem razdoblju evidentiralo potraživanje od Grada Rijeke na poziciji dugoročnih i kratkotrajnih potraživanja u ukupnom iznosu od 22.265.774 kuna, a preostali dio potraživanja od Grada Rijeka u iznosu od 34.226 kuna i nadalje je evidentiran u vanbilančnoj evidenciji (Bilješka 5.15.).

Od ukupnog iznosa od 22.300.000 kuna Grad Rijeka je do konca 2018. godine doznačio iznos od 13.193.130 kuna.

KD Čistoća d.o.o. na 31. prosinca 2018. godine ima evidentirano potraživanje od Grada Rijeke na poziciji dugotrajnih potraživanja u iznosu od 3.585.038 kuna (Bilješka 5.3./i/), ostalih kratkotrajnih

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

potraživanja u iznosu od 5.487.606 kuna (Bilješka 5.6./i/) te u vanbilančnoj evidenciji iznos od 34.226 kuna (Bilješka 5.15.).

Grad Rijeka je u 2019. godini doznačio iznos od 2.195.668 kuna.

Preostali iznos od 6.876.976 kuna izvršit će podmirivanjem obveza prema dinamici dospijeća glavnica iz otplatnih planova predmetnih kredita iz čega proizlazi da će na ovakav način biti namiren cjelokupni iznos.

/ii/ KD Čistoća d.o.o. je iz odobrenog kredita od ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka izvršilo nabavu komunalnih vozila i spremnika za otpad (vidi Bilješku 5.11./ii/).

Grad Rijeka je u 2015. i 2016. godini doznačio KD Čistoći d.o.o. sredstva za nabavu komunalnih vozila za prikupljanje otpada na račun namjenskih razvojnih sredstava. Sredstva su osigurana Ugovorima o sufinanciranju koji su sklopljeni između Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost. U 2018. godini koristila su se za vraćanje gore navedenog kredita prema otplatnom planu. Saldo sredstava za tu namjenu na dan 31. prosinca 2018. godinu iznosi 1.210.849 kuna.

5.14. ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

	Bilješke	<u>2017</u> HRK	<u>2018</u> HRK
Početno stanje 01. siječnja		104.589.701	95.993.119
Povećanje			
novonabavljena imovina iz razvojnih sredstava	/i/	2.505.583	296.593
ostalo		0	610.857
Ukupno povećanje		2.505.583	907.450
Smanjenje			
otplata kredita iz namjenskih sredstava razvoja	/ii/	(953.247)	(953.247)
prihod u visini amortizacije imovine nabavljene iz razvojnih sredstava	4.1./ii/	(9.340.838)	(9.196.476)
prihod u visini rashoda imovine nabavljene iz razvojnih sredstava		(48.310)	0
tekuće održavanje saniranog odlagališta Viševac	/iii/	(462.646)	(339.072)
prihod od sufinaciranja postrojenja za proizvodnju električne energije		(51.625)	0
ostalo		(245.499)	0
Ukupno smanjenje		(11.102.165)	(10.488.795)
Stanje 31. prosinca		95.993.119	86.411.774

/i/ Iz razvojnih sredstava financirana su ulaganja u dugotrajnu imovinu te je iskazan odgođeni prihod u iznosu od 296.593 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/ii/ U 2018. godini iz razvojnih sredstava je financirana otplata dugoročnog kredita za kupovinu zemljišta za sortirnicu i to u iznosu od 953.247 kuna, što je evidentirano u ulaganjima vlasnika u kapital Društva (vidi Bilješke 5.9.).

/iii/ U vrijednosti sanacije Odlagališta otpada Viševac sadržani su i unaprijed plaćeni troškovi održavanja saniranog odlagališta. Troškovi tekućeg održavanja za 2018. godinu iznose 339.072 kuna.

5.15. IZVANBILANČNI ZAPISI

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazano je:

Opis	Bilješka	31.12.2017.		31.12.2018.
		HRK	HRK	
Potraživanja za namjenska sredstva razvoja	5.13./i/c)	34.226	34.226	
Obveze po izdanim zadužnicama	5.16.	22.388.300	20.607.200	
Potraživanja od kupaca u stečaju	3.s)	2.561.624	2.561.624	
1/10 vlasništva Komunalne garaže Škurinje	3.s)	4.000.000	4.000.000	
Neiskorišteni okvirni kredit po transakcijskom računu		14.582.354		0
Potraživanja od KD Čistoće za utrošena razvojna sredstva	/i/	6.951.704		0
Ukupno izvanbilančni zapisi		50.518.208	27.203.050	

/i/ U 2016. godini znatno su povećani troškovi zbrinjavanja i prijevoza otpada na odlagališta van PGŽ-a. Zbog nedostajućih sredstava na redovnom računu za navedenu namjenu podignut je dugoročni kredit (Bilješka 5.11./v/), te su pored toga korištena i sredstva s posebnog računa za razvojna sredstva u iznosu od 6.951.704 kune. U 2018. godini Društvo je izvršilo povrat cijelokupnog iznosa od 6.951.704 kune na posebni račun razvojnih sredstava.

5.16. POTENCIJALNE OBVEZE

/i/ GP Krk je dostavilo okončanu situaciju s datumom 30. travnja 2015. godine u iznosu od 2.329.639,80 kuna u kojoj su obračunati i dodatni troškovi prilikom izgradnje u ukupnom iznosu od 2.295.130,80 kuna što Društvo nije prihvatiло niti evidentiralo u poslovnim knjigama (vidi Bilješku 5.1.b)/i/).

Zbog toga je 2. srpnja 2015. godine Zajednica ponuditelja s nositeljem ponude GP Krk-om podnijela prijedlog za ovru na iznos okončane situacije od 2.329.639,80 kuna. Trgovačkom sudu u Rijeci 16. veljače 2016. godine pod poslovnim brojem 6. Povrv-425/2015 predan je pripremni podnesak navedenih tužitelja.

U 2018. godini Društvo je izvršilo plaćanje nesporognog dijela od 272.268 kuna.

/ii/ Temeljem Ugovora o kratkoročnom kreditu od 26.2.2018. godine i Ugovora o zemljišnoknjižnom zalogu, KD Čistoća d.o.o. je jamac platac za obveze po kreditu odobrenom Energu d.o.o. od Kreditne banke Zagreb (Agram banka Zagreb d.d.) na iznos od 1.160.379,21 EUR s rokom korištenja od 31.3.18. do 20.2.2019. godine. KD Čistoća d.o.o. je izdalo zadužnicu na iznos kredita uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora. TD Energo d.o.o. Rijeka izdalo je kao protugaranciju za dano jamstvo zadužnicu u korist KD Čistoća d.o.o. u istom iznosu. Zadužnice su potvrđene kod javnog bilježnika sukladno članku 125. Ovršnog zakona. U 2019. godini produžen je rok povrata kredita te su izdane nove zadužnice na isti iznos s rokom od dvanaest mjeseci.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

/iii/ KD Čistoća d.o.o. i Grad Rijeka sklopili su dana 27. rujna 2018. godine Sporazum o načinu podmirenja dospjelih potraživanja KD Čistoće prema Gradu Rijeci u iznosu od 12.000.000 kuna (djelomično dospjelih potraživanja do 24. rujna 2018. godine). Ugovorne strane utvrdile su da će Grad Rijeka svoje obveze platiti u 9 mjesечnih obroka od 1.333.333 kuna. Prvi obrok dospijeva na naplatu 16. siječnja 2019. godine, a zadnji 15. studenog 2019. godine. U članku 3. Sporazuma utvrđeno je da će u slučaju prodaje potraživanja Grad Rijeka preuzeti obvezu plaćanja glavnice, a KD Čistoća obvezu plaćanja kamata i troškova faktoringa.

KD Čistoća d.o.o. i Splitska banka d.d. sklopili su dana 19. studenog 2018. godine Ugovor o ustupu potraživanja. KD Čistoća d.o.o. je Splitskoj banci prodala dospjelu tražbinu prema dužniku Gradu Rijeci u iznosu od 12.000.000 kuna. Tražbina dospijeva na naplatu u devet jednakih rata od 1.333.333 kuna. KD Čistoća d.o.o. kao jamac platac odgovara Faktoru. U svrhu osiguranja novčane obveze KD Čistoća d.o.o. je izdalo zadužnicu na 12.000.000 kuna potvrđenu kod javnog bilježnika sukladno članku 214. Ovršnog zakona (Bilješka 3.s.).

5.17. Događaji od utjecaja na buduće poslovanje

/i/ Usklađivanje s Uredbom o gospodarenju komunalnim otpadom (NN 50/17)

Sukladno Uredbi o gospodarenju komunalnim otpadom (NN 50/17), jedinice lokalne samouprave u čijem je suvlasništvu KD Čistoća d.o.o., tijekom veljače i ožujka 2018. godine, donijele su Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom kao i Odluke o dodjeli obavljanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom, kojima su obavljanje javne usluge dodijelile Komunalnom društvu Čistoća d.o.o. Rijeka.

Implementacijom rješenja E - inventura te implementacijom sustava očitanja spremnika za otpad, ostvareni su preduvjeti za obračun cijene javne usluge razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada u obračunskom razdoblju volumen spremnika otpada i broj pražnjenja spremnika, sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom (NN 94/13 i 73/17) i Uredbi o gospodarenju komunalnim otpadom (NN 50/17).

KD Čistoća d.o.o. je izradilo nove cjenike za pružanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom, koji su se počeli primjenjivati od 01. studenoga 2018. godine, a imat će utjecaj na ostvarivanje prihoda u 2019. godini.

/ii/ Korekcija cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom za Grad Rijeku

Od 01. siječnja 2019. godine izvršena je korekcija cjenika za Grad Rijeku, a smanjenje cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom, uz očekivano smanjenje broja korisnika za 10% zbog drugačijeg obračuna usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog otpada, kao i očekivano smanjenje količine miješanog komunalnog otpada koji će se predavati na obradu, u konačnici će rezultirati smanjenju ukupnog godišnjeg prihoda, te Društvo ne očekuje ostvarivanje značajnije dobiti u 2019. godini.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

6. ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA

Ukupna bruto plaća direktora Društva u 2018. godini iznosi 262.926 kuna, a ukupne naknade za pet članova Nadzornog odbora, od kojih je jedan zaposlenik Društva kao predstavnik radnika, iznosi 38.028 kuna.

7. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

/i/ Novčani tijek od poslovnih aktivnosti u dijelu novčanih primitaka od kupaca značajno je veći i to zbog povećanja cijene odvoza komunalnog otpada (od 01. rujna 2017. godine). Povećani su i novčani izdaci za plaćanje dobavljačima i izdaci za zaposlene, ali se radi o manjem povećanju u odnosu na primitke.

/ii/ Novčani tijek od investicijskih aktivnosti odnosi se na primljena sredstva od JLS na posebni račun razvojnih sredstava za nabavu dugotrajne imovine te na isplate dobavljačima za nabavu dugotrajne imovine/investicije.

/iii/ Novčani tijek od financijskih aktivnosti je negativan, a odnosi se povrat kredita u 2018. godini.

/iv/ Povećanje novca i novčanih ekvivalenta u 2018. godini iznosi 10.948.538 kuna, a proizlazi iz poslovnih aktivnosti Društva.

8. UPRAVLJANJE RIZICIMA

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze po kreditima ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka, kreditu Zagrebačke banke d.d., kreditu Splitske banke d.d. te obveze po financijskom leasingu denominirane u EUR-e, što Društvo izlaže valutnom riziku. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva od Grada Rijeke s odljevima za podmirenje obveza po kreditu ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka i kreditu Zagrebačke banke d.d. budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu osiguranja sredstava za tu namjenu.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente.

Društvo ima dugoročnu obvezu po kreditima ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka, kreditu Zagrebačke banke d.d. i kreditu Splitske banke d.d., međutim krediti su odobreni uz fiksnu kamatnu stopu pa stoga nema izloženosti kamatnom riziku.

Također, za kredite ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka te kredit Zagrebačke banke d.d. Grad Rijeka je preuzeo obvezu podmirivanja svih troškova iz ugovora.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska imovina koja potencijalno

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po finansijskim instrumentima. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2018. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima.

Upravljanje navedenim rizicima dijelom se svodi na usklajenje priljeva sredstava od strane Grada Rijeke za podmirenje obveza po otplati glavnice te kamata i troškova budući je Grad Rijeka, sukladno Aneksuma Ugovora o korištenju sredstava iz cijene komunalne usluge za razvoj, preuzeo obvezu plaćanja na teret svog Proračuna.

Društvo ima značajna potraživanja od kupaca koja ne može naplatiti po dospijeću što utječe na likvidnost Društva. U 2019. godini u primjeni je novi način fakturiranja usluga odvoza otpada što može imati utjecaja na zaračunate i naplaćene iznose, a time i likvidnost.

FER VRIJEDNOSTI

Fer vrijednost finansijske imovine te finansijskih obveza se na datum 31. prosinca 2018. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povjesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

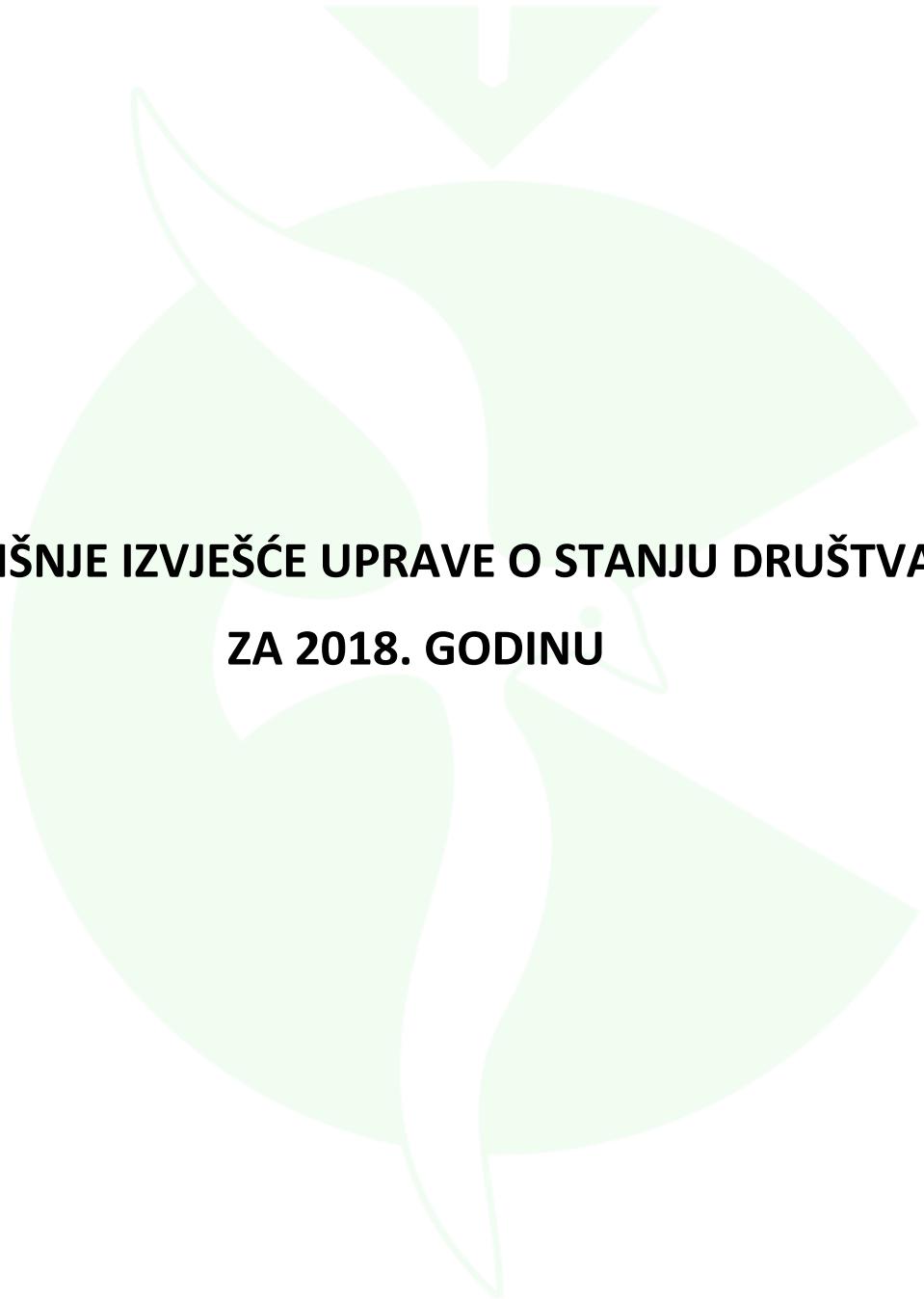
9. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 45 odobreni su dana 30. travnja 2019. godine.





Komunalno društvo
ČISTOĆA d.o.o.
za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom
Dolac 14, 51000 Rijeka



GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU DRUŠTVA ZA 2018. GODINU

Rijeka, travanj 2019. godine

1. UVOD

Sukladno članku 38. Društvenog ugovora KD Čistoća d.o.o. Rijeka i članka 431 b. Zakona o trgovačkim društvima direktor KD ČISTOĆA d.o.o. Rijeka (u nastavku teksta Društvo) podnosi slijedeće Godišnje izvješće uprave o stanju Društva za 2018.godinu.

Komunalno društvo Čistoća društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom sa sjedištem u Rijeci, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040013304. Matični broj poslovnog subjekta je 03322661, a osobni identifikacijski broj je 06531901714.

Temeljni kapital Društva iznosi 23.031.000 kuna, a upisan je u registar Trgovačkog suda u Rijeci Rješenjem od 17. studenog 2005. godine pod brojem Tt-05/3382-5.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti: čišćenje svih vrsta objekata, reciklažu, održavanje i popravak motornih vozila - uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji, uređenje i održavanje krajolika, trgovina na veliko cvijećem i sadnicama, uređenje i održavanje parkova, drvoreda, zelenih i rekreacijskih površina, obrada otpada, prijevoz otpada, gospodarenje ambalažom i ambalažnim otpadom, skupljanje otpada, zbrinjavanje otpada, skladištenje otpada, gospodarenje posebnim kategorijama otpada, sanacija okoliša, proizvodnja električne energije, gospodarenje problematičnim otpadom i trgovanje otpadom.

Na dan 31. prosinca 2018. godine u Društvu je bilo zaposleno 419 radnika.

Organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava – direktor.

Od 03. prosinca 2016. godine Direktor Društva je Jasna Kukuljan dipl. ing. što je upisano u Rješenju Trgovačkog suda u Rijeci Tt-17/1724-2.

Članovi Nadzornog odbora su:

Tanja Vuković, predsjednik do 18. lipnja 2018. godine,

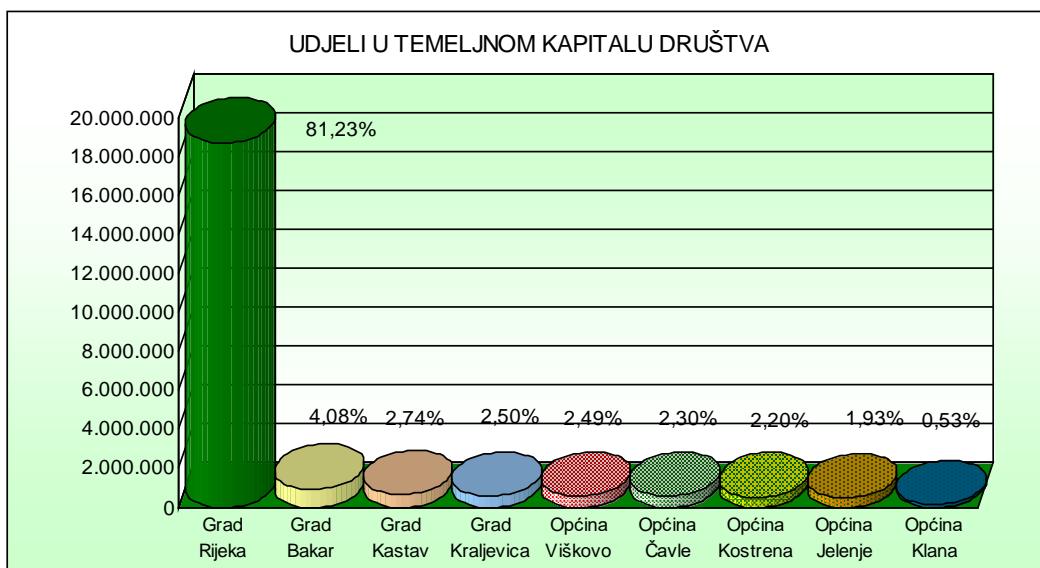
Petra Karanikić, član do 18. lipnja 2018. godine, a od 18. lipnja 2018. godine predsjednik nadzornog odbora,

Robert Simčić, zamjenik predsjednika do 18. lipnja 2018. godine, a od 18. lipnja 2018. godine član nadzornog odbora,

Vesna Špalj, član nadzornog odbora do 18. lipnja 2018. godine, a od 18. lipnja 2018. godine zamjenik predsjednika nadzornog odbora,

Mia Mihelčić, član nadzornog odbora od 18. lipnja 2018. godine.,

Skupštinu Društva čine predstavnici jedinica lokalne samouprave koji u vlasništvu Komunalnog društva ČISTOĆA d.o.o. sudjeluju na slijedeći način: Grad Rijeka 81,23%, Grad Bakar 4,08%, Grad Kastav 2,74%, Grad Kraljevica 2,50%, Općina Viškovo 2,49%, Općina Čavle 2,30%, Općina Kostrena 2,20%, Općina Jelenje 1,93% i Općina Klana 0,53%.



2. FINANCIJSKI POKAZATELJI I OSTVARENI REZULTAT

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od **146.808.646 kuna**, ukupne rashode u iznosu od **131.836.939 kuna**. Temeljem razlike prihoda i rashoda ostvaren je rezultat poslovanja - dobit prije oporezivanja u iznosu od **14.971.707 kuna**. Zbog prenesenih poreznih gubitaka, Društvo nema obvezu poreza na dobit za 2018. godinu te dobit predstavlja dobit tekuće godine. Društvo je u ranijem razdoblju ostvarivalo gubitke zbog troškova prijevoza otpada na odlagališta izvan područja Primorsko goranske županije koji nisu bili pokriveni prihodom pa je u 2018. godini bilo nužno stabilizirati poslovanje, osigurati likvidnost, a ostvarena dobit upotrijebit će se za pokriće prenesenih gubitaka. Od 1. studenog 2018. godine promijenjen je način obračunavanja odvoza otpada i u primjeni je novi cjenik i planirano je pozitivno poslovanje u 2019. godini, ali ne i značajnija dobit.

2.1. UKUPNI PRIHODI u 2018. godini veći su u odnosu na 2017. godinu za 32,37 % zbog promjene cijena odvoza komunalnog otpada.

U ustrojstvu ukupnih prihoda sa 89,66% sudjeluju **prihodi od prodaje** usluga u iznosu od 131.622.253 kune za pružanje usluga odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada iz domaćinstava, gospodarstva, brodova, poslovnih prostora, čišćenja javno-prometnih površina i održavanja zelenih površina, te ostalih djelatnosti za koje je Društvo registrirano.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 14.368.657 kuna sudjeluju u ukupnim prihodima s 9,79% i u odnosu na prošlu godinu su manji za 840.885 kuna (5,52%). Najznačajnije smanjenje je na poziciji prihoda od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore.

Financijski prihodi u iznosu od 817.736 kuna sadrže prihode od kamata i tečajnih razlika.

2.2. UKUPNI RASHODI u iznosu od 131.836.939 kuna u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu povećani su za 10,98 %.

Materijalni troškovi u iznosu od 59.006.623 kune sudjeluju u ukupnim rashodima s 44,76 %.

Materijalni troškovi se odnose na troškove zbrinjavanja i prijevoza otpada u iznosu od 28.692.536 kuna, troškove goriva u iznosu od 4.055.488 kuna, troškove tekućeg održavanja u iznosu od 10.982.289 kuna, troškove materijala i energije u iznosu od 2.509.863 kune, troškove rezervnih dijelova u iznosu od 1.145.853 kune, komunalne usluge u iznosu od 2.107.430 kuna i ostale troškove.

U 2018. godini pozicija **amortizacije** u iznosu od 11.153.634 kune je u odnosu na proteklu godinu povećana za 5,84%, a za obračun amortizacije primjenjene su stope amortizacije iste kao u 2017. godini.

Troškovi osoblja u iznosu od 42.247.188 kuna sudjeluju u ukupnim rashodima s 32,05% i u odnosu na 2017. godinu veći su za 5,05% zbog većeg broja radnika.

Plaće se obračunavaju sukladno odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora.

U 2018. godini prosječno isplaćena bruto plaća po radniku iznosila je 7.679 kuna uključujući i naknade po Kolektivnom ugovoru. Prosječna neto plaća po radniku iznosila je 5.647 kuna.

Ostali troškovi poslovanja u iznosu od 5.759.931 kunu sudjeluju u ustrojstvu rashoda sa 4,37%.

Ostali troškovi poslovanja obuhvaćaju naknade troškova zaposlenima (prijevoz, regres, pomoći) u iznosu od 3.569.244 kune, troškove bankarskih usluga, platnog prometa, pristojbi i ostalog u iznosu od 971.810 kuna, troškove osiguranja u iznosu od 915.092 kune i troškove komunalne naknade u iznosu od 303.785 kuna.

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu od 9.596.662 kune u ustrojstvu rashoda sudjeluje sa 7,28%.

Vrijednosno su usklađena sva tužena potraživanja i potraživanja prijavljena u stečaj i likvidaciju i postupke predstečajnih nagodbi, te potraživanja starija od 60 dana (u 2017. godini 120 dana) u ukupnom iznosu od 8.586.715 kuna. Ostatak od 1.009.947 kuna odnosi se na otpisana potraživanja od kupaca i na otpis subvencioniranih potraživanja od kupaca prema rješenjima jedinica lokalne samouprave.

Rezerviranja u iznosu od 1.801.350 kune sudjeluju s 1,37% u ukupnim rashodima. Društvo je sukladno MRS-u 19 izvršilo rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore za 2018. godinu u iznosu od 1.801.350 kune.

Ostali poslovni rashodi u iznosu od 1.001.869 kuna sudjeluju u ukupnim rashodima s 0,76%.

Financijski rashodi u iznosu od 1.269.681 kunu sudjeluju s 0,96% u ukupnim rashodima i odnose se na zatezne kamate, kamate iz leasing poslova, negativne tečajne razlike, te kamate i naknade po kreditima Erste banke i Zagrebačke banke, Splitske banke i kamate po faktoringu.

3. BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON KRAJA 2018. GODINE

3.1. Nabavka opreme za potrebe gospodarenja otpadom

3.1.1. Spremniči za prikupljanje otpada

U 2018. godini nabavljeno je 410 spremnika zapremnine 1100 litara za prikupljanje miješanog komunalnog otpada, a provedeni su postupci nabave i potpisani ugovori s dobavljačima za nabavku plastičnih spremnika za prikupljanje miješanog komunalnog otpada različitih zapremnina (60, 80, 120 i 240 litara), kao i deset komunalnih kontejnera zapremnine 5 m³, dva press kontejnera zapremnine 10 m³ i dva rol kontejnera za otpad zapremnine 30 m³, isporuka kojih je izvršena početkom 2019. godine.

Početkom 2019. godine potpisani su ugovori s dobavljačima za nabavku spremnika za odvojeno prikupljanje reciklabilnih frakcija zapremnine 240 i 360 litara.

3.1.2. Ugradnja „pametnih“ spremnika, tzv. „Bigbelly“

U 2018. godini proveden je postupak nabave i potpisani ugovor s dobavljačem o nabavi 12 kompleta dvostrukih „pametnih“ spremnika, za odvojeno prikupljanje komunalnog i selektivnog otpada, sa sustavom upravljanja tzv. „Bigbelly“, isporuka kojih je izvršena početkom 2019. godine.

„Bigbelly“ se sastoji od dva spremnika koji sadrže jedinicu za prikupljanje miješanog komunalnog otpada i jedinicu za prikupljanje reciklabilnih frakcija, a zahvaljujući integriranoj preši za otpad ima pet do sedam puta veći kapacitet od uobičajenih spremnika za otpad. Ugrađeni senzori, GPS odašiljač i SIM kartica pomoću kojih komunicira sa softverom te šalje signal kada ga je potrebno isprazniti, čime se omogućuje učinkovito pražnjenje spremnika, koristeći pri tome dnevno rutiranje.

3.1.3. Proširenje sustava polupodzemnih / podzemnih spremnika

Kao unapređenje sustava prikupljanja otpada i u 2019. godini nastavlja se proširenje mreže polupodzemnih spremnika kao ekološki prihvatljivijeg rješenja za prikupljanje preostalog (miješanog komunalnog) otpada i reciklabilnih frakcija te je proveden postupak nabave i potpisani ugovor s dobavljačem za nabavku petnaest polupodzemnih spremnika za prikupljanje reciklabilnih frakcija i četiri komada polupodzemnih spremnika za prikupljanje miješanog komunalnog otpada.

3.1.4. Ulaganje u nabavku novih komunalnih vozila

Sukladno Planu poslovanja za 2019. godinu u dijelu Investicijskih aktivnosti Društva, putem finansijskog leasinga nabavljeno je komunalno vozilo navlakač kontejnera i dva komunalna vozila za prikupljanje i prijevoz komunalnog otpada.

3.2. Nabavka opreme za potrebe održavanja javno-prometnih površina

Za potrebe održavanja javno-prometnih površina nabavljene su dvije čistilice, od kojih je jedna električna čistilica - Dulevo D.zero².

Dulevo D.zero² je prva čistilica ulica isključivo na elektromotorni pogon te ujedno i prva u Republici Hrvatskoj u svakodnevnoj upotrebi u redovnom održavanju javno-prometnih površina.

Zahvaljujući inovativnoj, ekološki prihvatljivoj tehnologiji, performansama i veličini, savršeno odgovara potrebama grada Rijeke koji ulaže u kvalitetu održavanja javnih prostora, ponajprije vodeći

računa o smanjenju negativnog utjecaja prometa na okoliš upravo inovativnim, naprednim tehnologijama.

Modernizacijom i ulaganjem u novu imovinu i opremu osigurava se ostvarenje planiranog obujma usluga s ciljem unapređenja kvalitete pružanja usluge.

3.3. Uspostava *Repair Café-a*

S Gradom Rijeka potpisana je ugovor o zakupu poslovnog prostora na lokaciji Ivana Zajca 20/B u Rijeci, gdje se prema izrađenome idejnom arhitektonsko – dizajnerskom rješenju započelo s uređenjem prostora, a u svrhu uspostave *Repair Café-a*, kako bi se spriječio nastanak otpada, odnosno potaknula pozitivna navika popravljanja umjesto bacanja pokvarenih ili oštećenih predmeta.

Ciljevi ovog projekta su: popravljanje starih stvari s ciljem smanjenja otpada, razvijanje i širenje znanja u određenim strukama (električari, krojači i sl.), promicanje socijalne kohezije u lokalnoj zajednici povezivanjem ljudi iz različitih dijelova grada/mjesta, te razvijanje održivog društva. Planirani rok početka rada *Repair Café-a* je sredina 2019. godine.

3.4. Korekcija cjenika usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom za Grad Rijeku

Od 01. siječnja 2019. godine izvršena je korekcija cjenika za Grad Rijeku, a smanjenje cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom, uz očekivano smanjenje broja korisnika za 10% zbog drugačijeg obračuna usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog otpada, kao i očekivano smanjenje količine miješanog komunalnog otpada koji će se predavati na obradu, u konačnici će rezultirati smanjenju ukupnog godišnjeg prihoda, te Društvo ne očekuje ostvarivanje značajnije dobiti u 2019. godini.

3.5. Uvođenje sustava upravljanja radnim učinkom radnika i upravljanja troškovima apsentizma

Sustavom upravljanja radnim učinkom radnika omogućuje se praćenje rada radnika ne samo prema financijskim već i drugim pokazateljima, te ih se kroz redovite razgovore s nadređenom osobom vezano za ispunjenje tih pokazatelja dodatno motivira i osnaže.

Model za upravljanje troškovima apsentizma sastoji se od intervencijskih mjera za skraćivanje trajanja izostanaka radnika iz radnog procesa, prevencijskih mjera s ciljem smanjenja budućih izostanaka, uvođenja procedura prikupljanja i obrade podataka o pojedinačnim slučajevima izostanaka radnika.

Model ne koristi represivne metode, već se sastoji od niza vezanih aktivnosti i mjera, koje rezultiraju značajnom uštedom financijskih sredstava uz istovremeno povećanje zadovoljstva radnika i podizanje efikasnosti Društva.

3.6. Izrada nove organizacijske strukture i dizajna

Izrađen je prijedlog nove organizacijske strukture, koja će omogućiti veću fleksibilnost, podržati razvojne planove te omogućiti stvaranje komparativnih prednosti u odnosu na konkurenčiju i kretanja na tržištu.

Po odobrenju nadležnih tijela i usuglašavanja sa predstavnicima sindikata, slijedi implementacija.

Novom organizacijskom strukturu postići će se jasno razgraničeni poslovni procesi, jasno definirane ovlasti i odgovornosti te uređeni komunikacijski kanali unutar tvrtke, precizno definirana radna mjesta s jasno utvrđenim kompetencijama potrebnim za obavljanje poslova, valorizacija radnih mjeseta u skladu s njihovim utjecajem na tvrtku i postizanje ciljeva.

3.7. Implementacija električnih priključaka za potrebe punjenja električnih vozila

Tijekom prosinca 2018. godine izvedeni su radovi na implementaciji električnih priključaka za potrebe punjenja električnih vozila u krugu Komunalne garaže KD Čistoća.

Ugrađena su četiri razvodna ormarića sa svom potrebnom sigurnosnom opremom. Svaki ormarić ima četiri monofazna priključka te jedan trofazni priključak.

Predviđeno je da se istodobno može puniti do deset električnih vozila pojedinačne snage punjenja od 3,6 kW.

Trofazni priključci omogućavaju korištenje brzih punjača za interventne slučajevе dopunjavanja vozila tijekom radnog vremena.

4. IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze po kreditima ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka, kreditu Zagrebačke banke d.d., kreditu Splitske banke d.d. te obveze po finansijskom leasingu denominirane u EUR-e, što Društvo izlaže valutnom riziku. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva od Grada Rijeke s odljevima za podmirenje obveza po kreditu ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka i kreditu Zagrebačke banke d.d. budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu osiguranja sredstava za tu namjenu.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na finansijske instrumente.

Društvo ima dugoročnu obvezu po kreditima ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka, kreditu Zagrebačke banke d.d. i kreditu Splitske banke d.d., međutim krediti su odobreni uz fiksnu kamatnu stopu pa stoga nema izloženosti kamatnom riziku.

Također, za kredite ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka te kredit Zagrebačke banke d.d. Grad Rijeka je preuzeo obvezu podmirivanja svih troškova iz ugovora.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po finansijskim instrumentima. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2018. godine pokrivenе su kratkoročnim potraživanjima.

Upravljanje navedenim rizicima dijelom se svodi na usklađenje priljeva sredstava od strane Grada Rijeke za podmirenje obveza po otplati glavnice te kamata i troškova budući je Grad Rijeka, sukladno

Aneksima Ugovora o korištenju sredstava iz cijene komunalne usluge za razvoj, preuzeo obvezu plaćanja na teret svog Proračuna.

Društvo ima značajna potraživanja od kupaca koja ne može naplatiti po dospijeću što utječe na likvidnost Društva. U 2019. godini u primjeni je novi način fakturiranja usluga odvoza otpada što može imati utjecaja na zaračunate i naplaćene iznose, a time i likvidnost.

FER VRIJEDNOSTI

Fer vrijednost finansijske imovine te finansijskih obveza se na datum 31. prosinca 2018. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povjesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

Rijeka, 30. travnja 2019.g.

