



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 2019. GODINU**

Rijeka, lipanj 2020. godine

SADRŽAJ

SADRŽAJ.....	2
IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	4
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2019. GODINU	7
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI ZA 2019. GODINU	8
IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA 2019. GODINU	9
IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA 2019. GODINU	10
IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2019. GODINU	11
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA PO DIREKTNOJ METODI ZA 2019. GODINU	12
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE.....	13
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	13
2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	14
3. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	16
4. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	18
5. RAČUN DOBITI I GUBITKA.....	24
6. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU	30
7. ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA.....	46
8. POVEZANE STRANKE.....	46
9. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU.....	48
10. UPRAVLJANJE RIZICIMA.....	48
11. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	49
GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU DRUŠTVA ZA 2019. GODINU	50
1. UVOD	51
2. FINANCIJSKI POKAZATELJI I OSTVARENI REZULTAT.....	53
3. BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON KRAJA 2019. GODINE.....	55
4. IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA	62



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 • Registrar Trgovačkog suda u Rijeci: MBS: 040013304 (Tt-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 2019., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li finansijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

a) Finansijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu, za sastavljanje finansijskih izvještaja koji su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja; a finansijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz u skladu s njima.
- Značajne prepostavke 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 neispravnih 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, 20. lipnja 2020. godine

Uprava
Jasna Kukuljan dipl. ing.

Društvo ČISTOĆA d.o.o.
RIJEKA - Dolac 14



I R I S N O V A

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

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

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KD Čistoća d.o.o. Rijeka (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog 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 podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (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

/i/ U Bilješkama 6.19. /i/ i 10.4., Društvo je objavilo predviđanja vezano za poslovanje u sljedećoj poslovnoj godini i poduzimanje nužnih mjera s obzirom na epidemiju bolesti COVID-19.

Zbog novonastalih okolnosti, u 2020. godini smanjeni su prihodi i postoje poteškoće u naplati potraživanja od kupaca što utječe na likvidnost te Društvo koristi okvirni kredit poslovne banke odobren na iznos od 15.000.000 kuna (na dan Izvješća iskorišten je u iznosu od 4.181.302 kune). Obzirom na trenutnu situaciju, razmatra se i otpis dijela potraživanja od pravnih osoba i obrtnika.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

Ostala pitanja

Društvo je primijenilo odredbe iz standarda (MRS 19) koji se odnose na priznavanje obveza temeljem nagrada za odlazak u mirovinu (tzv. otpremnine) i jubilarnih nagrada po Kolektivnom ugovoru važećem do 31. prosinca 2019. godine. Do dana Izvješća novi kolektivni ugovor nije potpisani te je moguć efekt na pozicije u bilanci u budućim razdobljima.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim 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 zahtijeva da izvjestimo 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške,

jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe 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.

- Ocjenujemo primjerenoš korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.

- zaključujemo o primjerenoš korišteni računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljena 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 modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenujemo 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, temeljena na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2019. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljena na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2019. godinu je sastavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću poslovodstva Društva.

Rijeka, 20. lipnja 2020.

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

Zdravko Ružić

Ovlašteni revizor

Milena Petričić


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	2018. PREPRAVLJENO	2019.
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4(a)/i/	131.622.253	120.490.516
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	4(a)/ii/	14.368.657	17.945.748
POSLOVNI RASHODI	4(b), 5.2.	(130.302.067)	(137.123.979)
Materijalni troškovi	4(b)/i/	(59.006.623)	(60.950.327)
Troškovi sirovina i materijala		(8.343.526)	(9.090.177)
Ostali vanjski troškovi		(50.663.096)	(51.860.151)
Troškovi osoblja	4(b)/ii/	(42.247.188)	(44.339.829)
Neto plaće i nadnice		(26.510.707)	(28.157.988)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(9.171.546)	(9.606.501)
Doprinosi na plaće		(6.564.935)	(6.575.339)
Amortizacija	4(b)/iii/	(11.153.634)	(12.173.017)
Ostali troškovi	4(b)/iv/	(5.759.931)	(6.866.466)
Vrijednosno usklađivanje	4(b)/v/	(9.596.662)	(9.625.968)
Kratkotrajne imovine (osim finansijske)		(9.596.662)	(9.625.968)
Rezerviranja	4(b)/vi/	(1.536.159)	(2.563.474)
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		(1.536.159)	(2.563.474)
Rezerviranja za započete sudske sporove		0	0
Ostali poslovni rashodi	4(b)/vii/	(1.001.869)	(604.898)
FINANCIJSKI PRIHODI	4(a)/iii/, 5.3.	817.736	479.629
Ostali prihodi s osnove kamata		545.100	431.107
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		243.650	27.238
Ostali finansijski prihodi		28.986	21.284
FINANCIJSKI RASHODI	4(b)/viii/, 5.4.	(1.269.681)	(1.006.972)
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		(1.137.439)	(945.349)
Tečajne razlike i drugi rashodi		(132.242)	(61.623)
Nerealizirani gubici od finansijske imovine		0	0
UKUPNI PRIHODI		146.808.646	138.915.894
UKUPNI RASHODI		(131.571.748)	(138.130.951)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	4(c), 5.5.		
DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	4(c), 5.5.	15.236.898	784.943
POREZ NA DOBIT	4(c), 5.5.	(47.734)	14.202
DOBITAK RAZDOBLJA	4(c), 5.5.	15.189.164	799.145

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Bilješke	2018. HRK	2019. HRK
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	5.6.	15.189.164	799.145
OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA			
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		0	0
Promjene ravalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog tijeka		0	0
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika		0	0
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja		0	0
POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA		0	0
NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA		0	0
SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	5.6.	15.189.164	799.145

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2018. PREPRAVLJENO	31.12.2019.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		145.869.779	147.871.415
NEMATERIJALNA IMOVINA	4(d), 6.1.	1.588.905	4.723.246
Koncesije, patentni, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.278.258	1.232.652
Nematerijalna imovina u pripremi		257.163	0
Ostala nematerijalna imovina		53.483	3.490.593
MATERIJALNA IMOVINA	4(d), 6.1.	138.967.776	140.226.254
Zemljište		42.879.064	42.879.064
Građevinski objekti		66.050.933	59.971.899
Postrojenja i oprema		4.491.710	5.153.900
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		6.974.195	12.497.381
Materijalna imovina u pripremi		18.571.875	19.724.010
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	4(e), 6.3.	1.348.030	1.328.712
Ulaganja u vrijednosne papire		198.376	179.058
Ostala dugotrajna finansijska imovina		1.149.654	1.149.654
POTRAŽIVANJA	4(f), 6.4.	3.585.038	1.198.972
Ostala potraživanja		3.585.038	1.198.972
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		380.030	394.232
KRATKOTRAJNA IMOVINA		52.761.524	46.935.519
ZALIHE	4(h), 6.6.	786.450	3.153.125
Sirovine i materijal		786.450	3.153.125
POTRAŽIVANJA	4(i)	36.071.868	29.438.592
Potraživanja od kupaca	4(i)/i/, 6.7.	29.543.346	24.353.295
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	4(i)	2.447	200
Potraživanja od države i drugih institucija	4(i)/ii/	366.692	458.388
Ostala potraživanja	4(i)/iii/, 6.8.	6.159.383	4.626.709
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	4(k), 6.9.	15.903.206	14.343.802
PLAĆENI TR.BUDUĆEG RAZD. I OBRAČUNATI PR.	4(l), 6.10.	693.747	2.220.068
UKUPNO AKTIVA		199.325.049	197.027.002
IZVANBILANČNI ZAPISI	4(t), 6.17.	27.203.050	27.203.050

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		PREPRAVLJENO	
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	4(m), 6.11.	61.166.851	62.919.243
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		23.031.000	23.031.000
KAPITALNE REZERVE		38.588.769	39.542.017
REVALORIZACIJSKE REZERVE		154.607	154.607
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK		(15.796.689)	(607.525)
Preneseni gubitak		(15.796.689)	(607.525)
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		15.189.164	799.145
Dobit poslovne godine		15.189.164	799.145
Gubitak poslovne godine		0	
REZERVIRANJA	4(n), 6.12.	4.073.989	4.704.753
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.912.629	4.674.753
Rezerviranja za započete sudske sporove		161.360	30.000
DUGOROČNE OBVEZE	4(o), 6.13.	17.506.083	16.597.816
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	6.13. a)	17.506.083	14.632.992
Ostale dugoročne obveze	6.13. b)	0	1.964.825
KRATKOROČNE OBVEZE	4(p)	30.166.352	34.724.636
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	4(p)/i/	6.795.098	6.216.800
Obveze za predujmove		0	600
Obveze prema dobavljačima	4(p)/ii/, 6.14.	9.625.261	14.002.755
Obveze prema zaposlenicima	4(p)/iii/	2.323.166	2.563.896
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	4(p)/iv/	1.480.515	1.387.470
Ostale kratkoročne obveze	4(p)/v/, 6.15.	9.942.312	10.553.115
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG			
RAZDOBLJA	4(r), 6.16.	86.411.774	78.080.554
UKUPNO PASIVA		199.325.049	197.027.002
IZVANBILANČNI ZAPISI	4(t), 6.17.	27.203.050	27.203.050

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2019. GODINU

OPIS	KAPITALNE REZERVE					ZADRŽANA DOBIT / PRENESENI GUBITAK	GUBITAK TEKUĆE GODINE	DOBIT POSLOVNE GODINE	UKUPNO
	UPISANI KAPITAL	NEUPISANI KAPITAL	ULAGANJE IZ NAMJENSKIH SREDSTAVA	OSTALE REZERVE	REVALORIZACIJSKE REZERVE				
Stanje 1. siječnja 2018. - prije prepravljanja	23.031.000	88.300	37.547.222	0	154.607	(5.958.830)	(7.889.154)	0	46.973.146
Promjene računovodstvenih politika									
- Uvećanje prenesenog gubitka za iznos dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 1.1.2018. (31.12.2017.). Prva primjena računovodstvenih standarda MRS 19.	0	0	0	0	0	(2.376.470)	0	0	(2.376.470)
- Umanjenje prenesenog gubitka za iznos odgođene porezne imovine priznate na osnovu dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 1.1.2018. (31.12.2017.). Prva primjena računovodstvenih standarda MRS 19.	0	0	0	0	0	427.765	0	0	427.765
Povećanja/(Smanjenja) tijekom 2018.									
- Uvećanje dobiti 2018. godine za djelomično ukidanje dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 31.12.2018.	0	0	0	0	0	0	0	265.191	265.191
- Umanjenje dobiti 2018. godine za ukidanje odgođene porezne imovine za troškove dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 31.12.2018.	0	0	0	0	0	0	0	(47.734)	(47.734)
- 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	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. - prepravljeno	23.031.000	88.300	38.500.469	0	154.607	(15.796.689)	0	15.189.164	61.166.851
Stanje 1. siječnja 2019.	23.031.000	88.300	38.500.469	0	154.607	(15.796.689)	0	15.189.164	61.166.851
Povećanja/(Smanjenja) tijekom 2019.									
- 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	799.145	799.145
Promjene tijekom 2019.									
- prenesena dobit	0	0	0	0	0	15.189.164	0	(15.189.164)	0
Stanje 31. prosinca 2019.	23.031.000	88.300	39.453.716	0	154.607	(607.525)	0	799.145	62.919.243

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA PO DIREKTNOJ METODI ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	2018.	2019.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	147.846.035	141.589.238
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	184.853	639.957
Novčani izdaci dobavljačima	(73.838.985)	(77.353.912)
Novčani izdaci za zaposlene	(46.424.696)	(49.018.069)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(888.873)	(1.167.265)
Ostali novčani primici i izdaci	(6.199.052)	(2.806.655)
Novac iz poslovanja	20.679.282	11.883.294
Novčani izdaci za kamate	(34.685)	(26.369)
Plaćeni porez na dobit	0	0
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	20.644.597	11.856.925
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	40.000	128.276
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	3.908.404	5.052.068
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	3.948.404	5.180.344
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(4.951.380)	(13.808.244)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(391.436)	0
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(5.342.816)	(13.808.244)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(1.394.412)	(8.627.900)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	0	6.200.741
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	0	6.200.741
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih fin.instr.	(6.751.944)	(6.336.006)
Novčani izdaci za finansijski najam	(434.666)	(3.738.067)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(1.102.755)	(918.980)
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(8.289.365)	(10.993.053)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(8.289.365)	(4.792.312)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(12.284)	3.883
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	10.948.536	(1.559.404)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.954.670	15.903.206
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	15.903.206	14.343.802

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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:

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

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

Zdravko Cigić, član od 2. studenog 2017. godine.

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

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

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 Klanja (0,5%), Općine Kostrena (2,2%) i Općine Viškovo (2,5%).

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) 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 finansijskih izvještaja (NN 95/16).

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

Podaci o finansijskim 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 2019. godine, a koji je iznosio za:

1 EUR = 7,442580 HRK (31.12.2018. godine 1 EUR = 7,417575 HRK)

1 USD = 6,649911 HRK (31.12.2018. godine 1 USD = 6,469192 HRK)

/ii/ KD Čistoća d.o.o. sklopolo je 31. prosinca 2018. godine s Poslovnim sustavima d.o.o. Ugovor o poslovnim uslugama 400-06/18/06 za obavljanje sljedećih usluga u 2019. godini: pravni poslovi, usluge ljudskih resursa, opći poslovi, nabava i vođenje skladišta, usluge IT podrške, usluge financija i knjigovodstva, strateškog razvoja.

Uz Ugovor, i dalje se primjenjuje Protokol o izvršavanju poslovnih usluga sklopljen između KD Čistoće d.o.o. i Poslovnih sustava d.o.o. u ožujku 2018. godine, u kojem su utvrđene obveze obje strane prilikom izvršavanja poslovnih usluga (čije je pružanje ugovoren Ugovorom za nabavu poslovnih usluga br. 112/17 sklopljenim dana 27. listopada 2017. godine sa rokom važenja Protokola 4. rujna 2018. 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 2019. godine usvojilo sljedeće nove i dopunjene standarde koje je usvojila Europska unija i koji su relevantni za finansijske izvještaje Društva:

- MSFI 16, "Najmovi" (objavljen u siječnju 2016. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1.siječnja 2019. godine) Zamjenjuje MRS 17 Najmovi, IFRIC 4 Određivanje uključuje li sporazum najam, SIC 15 Operativni najam-incentivi i SIC-27 Promjena sadržaja
- Izmjene i dopune MSFI-ja 9: Značajke ranije otplate s negativnom naknadom
- Izmjene i dopune MRS-a 28: Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim potvratima
- IFRIC 23 Nesigurnost oko tretmana poreza na dobit
- Izmjene i dopune MRS-a 19: Dopune planova, skraćivanje ili isplata
- Ciklus godišnjih poboljšanja 2015-2017 Cycle (izdani u prosincu 2017. godine) uključuju: MSFI 3 Poslovna spajanja; MSFI 11 Zajednički poslovi – Stranka koja sudjeluje u zajedničkim poslovima; MRS 12 Porezi na dobit; MRS 23 Troškovi posudbe

Osim MSFI 16 – Najmovi (vidjeti bilješku 3) ostale izmjene i dopune 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 2019. godine.

- MSFI 17 Ugovori o osiguranju stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili poslije 1. siječnja 2021. s dozvoljenom ranijom primjenom
- Izmjene i dopune MSFI-ja 10 i MRS-a 28 – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog suradnika ili zajedničko ulaganje
- Konceptualni okvir MSFI-jeva - revidirani izdan 29. ožujka 2018. godine.
- MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune)
- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške: Definicija „značajnosti“ (Izmjene i dopune) I primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2020. ili nakon toga
- Reforma ujednačavanja kamatne stope - MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 (Izmjene i dopune) na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.
- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune) Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. ili nakon toga,

Uprava će razmotriti primjenjivost gornjih standarda u finansijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, ali smatra da isti neće imati utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

3. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

/i/ Prva primjena standarda MSFI 16 - Najmovi

Društvo je prvi put primijenilo MSFI 16 u 2019. godini

Novi standard zahtjeva da najmoprimci većinu najmova priznaju u finansijskim izvještajima. Najmoprimci imaju jedinstven računovodstveni model za sve najmove, uz određene iznimke. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca nije bitno promijenjen u odnosu na MRS 17. Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprimca - najam imovine „male vrijednosti“ (npr. osobna računala) te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim. Na datum početka najma, najmoprimac priznaje obveze za najam te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom perioda najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Najmoprimci su dužni odvojeno priznavati troškove kamata na obveze za najam te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Najmoprimci su također dužni ponovno mjeriti obveze za najam nakon određenih događaja (npr. promjena perioda najma, promjena u budućim uplatama za najam koje su rezultat promjene u indeksu ili stopi korištenoj za utvrđivanje tih uplata). Najmodavac nastavlja klasificirati sve najmove koristeći ista klasifikacijska načela kao u MRS 17 te razdvaja dva oblika najma: operativni i finansijski najam.

MSFI 16 također zahtijeva od najmoprimca i najmodavca opširnije objavljivanje nego prema MRS 17. Najmoprimac može izabrati hoće li primijeniti standard koristeći potpuni ili modificirani retrospektivni pristup. Dopuštena su određena olakšanja prilikom tranzicije na primjenu standarda. **Društvo je usvojilo standard od datuma obveznog usvajanja od 1. siječnja 2019. godine uz primjenu pojednostavljenog prijelaznog pristupa te nije prepravilo usporedne iznose za 2018. godinu**, kako je dopušteno posebnim odredbama olakšanja prilikom tranzicije. Reklasifikacije i prilagodbe proizašle iz pravila primjene novog standarda su stoga priznate u početnoj bilanci na dan 1. siječnja 2019. Nove računovodstvene politike su objavljene u bilješki 4. Po usvajanju MSFI 16 Društvo je priznalo obveze po onim najmovima koji su prethodno, po MRS 17 bili klasificirani kao operativni. Obveze su mjerene po sadašnjoj vrijednosti preostalih plaćanja najma korištenjem inkrementalne stope zaduživanja na dan 1. siječnja 2019. Ponderirana prosječna inkrementalna stopa zaduživanja primijenjena na obveze po najmovima iznosila je 5%. Društvo je kod prve primjene MSFI 16 koristilo praktična izuzeća dozvoljena u standardu kao npr. primjena jedinstvene diskontne stope na portfelj najmova sa sličnim karakteristikama, računovodstvo ugovorima o najmu za koje se uvjeti najma završavaju u roku od 12 mjeseci od datuma početne prijave te za ugovore o najmu za koje je predmetna imovina male vrijednosti. Društvo ima najmove određene uredske opreme (npr. opremu za fotokopiranje) koji se smatraju ugovorima o najmu imovine s malom vrijednošću.

/ii/ Efekti primjene novog standarda MSFI 16 utjecala je na sljedeće stavke u bilanci 1. siječnja 2019.:

Zbog primjene pojednostavljenog modela efekti su iskazani kao prva primjena bez usporednih prikaza kako je prikazano u bilanci na stavkama nematerijalne imovine, dugoročnih i kratkoročnih ostalih obveza te računu dobiti i gubitka na stavci amortizacije i finansijskim rashodima.

/iii/ Prva primjena MRS 19 – Primanja zaposlenih

Društvo je prvi put primijenilo odredbe iz standarda koji se odnose na priznavanje obveza temeljem nagrada za odlazak u mirovinu (tzv. otpremnine) i jubilarnih nagrada.

/iv/ Efekti primjene novog standarda MRS 19

Stavka	R. Br.	Opis promjene računovodstvene politike / pogreške	31. prosinca 2018.		31. prosinca 2018.
			Prije prepravljanja	Prepravljanje	Nakon prepravljanja
PASIVA			(11.885.273)	162.574	(11.722.700)
Preneseni gubitak	1.	Uvećanje prenesenog gubitka za iznos dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 1.1.2018. (31.12.2017.). Prva primjena računovodstvenih standarda MRS 19.		(2.376.470)	
	2.	Umanjenje prenesenog gubitka za iznos odgođene porezne imovine priznate na osnovu dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 1.1.2018. (31.12.2017.). Prva primjena računovodstvenih standarda MRS 19.		(13.847.983)	(15.796.689)
Rezerviranja	1.	Priznavanje dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine te ukalkuliranog troška za neiskorištene godišnje odmore zaposlenika na 31.12.2018.	1.962.710	2.111.279	4.073.989
RAČUN DOBITI I GUBITKA			14.971.707	217.457	15.189.164
Dobit 2018. godine	1.	Uvećanje dobiti 2018. godine za djelomično uklanjanje dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 31.12.2018.		265.191	
	2.	Umanjenje dobiti 2018. godine za uklanjanje odgođene porezne imovine za troškove dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 31.12.2018.	14.971.707		15.189.164
AKTIVA			0	380.030	380.030
Odgođena porezna imovina	2.	Priznavanje odgođene porezne imovine za troškove dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na 31.12.2018. (odbitne privremene razlike)	0	380.030	380.030

4. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja temeljnih finansijskih izvještaja za 2019. 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 ekonomске 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 5.1.).

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 5.1.).

/iii/ Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata, i prihode od tečajnih razlika (vidi Bilješku 5.3.).

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 5.2.).

/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, dezinfekcija 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 5.2./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 5.2./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 5.2./x/) i to za:

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

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.

/vi/ Rezerviranja se odnose na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, otpremnine i jubilarne nagrade i rezerviranja po sudskim postupcima koji su u tijeku (vidi Bilješku 5.2./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 5.2.).

/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 5.4.).

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 5.5.).

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 kn.

/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 6.1.).

/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.

/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 ekonomski 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 6.3., 5.3. i 5.4.).

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 6.4./i/) 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 (vidi Bilješku 6.5.).

h) Zalihe

/i/ Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova (vidi Bilješku 6.6.).

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 6.7.).

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.

- potraživanja za naknadu za gradnju objekata i komunalne infrastrukture koju od 01 siječnja 2019. godine Društvo obračunava i prikuplja sukladno čl. 33 st. 13 Zakona o održivom gospodarenju otpadom (NN 94/13 i 73/17) i čl. 21 Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom (NN 50/17) u ime i za račun Grada Rijeke, putem računa za javnu uslugu

KD ČISTOĆA d.o.o. Rijeka iskazalo je u poslovnim knjigama obvezu prema jedinicama lokalne samouprave s osnova namjenskih sredstava i naknade za građenje budući su njihov prihod (vidi Bilješke 4(p)/v i 6.15.).

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 4(b)/v, 5.2./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 6.9.).

l) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na: osiguranje, zakup, licence i kamate.

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 6.11.).

n) Rezerviranja

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

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

Ukoliko prethodno navedene odredbe nisu zadovoljene, rezerviranje se ne može priznati (vidi Bilješku 5.2./xi/, 6.12.).

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 (vidi Bilješku 6.13.).

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 6.13.).

/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 6.14.).

/iii/ Obveze prema zaposlenicima, odnose se na obračunatu neto plaću i naknade plaća za prosinac 2019. godine koja je isplaćena u siječnju 2020. 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 2019. godine, obveze za naknadu za građenje i na ostale kratkoročne obveze (vidi Bilješku 6.15.).

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 6.16.).

Prijenos na prihode obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava (vidi Bilješku 5.1./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), 6.16.).

s) Najmovi

Kao što je navedeno u bilješki 3 /i/,/ii/ Društvo je promijenilo računovodstvenu politiku za ugovore o najmu u kojima je Društvo najmoprimac. Nova politika opisana je u nastavku.

Društvo unajmljuje razne poslovne prostore, opremu i vozila. Ugovori o najmu obično se sklapaju na određeno razdoblje od 12 mjeseci do 5 godina, ali mogu imati i mogućnost produljenja. Ugovori o najmu mogu sadržavati i komponente najma i komponente koje se ne odnose na najam. Društvo je odlučilo da ne odvaja ove komponente nego da ugovore tretira kao jedinstvenu komponentu najma. Ugovori o najmu ne nameću nikakve ugovorne uvjete, a imovina u najmu se ne može koristiti kao sredstvo jamstva za posudbe.

Od 1. siječnja 2019. najmovi se priznaju kao **pravo na korištenje imovine** i odgovarajuća **obveza po najmovima** na dan kada je sredstvo u najmu dostupno Društvu na korištenje.

Imovina i obveze koje proizlaze iz najma početno se mjere temeljem sadašnje vrijednosti. **Obveze po najmovima** uključuju neto sadašnju vrijednost sljedećih plaćanja najamnina:

- fiksna plaćanja (uključujući suštinski fiksna plaćanja), umanjeno za potraživanja za poticaje najmova
- varijabilna plaćanja najma koja se temelje na indeksu ili stopi, inicijalno mjerena po indeksu ili stopi važećem na dan početka najma
- iznose za koje se očekuje da će ih Društvo platiti prema jamstvima za ostatak vrijednosti
- izvršnu cijenu opcije kupnje ukoliko je opravdano izvjesno da će Društvo opciju iskoristiti
- plaćanja penala za prekid najma, ukoliko se uvjeti najma odražavaju na korištenje opcije prekida.

Plaćanja najma koja se izvršavaju pod razumno određenim opcijama produljenja također su uključena u mjerjenje obveze. Plaćanja najmova diskontiraju se korištenjem kamatne stope implicitne u ugovoru o najmu. Ukoliko se ta stopa ne može utvrditi, što je općenito slučaj za najmove Društva, koristi se inkrementalna stopa zaduzivanja najmoprimca što je stopa koju bi najmoprimac platio da posuđuje sredstva potrebna za kupnju imovine slične vrijednosti u odnosu na imovinu s pravom korištenja, u sličnom ekonomskom okruženju sa sličnim stanjem, osiguranjima i uvjetima. U tom smislu korištena je inkrementalna stopa zaduzivanja od 5%.

Plaćanja najmova raspoređuju se na glavnici i kamatu. Trošak kamate tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja najma kako bi se kreirala konstantna periodična kamata na preostali saldo obveze za svako razdoblje.

Pravo na korištenje imovine mjeri se po trošku koji sadrži sljedeće:

- visinu početnog mjerjenja obveze po najmu
- bilo kakva plaćanja najma provedena prije ili na datum početka najma umanjeno za primljene poticaje za najam
- bilo kakve početne direktne troškove
- troškove obnove

Pravo na korištenje imovine se obično amortizira pravocrtno tijekom korisnog vijeka trajanja imovine ili tijekom trajanja ugovora o najmu, ovisno o tome što je kraće. Ukoliko je opravdano sigurno da će Društvo iskoristiti

opciju kupnje imovine, amortizacija se obračunava tijekom korisnog vijeka trajanja imovine. Plaćanja povezana s kratkoročnim najmovima opreme i vozila te svih najmova softverskih licenci i imovine male vrijednosti priznaju se pravocrtno na trošak u računu dobiti i gubitka. Kratkoročni najmovi su najmovi s rokom od 12 mjeseci i kraće. Imovina male vrijednosti odnosi se na IT opremu te manje stavke uredskog namještaja.

t) Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi obuhvaćaju: evidenciju o vlasništvu Grada Rijeke na 1/10 Komunalne garaže Škurinje, izdanu zadužnici Agram banch d.d. – jamstvo za Energo d.o.o. i izdanu zadužnicu PBZ d.d. potraživanja od kupaca koji su u stečaju i likvidaciji te potraživanja od Grada Rijeke za razvojna sredstva prema Ugovoru

5. RAČUN DOBITI I GUBITKA

5.1. POSLOVNI PRIHODI

Opis	Bilješka	2018.	2019.
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI		145.990.910	138.436.264
Prihodi od prodaje	4(a)/i/	131.622.253	120.490.516
Prihodi od prodaje u zemlji	/i/	131.194.072	120.053.665
Prihodi od prodaje u inozemstvu	/i/	428.180	436.851
OSTALI PRIHODI	4(a)/ii/	14.368.657	17.945.748
Prihodi od ukidanja obračunate amortizacije na imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava	/ii/,6.16.	9.196.476	7.398.951
Prihodi od doznačenih razvojnih sredstava za troškove Naplaćena utužena potraživanja	/iii/	794.589	595.916
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezeviranja	/iv/	2.149.321	6.986.455
Prihodi od naknade šteta za imovinu	/v/	1.401.432	1.801.350
Prihodi od doznačenih sredstava Grada za pokriće troškova kamata i naknade po kreditu - Erste banka	/vi/	184.853	76.523
Prihodi od prodaje imovine	/vii/	323.296	184.034
Prihodi od refundacija osiguravajućeg društva za naknadu bolovanja	/viii/	40.000	128.276
Ostali prihodi	/ix/	0	563.434
		278.691	210.809

Ukupni poslovni prihodi u 2019. godini manji su u odnosu na prethodnu godinu za 7.554.646 ili za 5%.

/i/ Prihodi od prodaje u zemlji manji su u odnosu na prethodnu godinu za 11.140.407 kn ili za 8%. Najznačajnije smanjenje prihoda odnosi se na odvoz komunalnog otpada.

Prihodi od prodaje u inozemstvu iznose 436.851 kn, a odnose se na preuzimanje otpada sa stranih brodova.

/ii/ Prihodi od ukidanja obračunate amortizacije u iznosu od 7.398.951 kn odnose se na sučeljavanje prihoda s pripadajućim troškovima obračunate amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava i umanjuju efekt obračunate amortizacije (vidi Bilješku 5.2./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 595.916 kn. KD Čistoća d.o.o. iskazuje prihod od doznačenih sredstava u visini ostvarenih troškova za tu namjenu.

/iv/ U 2019. godini ostvaren je prihod od naplaćenih potraživanja koja su u ranijem razdoblju bila vrijednosno usklađena ili otpisana i teretila troškove, te prihod od ukidanja vrijednosnog usklađenja potraživanja iz ranijeg razdoblja u ukupnom iznosu od 6.986.455 kn (vidi Bilješku 5.2./x/).

/v/ Društvo je u 2019. godini ukinulo rezerviranja u ukupnom iznosu od 1.801.350 kn i to za godišnje odmore za 2018. godinu (Bilješka 6.12./i/).

/vi/ Prihodi od naknade šteta u 2019. godini obuhvaćaju refundacije od osiguravajućeg društva za nastale štete na imovini.

/vii/ Kao što je navedeno u Bilješkama 6.13.a) /i/-/ii/, Društvo je u ranijim godinama skloplilo ugovore o kreditima s bankama. Obvezu plaćanja troškova kredita preuzeo je Grad Rijeka stoga je Društvo iskazalo prihode u iznosu doznačenih sredstava Grada za pokriće troškova kamata i naknada po kreditu (Bilješka 5.4. /i/).

/viii/ Društvo je u 2019. godini prodalo rashodovana transportna sredstva, čistilice, motorno vozilo i električni bicikl te ostvarilo prihod u iznosu od 128.276 kn (Bilješka 6.1.d).

/ix/ Društvo je u 2019. godini iskazalo prihod temeljem potraživanja od osiguravajućeg društva po zahtjevima za refundaciju bolovanja u iznosu od 563.434 kn (Bilješka 6.8./iii/).

5.2. POSLOVNI RASHODI

Opis	Bilješka	2018. HRK	2019. HRK
POSLOVNI RASHODI	/i/	(130.302.067)	(137.123.979)
Materijalni troškovi			
Ukupno troškovi sirovina i materijala	/ii/	(8.343.526)	(9.090.177)
- troškovi materijala i energije		(2.509.863)	(2.231.179)
- troškovi dizelskog goriva i benzina		(4.055.488)	(4.492.427)
- troškovi rezervnih djelova		(1.145.853)	(1.458.472)
- troškovi sitnog inventara, auto guma i zaštitne odjeće		(632.322)	(908.098)
Ostali vanjski troškovi		(50.663.096)	(51.860.151)
- troškovi tekućeg održavanja	/iii/	(5.990.895)	(5.658.097)
- vanjske usluge vezano za održavanje zelenih površina	/iv/	(4.991.394)	(4.172.562)
- komunalne i ostale vanjske usluge		(2.107.430)	(2.638.246)
- troškovi zbrinjavanja i prijevoza otpada	/v/	(28.692.536)	(29.290.037)
- usluge poštarine, telefona, prijevoza		(1.099.918)	(1.214.225)
- usluge Ri-stan - objedinjena naplata		(835.525)	(778.181)
- troškovi promidžbe , edukacija stanovništva		(246.111)	(318.124)
- intelektualne usluge (usluge javnih bilježnika, odvjetnika, revizije i dr.)	/vi/	(866.808)	(1.223.512)
- usluge Poslovni sustavi d.o.o.	/vii/	(3.010.473)	(3.000.020)
- zakupnine		(426.781)	(1.864.640)
- troškovi uzorkovanja, mjerena za Viševac i Mariščinu		(918.223)	(263.426)
-ostali troškovi		(1.477.002)	(1.439.082)
Ukupno materijalni troškovi	4(b)/i/	(59.006.623)	(60.950.327)
Troškovi osoblja	4(b)/ii/;/viii/	(42.247.188)	(44.339.829)
Amortizacija	4(b)/iii/;/ix/	(11.153.634)	(12.173.017)
Ostali troškovi			
- komunalna naknada i spomenička renta		(303.785)	(309.824)
- premije osiguranja		(915.092)	(1.167.265)
-naknade troškova zaposlenima		(3.569.244)	(4.386.180)
- bankarske usluge, platni promet, porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu, naknade članovima NO, stručno obrazovanje i ostalo		(971.810)	(1.003.197)
Ukupno ostali troškovi	4(b)/iv/	(5.759.931)	(6.866.466)
Vrijednosno usklađivanje			
- vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	/x/	(8.586.714)	(8.147.917)
- otpisi potraživanja od kupaca	/x/	(1.009.948)	(1.478.051)
Ukupno vrijednosno usklađivanje	4(b)/v/;/x/	(9.596.662)	(9.625.968)
Rezerviranja	/xi/	(1.536.159)	(2.563.474)
Ostali poslovni rashodi			
- neotpisana vrijednost rashodovane imovine	6.1.d)	(173.977)	(201.747)
- naknadno utvrđeni rashodi, naknade šteta, sponzorstva, donacije, kazne i ostalo		(827.892)	(403.151)
Ukupno ostali poslovni rashodi	4(b)/vii/	(1.001.869)	(604.898)

/i/ Poslovni rashodi veći su u odnosu na prošlu godinu za 6.821.912 kn ili za 5%.

/ii/ Ukupni troškovi sirovina i materijala u 2019. godini veći su za su 746.651 kn ili 9%.

/iii/ Troškovi tekućeg održavanja u 2019. godini iznose 5.658.097 kn (u 2018. godini 5.990.895 kn). Od navedenog iznosa na troškove održavanja vozila koje obavlja Rijeka plus d.o.o. temeljem sklopljenog Ugovora odnosi se 2.199.600 kn i isti su kao u 2018. godini. Troškovi održavanja niži su nego prethodne godine, a značajnije su smanjeni troškovi čišćenja i dezinfekcije posuda za otpad.

/iv/ Troškovi vanjskih usluga vezanih za održavanje zelenih površina iznose 4.172.562 kn i niži su za 818.832 kn ili za 16% u odnosu na prethodnu godinu.

/v/ Troškovi zbrinjavanja i prijevoza otpada u 2019. godini iznose 29.290.037 kn, dok su u 2018. godini iznosili 28.692.536 kn, a što ovisi o količini predanog otpada.

/vi/ Intelektualne usluge (čine 2,4% ostalih vanjskih troškova) obuhvaćaju usluge javnih bilježnika, usluge revizije 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 2019. godinu troškovi navedenih usluga iznose 3.000.020 kn i na razini su prošlogodišnjih.

/viii/ Troškovi osoblja za 2019. godinu iznose 44.339.829 kn i veći su od troškova u prethodnoj godini za 2.092.640 kn, ili za 5%. Plaće se obračunavaju sukladno odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora.

/ix/ Društvo je u 2019. godini primijenilo iste stope amortizacije kao i u 2018. godini.

U 2019. godini obračunata amortizacija u visini odgođenih prihoda za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava koji su preneseni u prihode tekućeg razdoblja iznosi 7.398.951 kn. Ako se iskazani troškovi ukupno obračunate amortizacije u iznosu od 12.173.017 kn umanje za navedene prihode proizlazi stvarni efekt troškova za 2019. godinu u iznosu od 4.774.066 kn.

/x/ Društvo je u 2019. godini zbog realnog iskazivanja potraživanja izvršilo vrijednosno usklađenje i otpis kratkoročnih potraživanja u iznosu od 9.625.968 kn i to:

- vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja od kupaca, potraživanja prijavljenih u postupke stečaja i predstečajnih nagodbi u iznosu od 4.722.789 kn,
- vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca starijih od 60 dana koja nisu naplaćena do 20. svibnja 2020. godine u iznosu od 3.425.128 kn zbog neizvjesnosti naplate,
- otpis potraživanja od kupaca za subvencije u iznosu od 1.054.100 kn (osnovni dug uvećan za PDV),
- otpis nenaplativih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja u iznosu od 423.951 kn.

/xi/ Društvo je u 2019. godini izvršilo rezerviranje u iznosu od 2.563.474 kn za neiskorištene godišnje odmore, otpremnine i jubilarne nagrade sukladno MRS-u 19 (Bilješka 6.12).

5.3. FINANCIJSKI PRIHODI

Opis	Bilješka	<u>2018.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
FINANCIJSKI PRIHODI			
Prihodi od kamata	/i/	545.100	431.107
Prihodi od dividende	/ii/	16.226	21.284
Nerealizirani dobici od finansijske imovine		12.760	0
Pozitivne tečajne razlike		243.650	27.238

/i/ Društvo je u 2019. godini ostvarilo prihode od kamata u iznosu od 431.107 kn (u 2018. godini 545.100 kn), od čega se na zatezne kamate na zakašnjelo podmirenje potraživanja od kupaca, te prihode od naplate kamata po tužbama odnosi iznos od 428.383 kn i na a vista kamate iznos od 2.724 kn.

5.4. FINANCIJSKI RASHODI

Opis	Bilješka	<u>2018.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
FINANCIJSKI RASHODI			
Negativne tečajne razlike		(1.269.681)	(1.006.972)
Kamate i naknade po kreditima - Erste banka i Zagrebačka banka	/i/; 6.13./i/./ii/	(132.242) (323.296) (572.233) (207.226) (34.685)	(61.623) (169.451) (588.220) (79.184) (108.494)
Kamate i naknade po kreditima i leasingu koje snosi Društvo			
Kamate po faktoringu	/ii/		
Zatezne kamate			

/i/ Društvo je u 2019. godini iskazalo kamate i naknade po kreditima ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka te kreditu Zagrebačke banke (vidi Bilješku 6.13./i/-/ii/) koji su odobreni iz programa HBOR-a u iznosu od 169.451 kn. 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 5.1./vii/).

/ii/ KD Čistoća d.o.o. i Grad Rijeka sklopili su dana 23. rujna 2019. godine Sporazum o načinu podmirenja dospjelih potraživanja KD Čistoće prema Gradu Rijeci u iznosu od 12.000.000 kn. 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.

5.5. DOBIT/GUBITAK TEKUĆE GODINE

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja finansijske godine:

Opis	<u>2018.</u>		<u>2019.</u>	
	HRK		HRK	
Ukupni prihodi		146.808.646		138.915.894
Ukupni rashodi		(131.571.748)		(138.130.951)
Dobit/gubitak prije oporezivanja /i/		15.236.898		784.943
Porez na dobit (efekt odgođene porezne imovine)		(47.734)		14.202
Dobit/gubitak tekuće godine nakon oporezivanja		15.189.164		799.145

Kao što je navedeno u bilješci 5.1. /i/ Društvo je ostvarilo manje prihode od prodaje i to prvenstveno od odvoza komunalnog otpada.

Sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom (NN 14/19, 98/19) kao i Uredbi o gospodarenju komunalnim otpadom (NN 50/17) od 01. studenoga 2018. godine u primjeni su novi cjenici za pružanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada.

Zbog individualizacije usluge odvoza komunalnog otpada za domaćinstva i gospodarstvo, smanjena je količina miješanog komunalnog otpada u ukupnoj godišnjoj količini komunalnog otpada, a zbog drugačijeg obračuna usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog otpada, kao i provedenog postupka spajanja pojedinih korisnika u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, smanjen je broj korisnika za 10%.

Dodatno je na smanjenje prihoda od pružanja usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada utjecala i korekcija cjenika za Grad Rijeku, odnosno uvođenje naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom od 01.01.2019. godine.

/ii/ Zbog prenesenih poreznih gubitaka, Društvo nema obvezu poreza na dobit za 2019. godinu. Prema Prijavi poreza na dobit za 2019. godinu, porezni gubitak za prijenos iznosi 804.554 kn, a primjenom stope od 18% odgođena porezna imovina iznosila bi 144.820 kn. Uprava ne može procijeniti da postoji dovoljna vjerovatnost da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa te, primjenjujući načelo opreznosti, nije iskazana odgođena porezna imovina po tom osnovu, već se vrši objava u Bilješkama.

5.6. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI

Sukladno primjeni Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, MRS-u 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja Društvo je u obvezi sastavljanja Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. 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 799.145 kn predstavlja i sveobuhvatnu dobit razdoblja.

6. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

6.1. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu iskazujemo kroz početno stanje i promjene u 2018. i 2019. godini kako slijedi:

Godišnje izvješće 2019.

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		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		(107.292)	(5.531.400)			(5.638.692)	(38.435)	(5.677.127)
Stanje 31. prosinca 2018.		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.		6.173.165	4.662.707			10.835.872	317.762	11.153.634
Ispravak vrijednosti rashodovane i prodane imovine		(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
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

Godišnje izvješće 2019.

2019. godina

OPIS	Bilješka	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVIN. OBJEKTI	UREĐAJI I OPREMA	IMOVINA U PRIPREMI	MATERIJALNA IMOVINA	NEMATER. IMOVINA	UKUPNO
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>								
Stanje 1. siječnja 2019.			42.879.064	106.784.502	130.162.110	18.571.875	298.397.551	19.308.305
Direktna povećanje	a)		0	0	0	12.769.209	12.769.209	1.017.247
Pravo korištenja - MSFI 16	b)							3.087.227
Prijenos s pripreme			0	40.800	11.527.274	(11.568.074)	0	0
Rashodovanje i prodaja			0	(270.423)	(6.907.826)	(49.000)	(7.227.249)	(92.782) (7.320.031)
Stanje 31. prosinca 2019.	c)		42.879.064	106.554.879	134.781.558	19.724.010	303.939.511	23.319.997
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>								
Stanje 1. siječnja 2019.			0	40.733.569	118.696.206	0	159.429.774	17.719.400
Obračun amortizacije za 2019.	5.2./ix/		0	6.119.834	5.140.151	0	11.259.985	913.032
Ispravak vrijednosti rashodovane i prodane imovine	d)		0	(270.423)	(6.706.078)	0	(6.976.501)	(35.681) (7.012.182)
Stanje 31. prosinca 2019.			0	46.582.980	117.130.279	0	163.713.258	18.596.751
<u>NEOTPISANA VRIJEDNOST</u> materijalne i nematerijalne imovine 31.12.2019.								
			42.879.064	59.971.899	17.651.280	19.724.010	140.226.252	4.723.246
<u>NEOTPISANA VRIJEDNOST</u> materijalne i nematerijalne imovine 31.12.2018.								
			42.879.064	66.050.933	11.465.905	18.571.875	138.967.776	1.588.905
								140.556.681

a) U 2019. godini ukupna ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu iznose 13.786.456 kn, a najvećim dijelom se odnose na ulaganja iz vlastitih izvora te na ulaganja iz razvojnih sredstava sukladno Pravilniku o financiranju razvoja komunalne djelatnosti.

/i/ Povećanje na pozicijama nematerijalne imovine iznosi 1.017.247 kn, a odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu 648.989 kn te na ulaganje u softver 368.258 kn.

/ii/ Povećanje na pozicijama materijalne imovine iznosi 12.769.209 kn, a najznačajnija ulaganja su u sljedeću imovinu:

	HRK
- Autosmećar sa nadogradnjom - 2 vozila	2.879.312
- Posude za otpad	2.058.925
- Ulični čistač	1.208.000
- Navlakač kontejnera	1.038.000
- Preše sa solarnim panelom 12 komada	953.496
- Auto prskalica	970.000
- Čistilica Swingo	711.700

b) U 2019. godini iskazano je pravo korištenja nekretnina, pokretnina i opreme temeljem primjene MSFI 16 – Najmovi u iznosu od 3.087.227 kn (Bilješka 6.2.).

c) Imovina u pripremi na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 19.724.010 kn, a odnosi se na:

- ulaganje u Etapu „B“, Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina (10.410.249 kn Bilješka /i/ u nastavku)
- postrojenje za industrijsku reciklažu (402.500 kn),
- zgrade i zemljišta u Baraćevoj ulici (7.904.083 kn),
- posude za otpad (766.505 kn),
- ostalu imovinu (240.673 kn).

/i/ Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine u okviru imovine u pripremi pod izgradnjom Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina iskazuje vrijednost u iznosu od 10.410.249 kn (izgradnja Faze „0-1“ ŽCGO Marišćina, plato za privremeno skladištenje otpada, sustav za otplinjavanje) 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. U tijeku su radnje od strane Čistoće, Eko plusa i Grada Rijeke vezano za buduću sanaciju i planirani prijenos navedene imovine i ulaganja iz ranijih godina u Etapu A Faze „0-1“ u Eko plus, a što će imati utjecaj na pozicije bilance u budućem razdoblju.

d) U 2019. godini Društvo je isknjižilo rashodovanu ili prodanu dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti 7.320.031 kn, ispravka vrijednosti 7.012.182 kn od čega se najznačajniji iznos odnosi na transportna sredstva 4.032.513 kn (gotovo u cijelosti amortizirana) te na posude za otpad nabavne vrijednosti 2.277.340 kn te ispravka vrijednosti 2.087.654 kn.

Neotpisana vrijednost rashodovane imovine iznosi 201.745 kn i teretila je troškove (vidi Bilješku 5.2.).

Društvo je u 2019. godini od prodaje dugotrajne imovine ostvarilo prihod od 128.276 kn (Bilješka 5.1./viii/).

6.2. NAJMOVI

Sukladno primjeni novog standarda MSFI – 16 Najmovi objavljaju se slijedeće informacije.

/i/ Iznosi priznati u bilanci

	Pravo na korištenje imovine	31. prosinca 2019
Vozila		1.437.931
Prostor i oprema u najmu		1.185.856
UKUPNO		2.623.787

Unaprijed obračunati troškovi

Kamate	<u>297.906</u>
--------	----------------

Obveze za najmove

Kratkoročne	976.406
Dugoročne	1.964.825
UKUPNO	2.941.231

Prvo priznavanje prava na korištenje imovine je na 1.1.2019.

/ii/ Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka

	Amortizacija prava na korištenje imovine	2019.
Vozila		189.625
Prostor i oprema u najmu		273.814
UKUPNO		463.439

Rashodi od kamata (uključeno u „Financijske rashode“)	101.073
---	---------

Sukladno politici nema usporednih stanja jer se priznaje tek na 1.1.2019.

Ukupni novčani odljev za otplatu glavnice po najmovima u 2019. godini iznosio je 457.079 kn.

6.3. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajnu finansijsku imovinu čine:

Opis	Bilješka	31.12.2018.		31.12.2019.	
		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			198.376		179.058
Ukupno			1.348.030		1.328.712

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

6.4. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja čine:

Opis	Bilješka	31.12.2018.		31.12.2019.	
		HRK	HRK	HRK	HRK
-potraživanja od Grada Rijeke za otplatu dugoročnih kredita	/i/	3.585.038		1.198.972	
- potraživanja od kupaca po predstečajnim nagodbama		81.124		81.124	
Ukupno		3.666.162		1.280.096	
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca		(81.124)		(81.124)	
Ukupno		3.585.038		1.198.972	

/i/ Društvo je u 2013. i 2014. godini skloplilo 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 6.13./i/-/ii/), na dugoročnim potraživanjima iskazan je iznos za otplatu glavnice kredita od 1.198.972 kn, a u kratkotrajnim potraživanjima iznos od 2.898.113 kn koji dospijeva u 2020. godini (Bilješka 6.8.).

6.5. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Odgođena porezna imovina

Na dan 31. prosinca 2018. - prije prepravljanja	0
Priznavanje odgođene porezne imovine za troškove dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine (Bilješka 3 /iii/,/iv/)	380.030
Na dan 31. prosinca 2018. - prepravljeno	380.030
Na dan 01. siječnja 2019.	380.030
Povećanje porezne imovine	14.202
Na dan 31. prosinca 2019.	394.232

6.6. ZALIHE

Zalihe sirovina i materijala prikazujemo na sljedeći način:

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Sirovine i materijal na zalihi		
Gorivo i mazivo, potrošni i uredski materijal	443.601	396.633
Rezervni dijelovi na zalihi	253.453	364.986
Sitan inventar, auto gume i zaštitna odjeća i obuća na zalihi	89.397	2.391.506
Ukupno zalihe	786.450	3.153.125

Društvo u sklopu sitnog inventara iskazuje i značajnu zalihu posuda za otpad u iznosu od 2.159.052 kn, a koja je nabavljena zbog sukcesivnog uvođenja individualnog sustava prikupljanja miješanog komunalnog otpada po područjima.

6.7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Potraživanja od kupaca			
- gospodarstvo		29.260.970	25.557.695
-domaćinstva		15.753.022	14.930.826
Ukupno potraživanje od kupaca	/i/	45.013.991	40.488.521
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	5.2./x/	(15.470.645)	(16.135.227)
Ukupno potraživanje od kupaca		29.543.346	24.353.295

/i/ Potraživanja od kupaca (bruto) iznose 40.488.521 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 4.525.470 kn. Jedan od razloga je promjena načina obračuna odvoza otpada u studenom 2018. g. i uvođenje

fiksnog i varijabilnog dijela cijene zbog čega su u 2019. godini manje zaračunavani iznosi, a isto je utjecalo i na smanjenje prihoda od prodaje.

6.8. OSTALA POTRAŽIVANJA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Ostala potraživanja			
Potraživanja od Grada Rijeke za kratkoročni dio otplate dugoročnih kredita	6.4./i/,/i/	5.487.606	2.898.113
Potraživanja od Grada rijeke za kamate po kreditima	/i/	280.185	151.904
Potraživanja od JLS-a za kratkoročni dio otplate "0" faze Marišćine	6.4.	7.482	0
Potraživanja od JLS za utrošena - nedoznačena sredstva razvoja		67.972	0
Potraživanja od JLS-a za kratkoročni dio otplate leasinga za stroj za drobljenje otpada	6.4.	176.712	0
Potraživanja od JLS za utrošena sredstva razvoja		130.869	360.055
Potraživanja za predujmove	/ii/	0	629.203
Ostala potraživanja (potraživanja iz odštetnih zahtjeva i drugo)	/iii/	8.557	587.434
Ukupno ostala potraživanja:		6.159.383	4.626.709

/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 (Bilješka 6.13./i/-/ii/). Budući je Grad preuzeo obvezu podmirenja otplate po kreditima, na kratkoročnim potraživanjima iskazan je iznos za otplatu glavnice kredita od 2.898.113 kn.

Grad Rijeka je podmirio potraživanje iskazano na dan 1. siječnja 2019. godine u iznosu od 4.986.551 u 2019. godini, a razliku u 2020. godini. Uz to, u 2020. godini još je doznačen iznos od 1.113.143 kn (vidi Bilješku 6.15./i/c)).

Potraživanje od Grada Rijeke za kamate po kreditima na 31. prosinca iznosi 151.904 kn.

/ii/ Potraživanja za predujmove iznose 629.203 kn, a u najznačajnijem dijelu se odnose se na predujam za nabavku vozila (565.360 kn).

/iii/ Potraživanja od osiguravajućeg društva temeljem zahtjeva za refundaciju bolovanja iznose 563.434 kn (Bilješka 5.1./ix/).

6.9. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Novčana sredstva prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2018.</u>		<u>31.12.2019.</u>	
	HRK		HRK	
Žiro račun - redovni	6.695.771		5.656.451	
Žiro račun - prijelazni	352.895		210.750	
Žiro račun - razvojni	8.004.443		7.330.768	
Ukupno žiro računi	15.053.109		13.197.969	
Devizni račun	842.365		1.135.465	
Novac u blagajni	7.731		10.369	
Ukupno novčana sredstva	15.903.206		14.343.802	

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.

6.10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>Povećanje</u>	<u>Smanjenje</u>	<u>31.12.2019.</u>
Plaćeni troškovi budućeg zakupa	/i/	395.353		(175.033)	220.320
Plaćeni troškovi osiguranja	/ii/	128.857	1.552.159	(130.633)	1.550.382
Plaćeni troškovi budućeg održavanja		169.536		(169.536)	0
saniranog odlagališta otpada Viševac					
Troškovi budućeg razdoblja - kamate i unaprijed plaćeni troškovi licence	6.2.		531.490	(82.125)	449.365
Ukupno		693.747	2.083.649	(557.328)	2.220.068

/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 razgraničava se na plaćanje najamnine do 2020. godine.

/ii/ Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja iskazani su u iznosu od 1.550.382 kn. U kolovozu 2019. godine sklopljeno je više polica osiguranja na period od godinu dana (osiguranje od nezgode, odgovornost, police imovine, zdravstveno osiguranje) te se shodno periodu osiguranje razgraničilo na pripadajuće razdoblje. Najznačajnija ugovorena polica odnosi se na zdravstveno osiguranje tj. na osiguranje bolovanja.

6.11. KAPITAL

Strukturu kapitala čine temeljni kapital, kapitalne rezerve, revalorizacijske rezerve, preneseni gubitak i dobit tekuće godine i to:

Opis	Bilješka	Prije prepravljanja <u>31.12.2018.</u> HRK	Prepravljanje		
			(Bilješka 3 /iii/,/iv/)	Prepravljeno <u>31.12.2018.</u> HRK	<u>31.12.2019.</u> HRK
Temeljni kapital - upisan kod Trgovačkog suda		23.031.000	0	23.031.000	23.031.000
Kapitalne rezerve		38.588.770	0	38.588.770	39.542.016
- neupisani kapital (zemljišta)		88.300	0	88.300	88.300
- ulaganja iz razvojnih sredstva u zemljište	/i/	38.500.470	0	38.500.470	39.453.716
Revalorizacijske rezerve		154.607	0	154.607	154.607
Preneseni gubitak	/ii/,/iii/	(13.847.984)	(1.948.705)	(15.796.689)	(607.525)
Dobit tekuće godine	/ii/,/iii/	14.971.707	217.457	15.189.164	799.145
Ukupno		62.898.100	(1.731.248)	61.166.852	62.919.243

/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.

U 2019. godini je iz proračuna JLS-a iz razvojnih sredstava financirana otplata kredita za kupovinu zemljišta za sortirnicu i to u iznosu od 953.247 kn te je evidentirana na ulaganja vlasnika u kapital Društva.

/ii/ Temeljem odluke Skupštine Društva broj 475/19 od 26. lipnja 2019. godine dobitak poslovne godine 2018. u iznosu 14.971.707 kn koristi se za pokriće prenesenog gubitka iz prethodnih razdoblja, a ostatak prenosi u zadržanu dobit.

/iii/ Kao što je navedeno u Bilješci 3 /iii/ i /iv/ Društvo je iskazalo rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine što je imalo utjecaj na pozicije kapitala.

6.12. REZERVIRANJA

Rezerviranja prikazujemo na sljedeći način:

	Sudski sporovi	Neiskorišteni godišnji odmor	Jubilarne nagrade i otpremnine	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2018. - prije prepravljanja	161.360	1.801.350	0	1.962.710
Priznavanje dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine (Bilješka 3 /iii/,/iv/)	0	0	2.111.279	2.111.279
Na dan 31. prosinca 2018. - nakon prepravljanja	161.360	1.801.350	2.111.279	4.073.989
Na dan 1. siječnja 2019.	161.360	1.801.350	2.111.279	4.073.989
Dodatna rezerviranja	0	2.036.241	527.233	2.563.474
Ukinuto tijekom godine	(131.360)	(1.801.350)	0	(1.932.710)
Na dan 31. prosinca 2019.	30.000	2.036.241	2.638.512	4.704.753

/i/ Kao što je navedeno u bilješci 5.2./xi/ Društvo je sukladno MRS-u 19 izvršilo rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore za 2019. godinu u iznosu od 2.036.241 kn.

/ii/ Kao što je navedeno u bilješci 3 /iii/ i /iv/ Društvo je prvi put primijenilo odredbe iz standarda koji se odnose na priznavanje obveza temeljem nagrada za odlazak u mirovinu (tzv. otpremnine) i jubilarnih nagrada.

6.13. DUGOROČNE OBVEZE

Prikazujemo ih na sljedeći način:

	Bilješka	31.12.2018. HRK	31.12.2019. HRK
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	a)		
Erste & Steiermarkische Bank d.d. (HBOR-kredit)	/i/	2.175.599	727.644
Zagrebačka banka d.d. (HBOR-kredit)	/ii/	1.409.438	471.328
Splitska banka d.d. - kredit	/iii/	3.636.273	2.189.116
Erste & Steiermarkische Bank d.d.	/iv/	8.868.745	7.712.146
Financijski leasing vozila i strojeva (OTP Leasing d.d., Impuls Leasing d.d., Unicredit leasing)	/v/	1.416.027	3.532.758
Ukupno obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		17.506.083	14.632.992
Ostale dugoročne obveze			
Obveze za ugovorene najmove (MSFI 16)	b)	0	1.964.825
Ukupno dugoročne obveze		17.506.083	16.597.816

a) Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na 31. prosinca iznose 14.632.992 kn, a detaljnije su navedene u nastavku.

/i/ 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 kn). 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 2019. godini vraćeno je 1.450.400 kn. U

2020. godini dospijeva na naplatu iznos od 1.455.289 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a u 2021. godini dospijeva 727.644 kn što je iskazano u dugoročnim obvezama.

Kao što je navedeno u Bilješkama 4(f), 6.15./i/c), sredstva za povrat kredita osigurava Grad Rijeka.

/ii/ 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 kn). U 2019. godini vraćene su 939.656 kn. U 2020. godini dospijeva na naplatu iznos od 942.821 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a u 2021. godini dospijeva 471.328 kn što je evidentirano kao dugoročna obveza.

Kao što je navedeno u Bilješkama 4(f), 6.15./i/c), sredstva za povrat kredita osigurava Grad Rijeka.

Sve obveze navedene pod /i/ i /ii/ temeljem Ugovora preuzima Grad Rijeka sukladno sklopljenom Aneksu broj 10 Ugovora o korištenju sredstava iz cijene komunalne usluge za razvoj (vidi Bilješku 6.15./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 5.1./vii/ i 5.4./i/).

/iii/ 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 kn s valutnom klauzulom. U 2019. godini vraćeno je 1.454.507 kn. U 2020. godini dospijeva na naplatu iznos od 1.459.410 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 2.189.116 kn.

/iv/ 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 kn). 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 2019. godini vraćeno je 492.675 kn. U 2020. godini prema otplatnom planu dospijeva na naplatu iznos od 1.186.496 kn što je evidentirano na kratkoročnim obvezama, a dugoročni dio obveze iznosi 7.712.146 kn.

/v/ Dugoročni dio obveze prema drugim finansijskim institucijama iznosi ukupno 3.532.758 kn, o odnosi se na obvezu prema više različitim leasing kuća za finansijski leasing vozila i strojeva. Kratkoročni dio obveze koji dospijeva u 2020. godini iznosi 1.172.780 kn.

b) Ostale dugoročne obveze po stanju na dan 31. prosinca 2019. godine iznose ukupno 1.964.825 kn i u cijelosti se odnose na obveze za najam nekretnina, pokretnina i opreme temeljem primjene MSFI 16, a koje dospijevaju nakon 01. siječnja 2021. godine.

6.14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Opis	31.12.2018.		31.12.2019.	
	HRK		HRK	
Dobavljači za obrtna sredstva	9.199.881		13.207.537	
Dobavljači za osnovna sredstva	417.898		795.219	
Kratkoročni dio obveze - GP Krk	7.482		0	
Ukupno	9.625.261		14.002.755	

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 14.002.755 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 45% (na dan 31. prosinca 2018. godine iznosile su 9.625.261 kn). Najznačajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljaču za zbrinjavanje otpada Eko plus d.o.o. i iznose 3.218.398 kn, obveze prema dobavljaču Euroherc osiguranje u iznosu od 1.997.859 kn i obveze prema dobavljaču Eol ekos d.o.o. u iznosu od 1.285.133 kn. Do dana pisanja Bilješki ostalo je nepodmireno 119.970 kn.

6.15. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Ostale kratkoročne obveze odnose se na:

Opis	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Obveze za namjenska sredstva	/i/	8.680.956	8.638.565
Obveza za naknadu za građenje		0	211.635
Ukupno namjenska sredstva i naknada za građenje		8.680.956	8.850.199
Obveze za primljena sredstva Fonda za zaštitu okoliša	/ii/	1.210.849	726.509
Obveze za ugovorene najmove (MSFI 16)	/iii/	0	976.406
Obveza za primljeno jamstvo za ozbiljnost ponude i ostale kratkoročne obveze		50.508	0
Ukupno ostale kratkoročne obveze		9.942.312	10.553.115

/i/ Stanje na dan 31. prosinca 2019. godine po namjenskim sredstvima i sredstvima naknade za građenje prikazujemo na slijedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Namjenska sredstva			
- obveza po fakturiranim sredstvima razvoja		1.064.012	840.115
- obveza po naplaćenim i neutrošenim sredstvima razvoja		7.616.944	7.798.450
Obveze po fakturiranim i naplaćenim sredstvima razvoja		8.680.956	8.638.565
Naknada za građenje			
- obveza po fakturiranoj naknadi za građenje		0	207.530
- obveza po naplaćenoj naknadi za građenje		0	4.105
Ukupno naknada za građenje		0	211.635
Obveze po fakturiranim i naplaćenim sredstvima razvoja i naknadi za građenje	a), b), c)	8.680.956	8.850.199

/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. Razvojna sredstva su se korisnicima usluga zaračunavala do 01. rujna 2017. godine.

Od 01. siječnja 2019. godine Društvo prikuplja naknadu za gradnju objekata i komunalne infrastrukture. Sukladno čl. 33 st. 13 Zakona o održivom gospodarenju otpadom (NN 94/13 i 73/17) i čl. 21 Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom (NN 50/17) naknadu za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture obračunava KD Čistoća d.o.o., u ime i za račun Grada Rijeke, putem računa za javnu usluge te je iskazuje zasebno.

/b/ Stanje i promjene tijekom godine:

Opis	Bilješka	Fakturirano	Naplaćeno	Ukupno
1. siječanj 2019.		1.064.012	7.616.944	8.680.956
Prijenos na naplaćena namjenska sredstva (naplata od kupaca)		(144.325)	144.325	0
Smanjenje za otpis razvojnih sredstava u nenaplativim potraživanjima od kupaca	6.7.	(77.830)	0	(77.830)
Povećanje naplaćenih namjenskih sredstava razvoja temeljem povrata Grada Rijeke	c)	0	4.986.551	4.986.551
Smanjenje naplaćenih namjenskih sredstava razvoja		0	(5.325.519)	(5.325.519)
-sanacija deponija Viševac (građ.radovi GP Krk, nadzor, praćenje rada monitoring stanice, ispitivanje ispravnosti vode i zraka)		0	(2.011.750)	(2.011.750)
- izgradnja kazeta za privremeno odlaganje neopasnog otpada u sklopu ŽCGO Marišćina "0" faza		0	(201.651)	(201.651)
- selekcija otpada		0	(3.112.118)	(3.112.118)
- potraživanje od JLS za nedostajuća sredstva i ostalo		(1.741)	376.147	374.406
Naknada za građenje (fakturiranje od 01.01.2019.)		207.530	4.105	211.635
- fakturiranje kupcima (nova naknada od 01.01.2019.)	987.117	0	987.117	
- prijenos na naplaćenu naknadu za građenje (naplata od kupaca)	(779.587)	779.587	0	
- smanjenje naplaćene naknade za građenje - doznake Gradu Rijeci	0	(775.482)	(775.482)	
Ukupno		1.047.645	7.802.554	8.850.199

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 kn 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 kn, a povrat ostatka iznosa od 22.300.000 kn 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 kn koji je u 2019. godini u cijelosti otplaćen. 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 kn, te obvezu povrata kredita koji je KD Čistoća d.o.o. odobren od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 4.800.000 kn (vidi Bilješke 6.13./i/-/ii/).

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 dugotrajnih i kratkotrajnih potraživanja u ukupnom iznosu od 22.265.774 kn, a preostali dio potraživanja od Grada Rijeka u iznosu od 34.226 kn i nadalje je evidentiran u vanbilančnoj evidenciji (Bilješka 6.17.).

Od ukupnog iznosa od 22.300.000 kn Grad Rijeka je do konca 2019. godine doznačio iznos od 18.179.681 kn. KD Čistoća d.o.o. na 31. prosinca 2019. godine ima evidentirano potraživanje od Grada Rijeke na poziciji dugotrajnih potraživanja u iznosu od 1.198.972 kn (Bilješka 6.4./i/), ostalih kratkotrajnih potraživanja u iznosu od 2.898.113 kn (Bilješka 6.8./i/) te u vanbilančnoj evidenciji iznos od 34.226 kn (Bilješka 6.17.).

Grad Rijeka je u 2020. godini doznačio iznos od 1.113.143 kn.

Preostali iznos od 3.007.176 kn 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 6.13./i/).

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 2019. godini koristila su se za vraćanje gore navedenog kredita prema otplatnom planu. Saldo sredstava za tu namjenu na dan 31. prosinca 2019. godinu iznosi 726.509 kn.

/iii/ Iznos od 976.406 kn odnosi se na obveze za najam nekretnina, pokretnina i opreme temeljem primjene MSFI 16 koje dospijevaju u 2020. godini.

6.16. ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	2018. HRK	2019. HRK
Početno stanje 01. siječnja 2019		95.993.119	86.411.774
Povećanje			
novonabavljena imovina iz razvojnih sredstava i primljena sredstva Fonda za zaštitu okoliša	/i/	296.593	704.993
ostalo		610.857	
odgođeno plaćanje troškova			94.714
Ukupno povećanje		907.450	799.707
Smanjenje			
otplata kredita iz namjenskih sredstava razvoja	/ii/	(953.247)	(953.247)
prihod u visini amortizacije imovine nabavljene iz razvojnih sredstava	5.1./ii/	(9.196.476)	(7.398.951)
tekuće održavanje saniranog odlagališta Viševac	/iii/	(339.072)	(169.536)
ostalo			(609.193)
Ukupno smanjenje		(10.488.795)	(9.130.927)
Stanje 31.prosinca 2019.		86.411.774	78.080.554

/i/ Iz razvojnih sredstava i sredstava Fonda za zaštitu okoliša financirana su ulaganja u dugotrajnu imovinu te je iskazan odgođeni prihod u iznosu od 704.993 kn.

/ii/ U 2019. godini iz razvojnih sredstava je financirana otplata dugoročnog kredita za kupovinu zemljišta za sortirnicu i to u iznosu od 953.247 kn, što je evidentirano u ulaganjima vlasnika u kapital Društva (vidi Bilješke 6.11.).

/iii/ U vrijednosti sanacije Odlagališta otpada Viševac sadržani su i unaprijed plaćeni troškovi održavanja saniranog odlagališta. Troškovi tekućeg održavanja za 2019. godinu iznose 169.536 kn.

6.17. IZVANBILANČNI ZAPISI

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazano je:

Opis	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Potraživanja za namjenska sredstva razvoja	6.15./i/c)	34.226	34.226
Obveze po izdanim zadužnicama	6.18.	20.607.200	20.607.200
Potraživanja od kupaca u stečaju	4.t)	2.561.624	2.561.624
1/10 vlasništva Komunalne garaže Škurinje	4.t)	4.000.000	4.000.000
Ukupno izvanbilančni zapisi		27.203.050	27.203.050

6.18. POTENCIJALNE OBVEZE

/i/ Zajednica ponuditelja izvođača radova na izgradnji kazeta faze „0-1“ Županijskog centra za gospodarenje otpada Marišćina podnijela je u 2015. godini prijedlog za ovrhu na iznos od 2.329.639,80 kn (glavnica i zatezne kamate) budući da Čistoća d.o.o. nije priznalo dodatne i izmjenjene radove uključene u okončanu situaciju ispostavljenu na iznos od 2.295.130,80 kn. Društvo je u 2018. godini u vrijeme trajanja spora platilo nesporni iznos izvedenih radova od 272.268,12 kn.

Trgovački ud u Rijeci dana 17. siječnja 2020. godine donio je presudu kojom je odbijen tužbeni zahtjev u kojem se potražuje plaćanje ukupnog iznosa od 2.329.639,80 kn dok je Čistoća d.o.o. naloženo plaćanje zatezne kamate na gore navedeni iznos od 272.268,12 kn. Tužitelj je izjavio žalbu Visokom trgovackom sudu RH.

/ii/ U tijeku su dva sudska spora zbog povratka radnika na posao (od kojih je po jednom nepravomoćno presuđeno u korist Društva) i nekoliko sporova manje vrijednosti te se po istima ne očekuju značajnije finansijske obveze za Društvo.

/iii/ Temeljem Ugovora o kratkoročnom kreditu od 26.2.2018. godine, te Dodatka I. Ugovoru od 20.2.1019. i Ugovora o zemljišnoknjižnom zalogu, KD Čistoća d.o.o. je jamac placac 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. 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 do 20.2.2020.

/iv/ KD Čistoća d.o.o. i Grad Rijeka sklopili su dana 23. rujna 2019. godine Sporazum o načinu podmirenja dospjelih potraživanja KD Čistoće prema Gradu Rijeci u iznosu od 12.000.000 kn. Ugovorne strane utvrdile su da će Grad Rijeka svoje obveze platiti u 8 mjesечnih obroka od 1.500.000 kn. Prvi obrok dospijeva na naplatu 17. veljače 2020. godine, a zadnji 16. studenog 2020. 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 Privredna banka Zagreb d.d. sklopili su dana 18. studenog 2019. godine Ugovor o ustupu potraživanja. KD Čistoća d.o.o. je PBZ banchi prodala dospjelu tražbinu prema dužniku Gradu Rijeci u iznosu od 12.000.000 kn. Tražbina dospijeva na naplatu u osam jednakih rata od 1.500.000 kn. KD Čistoća d.o.o. kao jamac placac odgovara Faktoru. U svrhu osiguranja novčane obveze KD Čistoća d.o.o. je izdalo zadužnicu na 12.000.000 kn potvrđenu kod javnog bilježnika sukladno članku 214. Ovršnog zakona (Bilješka 3.t.).

6.19. DOGAĐAJI OD UTJECAJA NA BUDUĆE POSLOVANJE

/i/ Informacije o ključnim prepostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum bilance koje stvaraju veliki rizik

Uprava je preispitala sve značajne čimbenike koji utječu na prepostavku vremenske neograničenosti poslovanja, analizirajući sve relevantne i to financijske, poslovne i ostale informacije.

Slijedom toga Uprava jedino naglašava pitanja koja proistječu iz analize poslovnih informacija koje bi mogle dovesti do određenih efekata na poslovanje Društva, a posljedica su događaja vezanih za pandemiju virusa COVID 19 koja i u državi, ali i na globalnom svjetskom planu uzrokuje zastoj gospodarskih kretanja. Naime navedena pandemija korona virusa (COVID 19) proširila se na Hrvatsku 25. veljače 2020. godine i do kraja ožujka paralizirala gospodarski život u Hrvatskoj. Od 23. ožujka 2020. Vlada RH donijela niz mjeru kojima se pojedine djelatnosti obustavljaju, ali iste nisu izravno djelovale na Društvo. Vlade RH je predvidjela trajanje mjera do sredine lipnja 2020. godine što će vjerojatno imati neizravan utjecaj na način poslovanja Društva te slijedom toga i na efekte poslovanja Društva u 2020. Društvo kontinuirano poduzima potrebne aktivnosti u cilju smanjenja negativnog utjecaja epidemije na stabilnost poslovanja.

Procjena Uprave je da Društvo zbog posebnosti svoje djelatnosti zbog navedenih okolnosti ne bi trebalo imati efekte na neograničenost poslovanja.

7. ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA

Ukupna bruto plaća direktora Društva u 2019. godini iznosi 279.472,62 kn, a ukupne naknade za pet članova Nadzornog odbora, od kojih je jedan zaposlenik Društva kao predstavnik radnika, iznosi 55.986 kn.

8. POVEZANE STRANKE

Sukladno točki 25. MRS-a 24 – *Povezane osobe*, Društvo primjenjujući izuzeće iz te točke navodi sukladno točki 26. i 27. MRS-a 24 slijedeće:

Kako je navedeno u bilješci 1. 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%). Prema navedenom, Grad Rijeka ima kontrolu nad Društvom, ali se odluke donose konačnim dogовором svih JLS kao vlasnika.

Društvo koristi usluge drugih komunalnih društva kojima je većinski vlasnik Društva ujedno i njihov većinski vlasnik i osnivač.

Tijekom izvještajne godine Društvo je imalo slijedeće transakcije s vlasnicima te društвima povezanim preko većinskog vlasnika (navodimo samo značajnija stanja i transakcije):

Opis	Bilješka	Stanje <u>31. prosinca 2019.</u>
Ostala dugoročna potraživanja	6.4.	
Grad Rijeka – potraživanje za otplatu dugoročnog kredita		<u>1.198.972</u>
Potraživanja od kupaca	6.7.	
Grad Rijeka		8.301.864
Ostale JLS (vlasnici)		<u>720.283</u>
Ukupno potraživanja od kupaca		<u>9.022.147</u>
Ostala potraživanja	6.8.	
Grad Rijeka – potraživanje za kratkoročni dio otplate dugoročnog kredita i potraživanje za kamate po kreditima		3.050.017
Ostale JLS – potraživanje za utrošena sredstva razvoja		<u>360.055</u>
Ukupno ostala potraživanja		<u>3.410.072</u>
Novac u banci i blagajni	6.9., /iii/	
Sredstva na razvojnom računu		<u>7.330.768</u>
Obveze prema dobavljačima	/ii/	
Rijeka plus d.o.o. i Poslovni sustavi d.o.o.		<u>1.507.238</u>
Ostale obveze	6.15.	
Obveze za namjenska sredstva (JLS)		8.638.565
Naknada za građenje Grad Rijeka		<u>211.635</u>
Ukupno ostale obveze		<u>8.850.200</u>

/i/ U smislu transakcija kojima Društvo stvara potraživanja navodimo da osim isporuka usluga vlasnicima kao dio redovite djelatnosti sukladno cjeniku svojih usluga Društvo sa Gradom Rijeka sklapa godišnje ugovore i to za održavanje čistoće na području Grada Rijeka, za održavanje javnih zelenih površina (hortikulturni radovi i zaštita hortikulture) te obavljanje komunalnih poslova. Temeljem navedenih ugovora društvo je u 2019. godini ostvarilo prihod u iznosu 26.544.133 kn.

/ii/ U smislu transakcija kojima Društvo stvara obveze prema društвima u vlasništvu većinskog vlasnika društva kao značajnije navodimo sljedeće:

- troškove održavanja vozila obavlja društvo Rijeka plus d.o.o. temeljem sklopljenog Ugovora, a isti za 2019. godinu iznose 2.199.600 kn i isti su kao u 2018. godini.
- 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 2019. godinu troškovi navedenih usluga iznose 3.000.020 kn i na razini su prošlogodišnjih.

/iii/ Društvo sukladno posebnom ugovoru na svom računu u ime i za račun JLS ima na raspolaganju tzv. sredstva razvoja kojima se plaćaju obveze za kapitalne nabave, a o tome uredno izvještava vlasnike čija su to sredstva. Navedena razvojna sredstva na računu 31. prosinca 2019. iznose 7.330.768 kn.

/iv/ Društvo na poziciji dugotrajnih i kratkotrajnih ostalih potraživanja iskazuje potraživanje od Grada Rijeke budуći je Grad preuzeo obvezu podmirenja otplate glavnice po kreditima.

9. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

/i/ Novčani tijek od poslovnih aktivnosti u dijelu novčanih primitaka od kupaca manji je zbog drugačijeg obračuna usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog otpada od 01. studenog 2018. godine.

Povećani su novčani izdaci za plaćanje dobavljačima i izdaci za zaposlene, a ostali novčani izdaci su smanjeni.

/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. Novčani tijek od investicijskih aktivnosti je negativan zbog značajnih nabavki dugotrajne imovine iz vlastitih izvora.

/iii/ Novčani tijek od finansijskih aktivnosti je negativan, a odnosi se na izdatke za otplatu glavnice kredita, finansijskih najmova te najmova prema MSFI 16 u 2019. godini.

/iv/ Smanjenje novca i novčanih ekvivalenta u 2019. godini iznosi 1.559.404 kn, a proizlazi iz investicijskih i finansijskih aktivnosti Društva.

10. UPRAVLJANJE RIZICIMA

10.1. 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 dijelom se svodi na usklajivanje priljeva od Grada Rijeke s odljevima za podmirenje obveza i to 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.

10.2. 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.

10.3. 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.

Kao što je navedeno u bilješci 6.19. /i/ epidemija bolesti COVID-19 mogla bi imati neizravan utjecaj na efekte poslovanja Društva u 2020. godini, a time i na likvidnost.

10.05. FER VRJEDNOSTI

Fer vrijednost finansijske imovine te finansijskih obveza se na datum 31. prosinca 2019. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povjesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

11. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 49 odobreni su dana 20. lipnja 2020. godine.





GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU DRUŠTVA ZA 2019. GODINU

Rijeka, lipanj 2020. 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 2019.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 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 i trgovanje otpadom.

Na dan 31. prosinca 2019. godine u Društvu je bilo zaposleno 436 radnika.

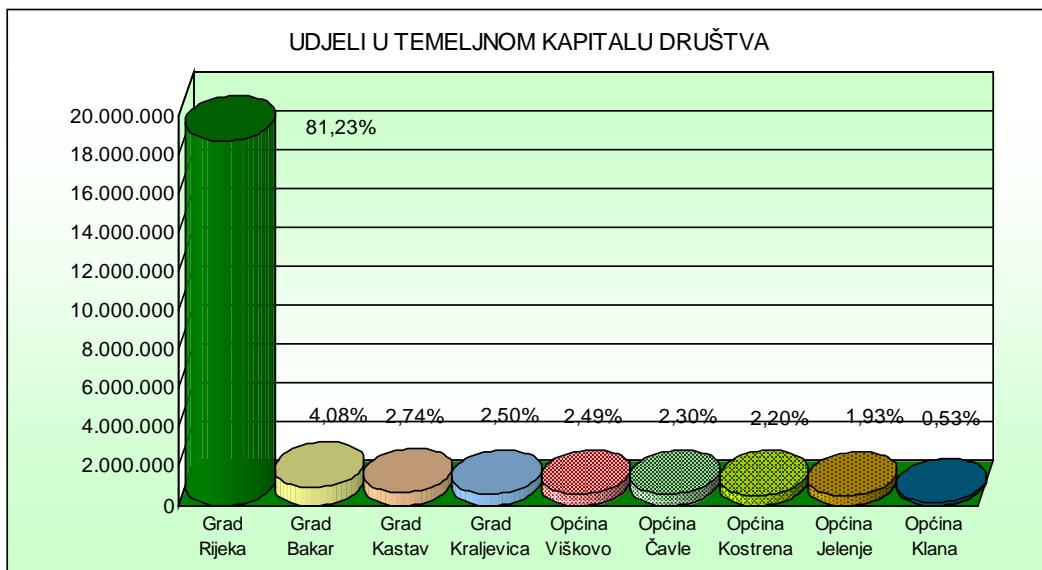
Organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava – direktor.

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:

Petra Karanikić, predsjednik nadzornog odbora,
Vesna Špalj, zamjenik predsjednika nadzornog odbora,
Zdravko Cigić, član nadzornog odbora,
Robert Simčić, član nadzornog odbora,
Mia Mihelčić, član nadzornog odbora.

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 2019. godine Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od **138.915.894 kuna**, ukupne rashode u iznosu od **138.130.951 kuna**. Iz razlike ukupnih prihoda i rashoda proizlazi dobitak poslovne godine u iznosu od **784.943 kune**. Zbog efekta odgođene porezne imovine u iznosu od 14.202 kune, dobit poslovne godine iznosi **799.145 kuna**.

2.1. UKUPNI PRIHODI u 2019. godini manji su u odnosu na 2018. godinu za 5,38 %.

U ustrojstvu ukupnih prihoda sa 86,74% sudjeluju **prihodi od prodaje** usluga u iznosu od 120.490.516 kuna 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.

Prihodi od prodaje manji su u odnosu na prošlu godinu za 8,46% najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od pružanja usluga odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada.

Sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom (NN 14/19, 98/19) kao i Uredbi o gospodarenju komunalnim otpadom (NN 50/17) od 01. studenoga 2018. godine u primjeni su novi cjenici za pružanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada.

Zbog individualizacije usluge odvoza komunalnog otpada za domaćinstva i gospodarstvo, smanjena je količina miješanog komunalnog otpada u ukupnoj godišnjoj količini komunalnog otpada, a zbog drugačijeg obračuna usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog otpada, kao i provedenog postupka spajanja pojedinih korisnika u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, smanjen je broj korisnika za 10%.

Dodatno je na smanjenje prihoda od pružanja usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada utjecala i korekcija cjenika za Grad Rijeku, odnosno uvođenje naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom od 01.01.2019. godine.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 17.945.748 kuna sudjeluju u ukupnim prihodima s 12,92% i u odnosu na prošlu godinu su veći za 3.577.091 kuna (24,90%). Najznačajnije povećanje je na poziciji prihoda od naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina.

Financijski prihodi u iznosu od 479.629 kuna sadrže prihode od kamata i tečajnih razlika.

2.2. UKUPNI RASHODI u iznosu od 138.130.951 kuna u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu povećani su za 4,99 %.

Materijalni troškovi u iznosu od 60.950.327 kune sudjeluju u ukupnim rashodima s 44,13 %.

Materijalni troškovi se odnose na troškove zbrinjavanja i prijevoza otpada u iznosu od 29.290.037 kuna, troškove goriva u iznosu od 4.492.427 kuna, troškove tekućeg održavanja u iznosu od 5.658.098 kuna, troškove materijala i energije u iznosu od 2.231.179 kuna, troškove rezervnih dijelova u iznosu od 1.458.472 kune, komunalne usluge u iznosu od 2.638.246 kuna i ostale troškove.

U 2019. godini pozicija **amortizacije** u iznosu od 12.173.017 kuna je u odnosu na proteklu godinu povećana za 9,14%, a za obračun amortizacije primjenjene su stope amortizacije iste kao u 2018. godini.

Troškovi osoblja u iznosu od 44.339.829 kuna sudjeluju u ukupnim rashodima s 32,10% i u odnosu na 2018. godinu veći su za 4,95% zbog većeg broja radnika.

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

U 2019. godini prosječno isplaćena bruto plaća po radniku iznosila je 8.035 kuna uključujući i naknade po Kolektivnom ugovoru. Prosječna neto plaća po radniku iznosila je 6.199 kuna.

Ostali troškovi poslovanja u iznosu od 6.866.466 kuna sudjeluju u ustrojstvu rashoda sa 4,97%.

Ostali troškovi poslovanja obuhvaćaju naknade troškova zaposlenima (prijevoz, regres, pomoći) u iznosu od 4.386.180 kn, troškove bankarskih usluga, platnog prometa, pristojbi od 404.277 kn, troškove osiguranja u iznosu od 1.167.265 kn, troškove komunalne naknade i spomeničke rente u iznosu od 309.824 kn, te ostale troškove.

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu od 9.625.968 kuna u ustrojstvu rashoda sudjeluje sa 6,97%.

Društvo je u 2019. godini zbog realnog iskazivanja potraživanja izvršilo vrijednosno usklađenje i otpis kratkoročnih potraživanja kako slijedi:

- vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja od kupaca, potraživanja prijavljenih u postupke stečaja i predstečajnih nagodbi u iznosu od 4.722.789 kn,
- vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca starijih od 60 dana koja nisu naplaćena do 20. svibnja 2020. godine u iznosu od 3.425.128 kn zbog neizvjesnosti naplate,
- otpis potraživanja od kupaca za subvencije u iznosu od 1.054.100 kn (osnovni dug uvećan za PDV),
- otpis nenaplativih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja u iznosu od 423.951 kn.

Rezerviranja u iznosu od 2.563.474 kuna sudjeluju s 1,86% u ukupnim rashodima. Društvo je sukladno MRS-u 19 izvršilo rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore za 2019. godinu u iznosu od 2.036.241 kune, dugoročna rezerviranja za troškove otpremnina u iznosu od 505.855 kuna te dugoročna rezerviranja za troškove jubilarnih nagrada u iznosu od 21.378 kuna.

Ostali poslovni rashodi u iznosu od 604.898 kuna sudjeluju u ukupnim rashodima s 0,44%.

Financijski rashodi u iznosu od 1.006.972 kune sudjeluju s 0,73% 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, OTP banke i kamate po faktoringu.

3. BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON KRAJA 2019. GODINE

3.1. Nabavka opreme za potrebe gospodarenja otpadom

3.1.1. Spremniči za prikupljanje otpada

U 2020. godini Društvo nastavlja provoditi aktivnosti vezane uz ulaganja u opremu za prikupljanje otpada, te nabavlja 5 komunalnih kontejnera zapremnine 5m³ i 3 rolo kontejnera zapremnine 20 m³.

Nabavom novih 18 spremnika za prikupljanje stare odjeće i obuće, nastavlja se rad na proširenju mreže namjenskih spremnika za uspostavu sustava prikupljanja otpadnog tekstila.

3.1.2. Ulaganje u nabavku novih komunalnih vozila

Prema Planu poslovanja za 2020. godinu u dijelu Investicijskih aktivnosti Društva, potpisani su ugovori s dobavljačima za nabavu novog komunalnog vozila za odvoz i kompaktiranje komunalnog otpada zapremnine 9 m³ i malog specijalnog vozila za prijevoz otpada.

Sukladno Operativnom programu Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. godine izvršena je prijava na natječaj za nabavu komunalnog vozila s nadogradnjom za odvojeno prikupljanje otpada, a udio bespovratnih sredstava Kohezijskog fonda koji se može dodijeliti iznosi maksimalno 85% od ukupnog iznosa prihvatljivih troškova. Odluka o dodjeli bespovratnih sredstava očekuje se u rujnu 2020. godine.

3.2. Usputstava mreže spremnika za prikupljanja otpadnog tekstila

U tijeku je priprema nadogradnje sustava za prikupljanje otpadnog tekstila. U tu svrhu je nabavljeno ukupno 36 spremnika za prikupljanja stare odjeće i obuće zapremnine 2.5 m³. Nastavno na nabavu namjenskih spremnika za otpadni tekstil, provedena je aktivnost osmišljavanja vizualnog identiteta i nabava naljepnica za iste. Društvo priprema program postave i pražnjenja namjenskih spremnika za otpadni tekstil na području grada Rijeke, a u planu je i daljnje širenje mreže spremnika za prikupljanje ove vrijedne vrste otpada, a sve s ciljem doprinosa zaštiti okoliša i očuvanju vrijednih prirodnih resursa.



Vizualni identitet naljepnica spremnika za otpadni tekstil

3.3. Edukativna kampanja na gradskim autobusima

Tijekom cijele 2020. godine nastavlja se kampanja oglašavanja na gradskim autobusima o Riperaju na temu sprečavanja nastanka otpada i ponovne uporabe.



Edukativni oglasi na temu Riperaja i sprečavanja nastanka otpada

3.4. Uspostava nove mrežne stranice Društva

Uspostavom mrežne stranice u svibnju 2020. godine omogućeno je krajnjim korisnicima bolja i kvalitetnija dostupnost informacija vezanih za gospodarenje otpadom i održavanja čistoće i zelenih površina na području djelovanja KD Čistoće Rijeka. Novoj mrežnoj stranici je dodijeljena domena (www.cistocarijeka.hr), a osim redizajna i prijenosa sadržaja stare stranice, implementirane su infografike te jednostavniji preglednik s ciljem privlačenja i edukacije većeg broja posjetitelja svih dobnih skupina. Od tehničkih specifikacija bitno je naglasiti da nova mrežna stranica Društva ima responzivni web dizajn, prilagođen za mobilne uređaje, osnovno SEO pozicioniranje te je standardno optimizirana za najnovije varijante web preglednika.

The image displays the homepage and a 'Pitanja i odgovori' (FAQ) section of the new website. The homepage features a green-themed design with icons for recycling and waste management services like 'Otpadni', 'Gromazni otpad', 'Mobilna reciklažna dvorišta', and 'Reciklažna dvorišta'. The 'FAQ' section includes questions about public spaces, green spaces, and waste collection, along with links to business information and documents.

Naslovna stranica nove mrežne stranice www.cistocarijeka.hr

3.5. Rad na projektnom zadatku uspostave Centar ponovne uporabe (Reuse centar)

KD Čistoća tijekom 2020. godine nastavlja rad na prikupljanju dokumentacije za projekt uspostave Centra ponovne uporabe (Reuse centar). Izrađene su analize i inventarizacije šireg područja obuhvata, prikupljene su reference i smjernice za definiranje projektnog programa. Prema redu prvenstva u gospodarenju otpadom, djelatnosti Centra ponovne uporabe (Reuse centra) predstavljaju aktivnosti sprječavanja nastanka otpada i aktivnost pripreme za ponovnu uporabu. Ponovna uporaba proizvoda ili otpada ima pozitivne učinke na okoliš (sprječava onečišćenje voda, tla, zraka), štedi sirovine i energiju. Sustav ponovne uporabe u RH predstavlja iznimni i do sada neiskorišteni potencijal za ekološki prihvatljive gospodarske i socijalne aktivnosti, i u skladu je sa svim trenutnim trendovima razvoja kružne ekonomije na razini Europske unije.



Rad na analizama potencijalne lokacije smještaja Centra ponovne uporabe (Reuse centar)

3.6. Nadogradnja mreže polupodzemnih spremnika

Kao unapređenje sustava prikupljanja otpada KD Čistoća je i u 2020. godini nastavlja s implementacijom sustava polupodzemnih spremnika za prikupljanje preostalog (miješanog komunalnog) otpada i reciklabilnih frakcija u užem centru grada Rijeke, točnije na lokalitetu Rive 4 neposredno prije križanja s Ulicom Ignacija Henckea te Ulicom Riva.

Daljnja implementacija kompleta polupodzemnih spremnika planira se u gradu Bakru i općini Viškovo.



Polupodzemni spremnici na lokaciji Riva 4 u gradu Rijeci

3.7. Reciklažno dvorište Jože Vlahovića

U lipnju 2020. godine otvoreno je reciklažno dvorište Jože Vlahovića. Uz već dva postojeća reciklažna dvorišta na području grada Rijeke, u Mihačevoj dragi i na Pehlinu, te dva mobilna reciklažna dvorišta, otvaranjem reciklažnog dvorišta u Ulici Jože Vlahovića Grad Rijeka je zadovoljio kriterije odredbe o potrebnom broju reciklažnih dvorišta u odnosu na broj stanovnika. Kao i u svim reciklažnim dvorištima, građani u njemu mogu odlagati otpad bez naknade.

Funkcionalno reciklažno dvorište u sustavu gospodarenja komunalnim otpadom čini jednu od važnih sastavnica u svrhu osiguranja odvojenog prikupljanja, posebnih kategorija otpada iz kućanstva kao i otpadnog papira, metala, stakla, plastike, tekstila te glomaznog otpada.

Reciklažno dvorište u Ulici Jože Vlahovića u Rijeci služiti će poticanju odvajanja i prikupljanja glomaznog, električnog i elektroničkog otpada, otpadnih guma, metalnog, drvenog i plastičnog otpada, kao i otpadnog papira, kartona, plastične, višeslojne, metalne i staklene ambalaže te posebnih kategorija otpada (poput akumulatora, baterija, lijekova, jestivih i motornih ulja i dr.), kako bi se osigurala njegova odgovarajuća uporaba. Time se ujedno sprječava i nepropisno odlaganje otpada kao i stvaranje komunalnog nereda.

Reciklažno dvorište u ulici Jože Vlahovića površine oko 1000 m² namijenjeno je korisnicima s područja grada Rijeke. Kao i u ostalim reciklažnim dvorištima kojima upravlja KD Čistoća, građani svoj otpad dovoze osobno, identificiraju se na ulazu te bez naknade odlažu svoj otpad u za to predviđene spremnike.



Reciklažno dvorište Jože Vlahovića

3.8. Potpisivanje Ugovora o financiranju izgradnje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada u Mihačevoj dragi

20. veljače 2020. godine je potписан Ugovor između Ministarstva zaštite okoliša i energetike, Fonda za zaštitu okoliša i Grada Rijeke o financiranju izgradnje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada koje će se graditi u okviru reciklažnog dvorišta Mihačeve drage. Ukupna vrijednost projekta iznosi 37.301.045,00 kuna, dok prihvatljivi troškovi prema natječaju Ministarstva zaštite okoliša i energetike iznose 36.805.050,09 kuna. Ministarstvo je preko strukturnih i kohezijskih fondova Europske unije priznalo 85% iznosa prihvatljivih troškova, stoga bespovratna europska sredstva za projekt iznose 31.284.318,09 kuna, dok će ostatak u iznosu od 6.016.726,91 kuna financirati Grad Rijeka i jedinice lokalne samouprave – gradovi Kastav, Kraljevica i Bakar te općine Viškovo, Klana, Čavle, Jelenje i Kostrena, svaka prema kriterijima procjene dosadašnjeg pojedinačnog udjela u ukupnoj količini otpada.

Projektom sortirnice nastavlja se investiranje u sustav prikupljanja i gospodarenja otpadom čime će se omogućiti proces u kojem će se dio korisnog otpada razvrstavati, selektirati, očistiti od nepoželjnih segmenata te ponuditi na tržištu sekundarnih sirovina. Tehnološki proces postrojenja obuhvaća prijam, sušenje, sortiranje, baliranje, tehnološku separaciju neiskorištenog materijala i reciklažu sirovina koje se mogu vrednovati na tržištu, a u skladu s principima održivog razvijanja i zaštite okoliša. Planirana količina prethodno odvojeno sakupljenog otpada koja će dnevno ulaziti u centar iznosi otprilike 50 tona, što zahtijeva kapacitet do 7 tona na sat predsortiranog otpada koji ulazi u postrojenje. U sortirnici se planira izdvajanje plastike, kartona, papira, PET ambalaže, MET ambalaže, tekstila, stakla i metala

3.9. Daljnja implementacija individualnog sustava prikupljanja miješanog komunalnog otpada

Društvo nastavlja rad na suksesivnom uvođenju individualnog sustava prikupljanja miješanog komunalnog otpada po područjima. Korisnicima na području grada Kastva se dodjeljuju individualni spremnici za prikupljanje miješanog komunalnog otpada tijekom srpnja 2020. godine.

Također, u listopadu 2020. godine započinje korištenje individualnih spremnika za sve korisnike na području općina Jelenje i Čavle. O samome načinu korištenja usluge, rasporedu pražnjenja te pravilnoj postavi spremnika u dane odvoza, korisnici će biti pravovremeno obaviješteni.

3.10. Nova reciklažna dvorišta

Komunalno društvo Čistoća tijekom 2020. godine preuzima upravljanje i novoizgrađenim reciklažnim dvorištima u općinama Jelenje, Klana te Kostrena. Navedena reciklažna dvorišta izgradile su jedinice lokalne samouprave uz sufinanciranje sredstvima iz EU fondova te su time Općina Jelenje, Općina Klana i Općina Kostrena zadovoljile uvjet iz Zakona o održivom gospodarenju otpadom, a vezano uz potreban ustroj reciklažnog dvorišta sukladno broju stanovnika.



Vizualizacija projekta reciklažnog dvorišta Jelenje, izvor: www.jelenje.hr

3.11. Nadogradnja usluge odvoza glomaznog otpada na obračunskom mjestu korisnika usluge

Početkom 2020. godine svim je korisnicima i na području grada Rijeke dostupna usluga odvoza glomaznog otpada bez naknade u količini do 2m^3 godišnje na obračunskom mjestu korisnika. Time je nadograđena već postojeća usluga za korisnike na području jedinica lokalne samouprave i uspostavljen je cijelovit sustav odvoza glomaznog otpada na cijelom području djelovanja KD Čistoća Rijeka. To znači da je svakom pojedinačnom korisniku, po popunjavanju i predaji zahtjeva, omogućen individualan odvoz glomaznog otpada bez naknade na kućnom pragu

3.12. Proširenje voznog parka ekološki prihvativim vozilima

Sukladno najavama Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost o dodjeli bespovratnih sredstva za električna vozila pravnim osobama, KD Čistoća provodi aktivnosti pripreme dokumentacije i analize potreba Društva.

S ciljem postizanja čim učinkovitije usluge prikupljanja otpada i smanjenja negativnog utjecaja prometa na okoliš, KD Čistoća priprema potrebne smjernice za prijavu na najavljeni natječaj fonda za sufinanciranje nabave prve specijalke za odvoz otpada u RH na električni pogon zapremnine 18 m^3 .

Ovisno o definiranom programu natječaja, a sukladno utvrđenim analizama potrebe Društva, u tijeku je rad na pripremi dokumentacije za namjenska vozila na električni pogon za prikupljanje tekstila, a s ciljem potencijalne prijave na već najavljeni natječaj Fonda i dodjelu bespovratnih sredstva za sufinanciranje nabave istih.

3.13. Uspostava integriranog sustava gospodarenja otpadom usklađenog s ciljevima PGO RH 2017.-2020. godine na području grada Rijeke

U početkom 2020. godine potpisana je Ugovor o nabavi usluge izrade projekta uspostave integriranog sustava gospodarenja otpadom usklađenog s ciljevima PGO RH 2017.-2020. godine na području grada Rijeke.

Projekt uključuje stručno tehničku podlogu koja sadrži utvrđeno nulto stanje u segmentu prikupljanja otpada na području grada Rijeke s popisom svih nedostataka, razradu mjera i tehnoloških rješenja s ciljem postizanja ciljeva navedenih u PGO RH, implementaciju mjera i tehnoloških rješenja na terenu s evaluacijom rezultata.

Aktivnosti projekta uključuju utvrđivanje količina miješanog komunalnog otpada koji nastaje u gradu Rijeci s projekcijom nastanka za sljedećih 10 godina, utvrđivanje sastava miješanog komunalnog otpada sukladno postojećim stručnim podlogama i literaturi, analizu prikladnosti korištenih metodologija za utvrđivanje sastava otpada prema postojećim normama i tehničkim standardima, utvrđivanje da li korištena metodologija dovoljno dobro aproksimira sastav komunalnog odnosno miješanog komunalnog otpada za potrebe planiranja dalnjih aktivnosti u gospodarenju otpadom, utvrđivanje tokova prikupljenog otpada, pregled postojećeg stanja prikupljanja komunalnog i miješanog komunalnog otpada te utvrđivanje nedostataka kada je u pitanju odvojeno prikupljanje pojedinih frakcija, analiza postojeće infrastrukture za sortiranje odvojeno prikupljenih frakcija, ukoliko je infrastrukturu potrebno nadograditi, procjena kapaciteta koji je potreban za obradu odvojenih količina komunalnog i miješanog otpada prije plasmana, utvrđivanje mogućnosti tržišnog plasmana pojedinih frakcija, analiza i prijedlog tehnoloških rješenja odvojenog sakupljanja otpada obzirom na utvrđeno stanje, izrada indikatora koji će se pratiti s ciljem utvrđivanja uspješnosti projekta, nadzor nad implementacijom tehnoloških rješenja, analiza mogućih

rješenja naplate sakupljanja otpada prema volumenu i/ili masi, provođenje i organizacija radionica sa glavnim dionicima kada je u pitanju primarna selekcija te aktivnosti na promociji primarne selekcije.

3.14. Utjecaj epidemije Covid-19 na poslovanje Društva

Donošenjem Odluke nacionalnog stožera civilne zaštite o zabrani rada određenih gospodarskih djelatnosti uslijed epidemije Covid -19, Grad Rijeka donio je odluku sukladno kojoj se poduzetnicima kojima je privremeno zabranjen rad, odobrava odgoda plaćanja računa na tri mjeseca, a kasnije i otpis potraživanja, za javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada, koja je osnovna djelatnost Društva. Istom Odlukom odgađa se i pokretanje svih postupaka prisilne naplate, kao i obračuna zateznih kamata za vrijeme trajanja mjera Nacionalnog stožera civilne zaštite.

30. travnja 2020. donesen je i Zakon o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima (NN 53/20), kojim se za vrijeme trajanja posebnih okolnosti zastaje s postupanjem u svim ovršnim postupcima.

Iz pokazatelja za ožujak vidljivo je smanjenje redovnih priljeva za 3.478.740,95 kn, odnosno 29,57%, dok u travnju smanjenje priljeva iznosi 4.379.605,29 kn, odnosno 32,73%, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, što se negativno odražava na mogućnost plaćanja redovnih obveza Društva.

Mjere koje je donijela Vlada RH za spas gospodarstva nisu primjenjive, jer je glavni kriterij pad prihoda, koji u prvom kvartalu 2020. godine nije značajan koliko i pad redovnih priljeva, te se smanjenje prihoda očekuje u narednom periodu.

Društvo kontinuirano poduzima potrebne aktivnosti u cilju smanjenja negativnog utjecaja epidemije na stabilnost poslovanja.

3.15. Povećanje cijene zbrinjavanja otpada ŽCGO Marišćina

Prema najavama trgovačko društvo Ekoplus d.o.o. koje upravlja Županijskim centrom za gospodarenje otpadom Marišćina, tijekom 2020. godine namjerava povećati cijene obrade i zbrinjavanja miješanog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada, te svih ostalih vrsta otpada.

Ukoliko se najavljen poskupljenje realizira, KD Čistoća posljedično će morati pristupiti korekciji, odnosno povećanju ukupne cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada za kućanstva i gospodarstva.

3.16. Korekcija cjenika usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom za grad Kraljevicu i općinu Viškovo

Od 01. ožujka 2020. godine izvršena je korekcija cjenika javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih s javnom uslugom za uvođenje naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom za grad Kraljevicu i općinu Viškovo, a korekcija cjenika za općinu Čavle stupa na snagu 01. srpnja 2020. godine.

4. IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3. 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.

4.4. 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 2019. godine pokrivene 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 Aneksimu Ugovora o korištenju sredstava iz cijene komunalne usluge za razvoj, preuzeo obvezu plaćanja na teret svog Proračuna.

Kao što je navedeno u pod točkom 3.14. epidemija bolesti COVID-19 mogla bi imati neizravan utjecaj na efekte poslovanja Društva u 2020. godini, a time i na likvidnost.

Rijeka, 20. lipnja 2020.g.

