

Čistoća d.o.o.

Dubrovnik

Godišnji financijski izvještaji i mišljenje neovisnog revizora
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

Sadržaj

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	4
Bilanca	7
Račun dobiti i gubitka.....	8
Izvještaj o novčanom toku	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
Bilješke uz financijske izvještaje.....	11
1. Opće informacije.....	11
2. Sažetak računovodstvenih politika.....	12
3. Nematerijalna imovina	17
4. Materijalna imovina	17
5. Financijska imovina	18
6. Zalihe.....	18
7. Potraživanja od kupaca.....	18
8. Ostala potraživanja.....	18
9. Novac i novčani ekvivalenti.....	19
10. Kapital i rezerve	19
11. Dugoročne obveze.....	19
12. Obveze za zajmove i kreditne obveze	20
13. Obveze prema dobavljačima	20
14. Obračunate i ostale obveze.....	20
15. Poslovni prihodi	21
16. Ostali poslovni prihodi	21
17. Materijalni troškovi.....	21
18. Plaće i ostali troškovi zaposlenih	22
19. Amortizacija.....	22
20. Ostali poslovni rashodi.....	22
21. Financijski prihodi	23
22. Financijski rashodi	23
23. Dobit (gubitak)prije oporezivanja	23
24. Porez na dobit.....	23
25. Fer vrijednost financijskih izvještaja.....	23
26. Izvješće o godišnjem poslovanju za 2024. godinu	25

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 85/24 i 145/24), Uprava je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI NN 86/15), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvješćivanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- za odabir i dosljednu primjenu odgovarajuće računovodstvene politike;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, a svako značajno odstupanje dužna je objaviti u financijskim izvješćima;
- za pripremu financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave i potpisana od strane predstavnika Društva dana 28. travnja 2025. godine.

Predsjednica Uprave – direktorica



Mihaela Mikulandra

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i Upravi Čistoća d.o.o.:

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća ČISTOĆA d.o.o. za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada Dubrovnik (dalje: Društvo) priloženih na stranicama 7 do 10, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2024. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama glavnice za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima priloženih na stranicama 11 do 26. Financijska izvješća pripremljena su na temelju Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja i u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Prema našem mišljenju finansijska izvješća Čistoća d.o.o. Dubrovnik prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2024. godine, kao i rezultate poslovanja, te novčani tok za tada završenu godinu sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvješćivanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske.

Osnova za mišljenje

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

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijska izvješća

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuje 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 stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) i za takve interne kontrole koje Uprava odredi kao nužne za sastavljanje financijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške.

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

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

Odgovornost revizora

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili

okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije sadržane u priloženom izvješću posloводства Društva za 2024. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvješćima Društva za 2024. godinu.

Priloženo godišnje izvješće je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

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

U Dubrovniku, 29. travnja 2025.

Refinal d.o.o.
za reviziju,
računovodstvene
i financijske analize
DUBROVNIK
Direktorica
mr.sc. Janja Račić, ovlaštena revizor



mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštena revizor

Bilanca

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	Bilješka	2024	2023
<u>AKTIVA</u>			
Nematerijalna imovina	3	139	181
Materijalna imovina	4	2.994	3.250
Financijska imovina	5	3	2
Dugotrajna imovina		3.136	3.433
Zalihe	6	176	153
Potraživanja od kupaca	7	705	696
Ostala potraživanja i unaprijed pl. Troš.	8	26	24
Novac u bankama i blagajnama	9	4.183	2.942
Tekuća imovina		5.091	3.815
UKUPNA AKTIVA		8.227	7.248
<u>PASIVA</u>			
Upisani kapital	10	5.106	5.106
Pričuve	10	595	595
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	10	-1.631	(1.655)
Dobit tekuće godine	10	1.145	24
Kapital i rezerve		5.214	4.069
Dugoročne obveze	11	2.351	2.566
Obveze za zajmove	12	18	17
Obveze prema dobavljačima	13	218	180
Obračunate i ostale obveze	14	425	414
Kratkoročne obveze		661	612
Ukupne obveze		3.012	3.178
UKUPNA PASIVA		8.227	7.248

Bilješke dane na stranicama od 11. do 25. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Račun dobiti i gubitka

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	Bilješka	2024	2023
Prihodi od prodaje	15	7.817	6.191
Ostali prihodi	16	250	277
Poslovni prihodi		8.067	6.468
Materijalni troškovi	17	1.826	1.766
Plaće i ostali troškovi zaposlenih	18	3.606	3.269
Amortizacija	19	472	519
Ostali poslovni rashodi	20	1.061	924
Ostali rashodi			
Poslovni rashodi		6.965	6.479
Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja		1.102	(10)
Financijski prihodi	21	43	39
Financijski rashodi	22	0	4
		43	35
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	23	1.145	24
Porez na dobit	24	0	0
Neto dobit (gubitak)	24	1.145	24

Bilješke dane na stranicama od 11. do 25. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanom toku

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit (gubitak)	1.145	24
Amortizacija	472	519
Novčani tijek iz rezultata	1.617	543
Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	(23)	14
Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	(10)	(143)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(2)	2
Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	48	94
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	0	(3)
Povećanje (smanjenje) novca od poslovnih aktivnosti	1.630	507
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti		
Smanjenje (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine	42	1
Smanjenje (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	(216)	(269)
Smanjenje (povećanje) financijske dugotrajne imovine	(1)	(1)
Smanjenje (povećanje) kratkotrajne financijske imovine	0	3
Povećanje (smanjenje) novca od investicijskih aktivnosti	(175)	(266)
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti		
Povećanje (smanjenje) ostalih dugoročnih obveza	(215)	62
Povećanje (smanjenje) kratkoroč. obveza s osnova zajmova	1	(6)
Povećanje (smanjenje) kratkoroč. obveza prema kredit. inst.	(0)	(77)
Povećanje (smanjenje) novca od financijskih aktivnosti	(214)	(20)
UKUPNI NOVČANI TOK	1.241	221
Početno stanje novčanih sredstava	2.942	2.721
Završno stanje novčanih sredstava	4.183	2.942
PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA	1.241	221

Bilješke dane na stranicama od 11. do 25. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama na kapitalu

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	Upisani kapital	Pričuve	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
Na dan 31.12.2022.	5.106	595	(1.341)	(314)	4.045
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2022.	0	0	(314)	314	0
Dobit (gubitak) 2023. godine	0	0	0	24	24
Na dan 31.12.2023.	5.106	595	(1.655)	24	4.069
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2023.	0	0	24	(24)	0
Dobit (gubitak) 2024. godine	0	0		1.145	1.145
Na dan 31.12.2024.	5.106	595	(1.631)	1.145	5.214

Bilješke dane na stranicama od 11. do 25. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opće informacije

ČISTOĆA d.o.o. za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada sa sjedištem u Dubrovniku (u nastavku: Društvo) upisano je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu – stalna služba u Dubrovniku s MBS: 060158961, OIB: 16912997621, temeljem društvenog ugovora od 28. kolovoza 1998. godine.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- * - Održavanje čistoće - čišćenje javnih površina te skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta otpada
- * - Odlaganje komunalnog otpada - obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada te saniranje i zatvaranje odlagališta
- * - Čišćenje i održavanje javnih WC-a i kupališta
- * - Prikupljanje na veliko metalnih i nemetalnih ostataka i otpada te materijala za reciklažu
- * - Kupnja i prodaja robe

Detaljnije u registraciji Društva.

Upravu Društva tijekom 2024. predstavlja:

- Mihaela Mikulandra – predsjednica Uprave - direktorica, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

Nadzorni odbor predstavlja:

Srđan Margaretić - predsjednik nadzornog odbora

Mario Radić- zamjenik predsjednika nadzornog odbora

Ivan Majstorović - član nadzornog odbora

Robert Kulaš - član nadzornog odbora

Željko Raguž - član nadzornog odbora

Na dan 31. prosinca 2024. godine u Društvu je bio zaposleno 179 radnika (175 radnika 2023. g.) na bazi sati rada.

Financijska izvješća su iskazana u tisućama eura (000 eura).

2. Sažetak računovodstvenih politika

a. Općenito

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI). Izvještaji za razdoblje završeno 31. prosinca 2024. godine sastavljeni su uz primjenu načela povijesnog troška.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u sljedećim točkama:

b. Troškovi financiranja

Troškovi financiranja se priznaju u razdoblju nastanka. Troškovi financiranja uključuju trošak kamata i ostale troškove vezane uz pozajmljivanje sredstava, uključujući i tečajne razlike nastale po obvezama prema dobavljačima u stranoj valuti

c. Pretvaranje stranih valuta

Stavke bilance iskazane u stranoj valuti pretvorene su u eure po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na kraju izvještajnog razdoblja. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava u eure uključene su u račun dobiti i gubitka kako su nastajale.

d. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od: prava na uporabu nekretnina, računalnih software-a, zaštitnih znakova, franšiza, koncesija, goodwilla i ostalih prava. Određuje se kao imovina ukoliko: za ulaganje postoji aktivno tržište tj. spremni kupci i prodavatelji, javno poznata cijena, i postoji vjerojatno pritjecanje imovinskih koristi. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 5 godina odnosno vijeka te imovine od koje imamo ekonomske koristi ili provođenjem testiranja na umanjenje.

e. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabave nekretnina, postrojenja i oprema evidentiraju se po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u uporabu. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se produljuje vijek trajanja sredstava, povećava kapacitet i znatno poboljšava kvaliteta proizvoda ili usluga, knjiže se kao povećanje vrijednosti imovine. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode uz primjenu stopa otpisa vrijednosti imovine za svrhe oporezivanja sukladno članku 12. Zakona o porezu na dobit. Godišnje stope amortizacije se kreću u rasponu:

	2024.	2023.
Građevinski objekti	3-10	3-10
Postrojenja i oprema	10 – 50	10 – 50
Alati, namještaj	10 - 20	10 - 20

Zemljište se ne amortizira. Dugotrajna imovina u pripremi ne amortizira se dok se ne počne koristiti.

f. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji svrstava se kao imovina namijenjena prodaji ako će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen prodajom a ne stalnom uporabom. Spomenuti uvjet smatra se opravdanim ako postoji velika vjerojatnost prodaje i ako je sredstvo (ili skupina za prodaju) raspoloživo za trenutnu prodaju u svom postojećem stanju. Uprava mora pokazati svoju čvrstu obvezu za prodajom, kroz očekivanje da će prodaja steći uvjete za priznavanje kao okončana prodaja u roku od godinu dana od datuma klasifikacije u tu skupinu. Ova imovina se mjeri po njezinoj prethodnoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili njezinoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno koja je niža.

g. Umanjenja

Na dan izvještavanja, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila da li postoje naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstava da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje iznos segmenta / jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili ako nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koje je moguće odrediti i stvarnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procijenjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstava iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstava.

Kod naknadnog poništenja gubitaka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstava (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknativog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu, u kom se slučaju poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje revalorizacije.

i. Ulaganja (financijska imovina)

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja, a to je datum na koji je ulaganje ili prodaja temeljem ugovora čiji uvjeti nalažu isporuku ulaganja u roku utvrđenom na predmetnom tržištu i početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one financijske imovine koja je svrstana u kategoriju kod koje se promjene fer vrijednosti.

Financijska imovina se razvrstava u sljedeće: financijska imovina „po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“, „ulaganja koja se drže do dospjeća“, „financijska imovina raspoloživa za prodaju“ te „dani zajmovi i potraživanja“.

Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se kod prvog priznavanja. Potraživanja po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se kotiraju na aktivnom tržištu su svrstana u dane zajmove i potraživanja. Zajmovi i potraživanja se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamate, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope, izuzev kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

j. Umanjenje financijske imovine

Na datum izvještavanja pregledava se financijska imovina, kako bi se ustanovilo postojanje objektivnih razloga za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknadivi iznos te imovine.

Dani zajmovi iskazani su na neto principu, umanjeni za vrijednosna usklađenja formirana zbog nenaplativosti.

Vrijednosna usklađenja formiraju se zbog umanjenja vrijednosti zajmova temeljem redovnih pregleda stanja, kako bi se smanjila knjigovodstvena vrijednost danih zajmova do nadoknativog iznosa. Očekivani novčani primici i izdaci za portfelj sličnih kredita procjenjuju se temeljem postojećeg iskustva uzimajući u obzir kreditni rejting komitenata kojima su odobreni zajmovi i kašnjenja u naplati redovnih ili zateznih kamata. Vrijednosna usklađenja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Ukoliko je zajam nenaplativ, a sve pravne procedure su dovršene, te je poznat konačni iznos gubitka, zajam se direktno otpisuje. Ako se u slijedećem razdoblju iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, a umanjenje se direktno može povezati s događajem koji se dogodio nakon otpisa, iznos smanjenja umanjenja vrijednosti se tada prihoduje u računu dobiti i gubitka.

k. Najmovi

Najmovi opreme, kada Društvo preuzima sve rizike i koristi povezane s vlasništvom, su klasificirani kao financijski najam. Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina društva po fer vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete račun dobiti i gubitka.

Najam materijalne imovine u kojem rizik, kao i korist od iznajmljene materijalne imovine, preuzima najmodavac klasificira se kao operativni najam. Otplate operativnog najma materijalne imovine terete račun dobiti i gubitka za razdoblje trajanja najma.

Nepredviđene najamnine temeljem zajmova priznaju se kao rashod razdoblja u kojem nastaju.

l. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog troška. Neto ostvariva vrijednosti predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Zalihe sitnog inventara i auto guma vode se po nabavnoj cijeni a stavljanje u upotrebu priznaje se u troškove metodom 100 %-tnog otpisa.

m. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih i spornih potraživanja. Rezerviranja za zastarjela i sporna potraživanja se obavljaju kad je neizvjesna naplata nominalnog iznosa potraživanja.

n. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama. Novčani ekvivalenti su kratkoročni depoziti u banci i gotovinski čekovi s rokom dospijeca do tri mjeseca i manje, a predmet su beznačajnog rizika promjene vrijednosti.

o. Porez na dobit

Porez na dobit Društva obračunava se na temelju ostvarene dobiti za godinu usklađene za stavke koje nisu oporezive ili ne predstavljaju porezno priznati trošak. Porez na dobit izračunava se primjenom stopa utvrđenih do datuma bilance. Odgođeni porezi nastaju temeljem privremene razlike u neto poreznom učinku između knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i njihovih iznosa za potrebe oporezivanja.

Odgođena porezna imovina i obveze utvrđuju se primjenom poreznih stopa za koje se očekuje da će biti primjenjive na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje povrat ili podmirenje privremenih razlika. Odgođena porezna imovina priznaje se za prijenos u iduće porezno razdoblje kao neiskorišteni porezni gubitak, odnosno porezni kredit u onoj mjeri u kojoj je izvjesno da će biti ostvarena oporeziva dobit u budućem razdoblju koja će omogućiti korištenje neiskorištenih poreznih gubitak i poreznih kredita.

Odgođene porezne obveze jesu iznosi poreza na dobit plativi u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike.

Obveza poreza na dobit utvrđuje se na temelju iznosa poreza koji se plaćaju s poreznim zakonima i propisima na ostvareni rezultat društva.

p. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad postoji vjerojatnost da će gospodarske koristi povezane s transakcijom ući u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano mjeriti. Prihodi se priznaju u trenutku isporuke i prijena rizika i koristi na kupca. Prihodi se priznaju isključujući porez na dodanu vrijednost i popuste.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje se u primjeni.

Prihodi od dividendi se priznaju u trenutku kada su utvrđena prava dioničara na prava na primitak dividende.

r. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili ugovorenu) kao rezultat prošlog događanja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

Rezerviranja se preispituju sa svaki datum izvještavanja i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja

vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

s. Segmentalne analize

Društvo je napravilo segmentalnu analizu svog poslovanja te utvrdilo kako postoje segmenti prema vrsti usluga koje pružaju i time ostvaruju 96,80 % svojih prihoda. Društvo je u bilješci 15. prikazalo segmentalnu analizu svojih prihoda. Zbog povezanosti radnih procesa u pružanju usluga ne postoji segmentalna analiza troškova, imovine i obveza.

t. Financijski instrumenti

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem se financijski instrument može razmijeniti trgovanjem između dobrovoljnih, obaviještenih stranaka po tržišnim uvjetima, koje nije prodaja pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednosti financijskih instrumenata su dobivene ili na tržištu ili modelima diskontiranog tijeka novca. Fer vrijednost vrijednosnica uključenih u ulaganja raspoloživa za prodaju, kojima se trguje na tržištu, procijenjena je obzirom na tržišnu cijenu ostvarenu na burzi na datum bilance. Glavni financijski instrument Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala kratkotrajna imovina, obveze prema dobavljačima, ostale obveze i obveze po kreditima i zajmovima. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata.

3. Nematerijalna imovina

(u tisućama eura)	Računalni sustavi	Ulaganja na tuđoj imovini	Nematerijalna u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31.12.2023.	109	618	3	730
Na dan 31.12.2024.	109	618	3	730
Akumulirana amortizacija				
Na dan 31.12.2023.	106	443	0	549
Amortizacija razdoblja	1	41	0	42
Na dan 31.12.2024.	107	484	0	591
Neto vrijednost				
Na dan 31.12.2024.	2	134	3	139
Na dan 31.12.2023.	3	175	3	181

Tijekom 2024. godine nije bilo ulaganja u nematerijalnu imovinu

4. Materijalna imovina

(u tisućama eura)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31.12.2023.	1.160	4.814	1.388	4.972	12.334
Povećanje	0	7	94	72	174
Smanjenje	0	0	10	268	277
Na dan 31.12.2024.	1.160	4.821	1.473	4.776	12.230
Akumulirana amortizacija					
Na dan 31.12.2023.		3.384	1.251	4.449	9.084
Amortizacija razdoblja		130	57	243	429
Smanjenje		0	10	268	277
Na dan 31.12.2024.	0	3.515	1.298	4.424	9.236
Neto vrijednost					
Na dan 31.12.2024.	1.160	1.306	176	352	2.994
Na dan 31.12.2023.	1.160	1.429	138	523	3.250

Ulaganja u materijalnu imovinu tijekom 2024. su iznosila ukupno 174 (000 eura) od toga u ostale građevinske objekte na Grabovici 7 (000 eura) financirano iz namjenske naknade (bilješka 12. Dugoročne obveze), u opremu za osnovnu djelatnost 94 (000 eura) od čega se 5 (000 eura) odnosi na opremu na Grabovicu financiranu iz namjenske naknade i u transportna sredstva (nadogradnja vozila MB ACTROS 2636 Multilift i dizel viličara te nabavu vozila Citroen Berlingo) u iznosu od 72 (000 eura).

Rashod u iznosu od 277 (000 eura) u potpunosti amortizirana opremu 10 (000 eura), teretna vozila 182 (000 eura) i Bomag - kompaktor radni stroj 85 (000 eura).

Amortizacija materijalne imovine napravljena je sukladno računovodstvenim politikama Društva (bilješka 2 d.).

	Knjigovodstvena vrijednost Grabovice		u 000 eura
	Nabavna vrijednost	Amortizirana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Zemljište	1.160		1.160
Građevinski objekt	4.227	2.969	1.258
Ukupno	5.387	2.969	2.418

Sadašnja vrijednost građevine Grabovice iznosi 1.258 (000 eura) dok namjenska sredstva za sanaciju Grabovice (odgođeni prihod/potpore) iznose 66 (000 eura), a neutrošena sredstva namjenske naknade iznose 2.218 (000 eura) (Bilješka 12.).

5. Financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina		
Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Ulaganja u vrijednosne papire	3	2
	3	2

Pozicija se odnosi na dionice Hrvatske poštanske banke.

6. Zalihe

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Sirovine i materijal	19	18
Rezervni dijelovi	90	76
Sitni inventar	67	59
	176	153

Vrijednost zaliha potvrđena je godišnjim popisom.

7. Potraživanja od kupaca

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Kupci u zemlji	704	696
Sporna potraživanja od kupaca	398	398
Vrijednosno usklađenje kupaca	(397)	(398)
	705	696

Analiza potraživanja od kupaca pokazuje otežanu naplatu pa se redovno šalju opomene o stanju duga uz redovne račune, a za više mjeseci ne plaćanja duga poduzimaju mjere prisilne naplate. Budući se radi o velikom broju klijenata veliki broj ovrha stvara dodatne troškove naplate koji nekada nisu naplativi (bilješka 20).

Kretanje ispravka vrijednosti kupaca

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Stanje 1.siječnja	(398)	(456)
Vrijednosno usklađenje kupaca za godinu	(100)	(59)
Naplaćena otpisana potraživanja	101	117
Stanje 31. prosinca	(397)	(398)

8. Ostala potraživanja

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Potraživanja od zaposlenih	2	4
Potraživanja od države	22	20
Unaprijed plaćeni troškovi	2	0
	26	24

Potraživanja od države odnose se na potraživanja od HZZO-a za refundacije bolovanja 22 (000 eura).

9. Novac i novčani ekvivalenti

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Žiro račun	4.181	2.940
Blagajna	2	2
	4.183	2.942

Stanje sredstava na žiro računu odgovara stanju po zadnjim izvodima banaka.

10. Kapital i rezerve

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Upisani kapital	5.106	5.106
Zakonske rezerve	316	316
Ostale rezerve	278	278
Preneseni gubitak	(1.631)	(1.655)
Dobit tekuće godine	1.145	24
	5.214	4.070

Upisani kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje i na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 5.106 (000 eura), što je sukladno Izvatku iz sudskog registra.

Promjene na pozicijama kapitala i rezervi prikazane su u Izvještaju o promjeni kapitala na stranici 9.

Struktura vlasništva prema podacima iz knjige poslovnih udjela na dan 31.12.2024. godine je sljedeća:

Osnivači	Vrijednost udjela u kn	Udio u %
Grad Dubrovnik	4.101	80,33%
Općina Konavle	504	9,87%
Općina Župa Dubrovačka	281	5,49%
Općina Dubrovačko primorje	82	1,60%
Općina Ston	70	1,37%
Općina Orebić	32	0,63%
Općina Trpanj	21	0,42%
Općina Janjina	14	0,28%
Ukupno	5.106	100,00%

11. Dugoročne obveze

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Ostale dugoročne obveze	2.351	2.566
	2.351	2.566

Ostale dugoročne obveze odnose se na namjensku naknadu za investicije u rekonstrukciju i sanaciju odlagališta Grabovice i potpore Fonda za nabavu specijalnog komunalnog vozila. Ove naknade / potpore povezane su s imovinom (iz potpora se nabavlja imovina) i smatraju se razgraničeni (odgođeni) prihod. Kako se amortizira imovina smanjivaju se i naknade kojima je financirana ta imovina. Amortizacija takove imovine je trošak a za taj iznos smanjene naknade knjiže se u prihod i nemaju utjecaja na rezultat poslovne godine.

Pregled utrošene i neutrošene naknade					
Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	Povećanje	Smanjenje	Amortizacija	2024
Utrošena naknada za Grabovicu	60	11		-5	66
Utrošena potpora Fond - Oprema	96	0		-32	64
Utrošene potpore - ostale	2	0		-2	0
Ukupno utrošene potpore	157	11		-38	130
Neutrošena naknada - Grad	1.741	13	-159		1.595
Neutrošena naknada - Općina Konavle	314	1	-21		293
Neutrošena naknada - Općina Župa Dubrovačka	301	1	-14		288
Neutrošena naknada - Općina Dubrovačko Primorje	44	1	-3		42
Ukupno neutrošene naknade	2.400	15	-197		2.218
Ostali redovni odgođeni prihodi	10				4
SVEUKUPNO	2.566	26	-197	-38	2.351

Već utrošeni a neamortizirani izvori su odgođeni prihodi u gornjem dijelu tablice. Iznos neutrošene naknade odnosno neutrošena novčana sredstva za Grabovicu iznose 2.218 (000 eura) (2023. godine iznose 2.400 (000 eura)).

Iznos od -197 (000) eura je smanjenje namjenske naknade i odnosi se na isplaćena sredstva namjenske naknade za provedbu projekta uređenja odlagališta otpada Grabovica temeljem sporazuma od 10. prosinca 2024. godine u iznosu od 132 (000) eura te naknade troškova Grabovice refundirane iz namjenske naknade za Grabovicu u iznosu od 53 (000) eura, (bilješka 16. Ostali prihodi), a 12 (000) eura utrošeno je za osnovna sredstva (bilješka 4. Materijalna imovina).

12. Obveze za zajmove i depozite

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Obveze po osnovi zajmova	18	17
	18	17

Obveze po osnovi depozita odnose se na obveze za primljene jamčevine 18 (000 eura).

13. Obveze prema dobavljačima

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Dobavljači u zemlji	218	180
	218	180

Obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za primljeni materijal i izvršene usluge do 31.12.2024. godine. Obveze prema dobavljačima su realno iskazane i redovito se podmiruju.

14. Obračunate i ostale obveze

Na dan 31 prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Obveze za predujmove	1	1
Obveze prema zaposlenim	256	242
Obveze za poreze i druge pristojbe	147	135
Ostale kratkoročne obveze	21	37
	425	414

Obveze prema zaposlenima se odnose na plaću koja je isplaćena u siječnju 2025. godine. Obveze za poreze i doprinose odnose se na poreze i doprinose iz i na plaću, PDV i obveze po godišnjem obračunu koje se podmiruju u zakonskim rokovima.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 21 (000 eura) odnose se na obveze po namjenskoj naknadi koje nisu još naplaćene i ostale sitne obveze.

15. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Prihodi od prijevoza otpada	4.491	4.057
Prihodi od ostalih usluga	73	96
Prihodi od usluga Gradu Dubrovniku	2.120	1.280
Prihod od prodaje otpada	55	42
Prihodi od naplate javnih WC-a	212	184
Prihodi od odvoza i obrade otpada	846	526
Prihodi od zakupnina	20	7
	7.817	6.191

16. Ostali poslovni prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Prihodi od prodaje dug. imovine	10	11
Prihod od subvencija, otpisa obveza	60	62
Prihodi od odgođenih prihoda / naknada	38	37
Naplaćena otpisana potraživanja	101	117
Ostali prihodi	41	50
	250	277

Prihodi po osnovi imovinskih potpora odnose se na potpore povezane s imovinom i iznose 38 (000 eura). Iznos prikazanih potpora knjižen je temeljem obračunane amortizacije na imovinu investiranu iz potpora (namjenskih naknada i Fonda) (bilješka 12.).

Prihodi od subvencija, povrata pristojbi u iznosu 53 (000 eura), sufinanciranja električne energije 7 (000 eura).

Ostali prihodi su naplaćene sudske pristojbe, naplaćeni troškovi po ovrhama te prihodi po naknadnim popustima i odobrenjima.

17. Materijalni troškovi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Utrošeni materijal	196	184
Utrošena energija	363	335
Otpis sitnog inventara	128	109
	687	628
Vanjske usluge		
Prijevozne usluge	495	496
Telekomunikacijske usluge	62	54
Usluge održavanja	121	128
Zakupnine	276	293
Troškovi reklame i propagande	19	22
Ostale usluge	166	146
	1.139	1.138
Ukupni materijalni troškovi	1.826	1.766

Zakupnine se odnose na zakup nekretnina i poslovnih prostora u iznosu od 65 (000 eura), strojeva i opreme u iznosu od 109 (000 eura) i operativni leasing u iznosu od 102 (000 eura) (ugovori o operativnom leasingu za četiri vozila).

Ostale usluge odnose se na usluge deratizacije 5 (000 eura), troškovi vode 20 (000 eura), odvjetničke i bilježničke usluge 33 (000 eura), zdravstvene usluge 4 (000 eura), analizu otpadnih voda 9 (000 eura), troškovi revizije 4 (000 eura) tehnički pregledi i registracije vozila 25 (000 eura), usluge čišćenja i pranja 15 (000 eura), grafičke i produkcijske usluge 16 (000 eura) te ostale sitne usluge.

18. Plaće i ostali troškovi zaposlenih

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Neto plaće i nadnice	2.357	2.107
Doprinosi iz plaća	724	688
Doprinosi na plaće	526	474
	3.606	3.269

Udio troškova plaća u ukupnom prihodu je 44,47 % (2023. godine 50,24 %). U Društvu je tijekom 2024. godine bilo prema satima rada 179 radnika (2023. godine 175).

19. Amortizacija

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Amortizacija nematerijalne imovine	42	45
Amortizacija materijalne imovine	429	474
	472	519

Amortizacija se obračunava linearnom metodom u skladu s računovodstvenim politikama (bilješka 2.d). Amortizacija imovine koja je financirana iz potpora u iznosu od 38 (000 eura) iskazuje se kao trošak a isti iznos se skida s razgraničenih naknada i knjiži u prihod (Bilješka 16. Ostali poslovni prihodi i. bilješka 11. Dugoročne obveze).

20. Ostali poslovni rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Naknada troškova zaposlenima	773	621
Reprezentacija	2	2
Premije osiguranja	22	24
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	11	9
Bankarske usluge	34	30
Ostali izvanredni rashodi - otpisi tužbe	136	135
Ostali neredovni rashodi	6	10
Ostali troškovi	77	94
	1.061	924

Povećanje naknada troškova zaposlenih odnose se na neoporezive isplate djelatnicima po kolektivnom ugovoru za 2024. godinu, odnosno uvođenje naknade za topli obrok.

Ostali troškovi odnose se na troškove prava korištenja software-a u iznosu od 29 (000 eura), troškovi stručnog obrazovanja 2 (000 eura), naknade članovima NO 12 (000 eura), troškovi ugovora o djelu i ustupanju radnika 26 (000 eura), troškovi priručnika, službenih glasila i sl. 6 (000 eura) i ostali razni troškovi.

21. Financijski prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Prihodi od kamata	41	38
Ostali financijski prihodi	2	1
	43	39

22. Financijski rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Kamate	0	1
Ostali financijski rashodi	0	3
	0	4

23. Dobit (gubitak) prije oporezivanja

Dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.145 tisuće eura (u 2023. godini dobit je iznosio 24 tisuća eura) je rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

24. Porez na dobit

Usklađenje računovodstvene i oporezive dobiti:

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	1.145	24
Porezno nepriznati troškovi / povećanje dobiti	5	8
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	1	1
Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja	1.148	31
Preneseni porezni gubitak	(1.405)	(1.374)
Porezna osnovica	0	0
Porezni gubitak za prijenos	(257)	(1.374)
Porezna obveza po stopi 18 %	0	0
Porez na dobit	0	0
Plaćeni porez tijekom godine	0	0
Obveza (Potraživanje) za porez na dobit	0	0
Dobit (gubitak) nakon oporezivanja	1.145	24

Temeljem Zakona o porezu na dobit, osnovicu za porez na dobit predstavlja računovodstvena dobit prije oporezivanja uvećana za porezno nepriznate troškove i umanjena za neoporezive prihode. Sukladno zakonima, porezna inspekcija može obaviti kontrolu Društva u roku od šest godina od godine u kojoj je predana porezna prijava.

25. Fer vrijednost financijskih izvještaja

Društvo koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

a) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Društvo nije izloženo ovom riziku u 2024. godini, jer je u mogućnosti u roku plaćati sve obveze Radi pregleda obveza za sanaciju Grabovice pogledati bilješku 12. Dugoročne obveze.

u tisućama eura	2024			
	Prethodna godina	Tekuća godina	Korekcija revizora	Nakon korekcije
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	153	176		176
Potraživanja	720	729		729
Novac u Banci i blagajni	542	4.183	-2.218	1.965
Plaćeni troš. budućeg razdoblja	0	2		2
Ukupno kratkotrajna imovina	1.415	5.091	-2.218	2.873
Kratkoročne obveze				
Obveze po osnovi zajmova	17	18	0	18
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	1	1	0	1
Obveze prema dobavljačima	180	218	0	218
Obveze prema zaposlenima	242	256	0	256
Obveze za poreze i druge pristojbe	135	147	0	147
Ostale kratkoročne obveze	37	21		21
Ukupno kratkoročne obveze	612	661	0	661
Stanje obrtnog kapitala	803	4.430	-2.218	2.212

Korekcija revizora odnosi se na novčana sredstva neutrošena iz namjenske naknade.

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo nije trenutno izloženo ovom riziku obzirom na povoljan odnos kratkoročnih potraživanja i prihoda od prodaje.

c) Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo promjenama vrijednosti nijedne valute pa nije izloženo valutnom riziku.

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti Društva koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.

26. Izvješće o godišnjem poslovanju za 2024. godinu



**IZVJEŠĆE O GODIŠNJEM
POSLOVANJU
za 2024. godinu
ČISTOĆA d.o.o., Dubrovnik**

Dubrovnik, travanj 2025. godine

Sadržaj

Uvod.....	2
Opći podaci.....	2
Osnivači/članovi društva	2
Poslovanje Društva.....	2
Količine prikupljenog otpada	5
Financijski pokazatelji poslovanja	6
Račun dobiti i gubitka	7
Rezultat poslovanja	7
Ostvarenje plana prihoda i rashoda	7
Razvoj i ulaganja.....	9
Ulaganja u 2024. godini	9
Ostvarenje plana investicija.....	9
Budući smjer poslovanja i ulaganja.....	10
Ljudski potencijali.....	11
Struktura zaposlenih	11
Rizici	12
Rizik likvidnosti	12
Kreditni rizik	12
Valutni rizik.....	12
Događaji nakon datuma bilance	13
Zaključak.....	13

Uvod

Opći podaci

ČISTOĆA d.o.o. za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada sa sjedištem u Dubrovniku (u nastavku: Društvo) upisano je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu – stalna služba u Dubrovniku s MBS: 060158961, OIB: 16912997621, temeljem društvenog ugovora od 28. kolovoza 1998. godine.

Predmet poslovanja Društva su čišćenje i održavanje javnih površina; pružanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada; pružanje usluga javnog WC-a; te ostale usluge vezane uz gospodarenje otpadom.

Osnivači/članovi društva

Temeljni kapital Društva na dan 31.12.2024. godine iznosi 5.105.600,00 eura i podijeljen je u osam nejednakih uloga, čiji omjer u ukupnom temeljnom kapitalu određuje visinu poslovnih udjela. Poslovni udjel svakog člana Društva iznosi:

1.	Grad Dubrovnik	80,33%	nom.iznosa	4.101.490,00 €
2.	Općina Konavle	9,87%	nom.iznosa	503.980,00 €
3.	Općina Župa dubrovačka	5,49%	nom.iznosa	280.520,00 €
4.	Općina Dubrovačko primorje	1,60%	nom.iznosa	81.820,00 €
5.	Općina Ston	1,37%	nom.iznosa	69.790,00 €
6.	Općina Orebić	0,63%	nom.iznosa	32.210,00 €
7.	Općina Trpanj	0,42%	nom.iznosa	21.470,00 €
8.	Općina Janjina	0,28%	nom.iznosa	14.320,00 €

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Upravu Društva čini jedan član - direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Direktora odlukom imenuje Skupština Društva. Direktor vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika, kako to zahtijeva dobrobit Društva, poštujući interese članova Društva i prava zaposlenika. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i obavlja druge zakonom određene poslove.

Upravu Društva tijekom 2024. godine predstavlja:

Mihaela Mikulandra – predsjednica Uprave - direktorica, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

Poslovanje Društva

Društvo je u 2024. godini ostvarilo svoja osnovna načela poslovanja: obavljanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada, obavljanje djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina, pružanje usluge javnih WC-a te ostalih usluga vezano uz gospodarenje otpadom.

Društvo raspolaže sa 60 specijalnih vozila i radnih strojeva za prikupljanje i obradu otpada te održavanje javnih površina.

Obveze prema dobavljačima, kreditorima i zaposlenicima izvršavane su uredno u dospijeću, kao i obveze za poreze, doprinose i ostala davanja. Tijekom godine kontinuirano su se provodile aktivnosti vezane uz naplatu potraživanja.

Ukupni ostvareni prihodi u 2024. godini iznose 8.109.875,72 eura, od čega se 7.797.624,93 eura odnosi na prihode od obavljanja usluge što je za 24,63% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni prihodi od usluge po djelatnostima

Djelatnost	Ostvareni prihodi		Indeks	Udio
	2023.	2024.	2024/2023	2024.
Javna usluga	4.056.184,76	4.345.199,56	106,12	57,14%
Čišćenje i održavanje javnih površina	1.279.764,27	2.119.562,55	165,55	26,15%
Javni WC	184.399,67	211.910,40	113,93	2,64%
Ostale usluge	664.565,78	1.120.952,42	169,95	14,07%
UKUPNO	6.184.914,48	7.797.624,93	124,63	100,00%

Djelatnost javne usluge sudjeluje sa 57,14% u ukupnim prihodima od usluga ostvarenih u 2024. godini. Javna usluga obavlja se na području Grada Dubrovnika te općina Konavle, Župa dubrovačka i Dubrovačko primorje. Raspored i učestalost odvoza ovisi o broju stanovnika na određenom području te kapacitetima odlagališta i razlikuje se za vrijeme i izvan sezone. Tijekom 2024. godine otpad se na svim lokacijama na užem gradskom području te najnaseljenijim prigradskim naseljima odvozio svaki dan, a na ostalim lokacijama odvoz se odvijao po tjednom rasporedu.

Odvojeno prikupljanje otpada u okviru javne usluge se obavlja putem spremnika na javnim odlagalištima te u reciklažnim dvorištima, a djelatnici zaposleni na odvajanju otpada dodatno razvrstavaju prikupljeni otpad u pogonu u Župi dubrovačkoj. Odvojeno prikupljeni i sortirani otpad se dalje predaje ovlaštenim oporabiteljima uz predaju pratećeg lista kojim se prati tijek otpada. Odvojenim prikupljanjem i dodatnim sortiranjem otpada smanjuje se količina otpada za trajno odlaganje na odlagalištima, a navedeni otpad ujedno predstavlja sekundarnu sirovinu koja se može ponovno materijalno i energetske iskoristiti.

Društvo ČISTOĆA d.o.o. osim reciklažnim dvorištima upravlja i odlagalištem otpada Grabovica, koje se nalazi 25 km sjeveroistočno od Dubrovnika i službeno je odlagalište Grada Dubrovnika i ostalih općina na kojima Društvo obavlja javnu uslugu. Također, na odlagalištu se odlaže i miješani komunalni otpad nastao u Općini Mljet i to na način da Društvo USLUGE MLJET d.o.o. (ranije Društvo KOMUNALNO MLJET d.o.o.) specijalnim vozilom u svome vlasništvu dostavlja isti na odlaganje.

U 2024. godini sve aktivnosti vezane uz obavljanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada obavljale su se prema definiranom rasporedu.

Količine prikupljenog otpada uredno se evidentiraju po ključnim brojevima otpada i lokacijama prikupljanja.

Djelatnost čišćenje i održavanje javnih površina sudjeluje sa 26,15% u ukupnim prihodima od usluga ostvarenih u 2024. godini. Ova djelatnost obuhvaća skup usluga u svrhu održavanja čistoće javnih površina, javnih wc-a, javnih plaža i igrališta u Gradu Dubrovniku temeljem Programa kojim se utvrđuje način, opseg i kvaliteta obavljanja komunalnih djelatnosti i održavanja komunalne infrastrukture od lokalnog značaja za Grad Dubrovnik.

Osim navedenog, Društvo je zaduženo za nabavu i održavanje košarica za sitni otpad smještenih na javnim površinama, te njihovo pražnjenje, odvoz i zbrinjavanje prikupljenog otpada.

Održavanje čistoće javnih površina obuhvaća ručno pometanje javnih površina; uklanjanje trave i korova s javnih površina; strojno čišćenje javnih površina specijalnim vozilima te ručno pranje javnih površina specijalnim vozilom sa visokotlačnim peraćem.

Ručno pometanje javnih površina Grada Dubrovnika u smislu opsega i učestalosti podijeljeno je u zone, a razlikuje se za vrijeme i izvan sezone.

Godišnji plan i program čišćenja i održavanja javnih površina donosi se uz suglasnost sa Gradom Dubrovnikom, sklapanjem godišnjeg ugovora, a naplaćuje se mjesečno po izvršenim uslugama. Osim redovnih radova definiranih po rasporedu, djelatnici po potrebi obavljaju i izvanredne poslove po zahtjevu (intervencije zbog nepropisno odloženog otpada na javnim površinama, dodatni radovi za vrijeme posebnih manifestacija i događanja i sl.).

U 2024. godini uredno su se obavljale sve usluge čišćenja i održavanja javnih površina definirane Godišnjim planom i programom, kao i dodatni izvanredni poslovi sukladno pojedinačnim zahtjevima.

Djelatnost javnog wc-a sudjeluje sa 2,64% u ukupnim prihodima od usluga ostvarenih u 2024. godine, a odnosi se na javne wc-e na kojima se provodi naplata usluge od korisnika. Tijekom 2024. godine Društvo je upravljalo sa tri javna WC-a koja su u sustavu naplate, a nalaze se na lokacijama u povijesnoj jezgri grada Dubrovnika (Peskarija) i kontakt zoni iste (Ploče i Pileispod Minčete). Svi javni WC-i su opremljeni sofisticiranim sustavom naplate u skladu sa suvremenim tehnološkim rješenjima. Iako je naplata na javnim wc-ima u potpunosti automatizirana, potrebna je stalna prisutnost djelatnika u svrhu održavanja čistoće i zaštite imovine Društva, čemu se tijekom 2024. godine pridavala posebna pozornost. U tu svrhu su temeljem ugovora o ustupanju radnika za vrijeme trajanja turističke sezone angažirana dodatna tri djelatnika.

Djelatnost ostalih usluga sudjeluje sa 14,07% u ukupno ostvarenim prihodima od usluga u 2024. godini.

Djelatnost ostalih usluga obuhvaćaju niz usluga po narudžbi koje uključuju angažman djelatnika i opreme Društva, a koje su prvenstveno povezane sa održavanjem čistoće i gospodarenjem otpadom. U ove usluge spadaju odvoz i obrada proizvodnog otpada od korisnika pravnih osoba (biorazgradivi otpad, papir, plastika i ostali reciklabilni otpad); odlaganje otpada od Općine Mljet i otpada preuzetog od Općine Konavle; odvoz i obrada glomaznog otpada i ostale pojedinačne usluge koje se izvršavaju sukladno zahtjevima korisnika.

Tijekom 2024. godine značajno su porasli prihodi od ostalih usluga zahvaljujući uvođenju novog Cjenika za usluge po narudžbi u posljednjem kvartalu 2023. godine.

Količine prikupljenog otpada**Prikupljeni otpad po vrstama**

Red.br.	Ključni broj	Opis	Ukupno u tonama	Udio
1	20 03 01	Miješani komunalni otpad	29.615,9580	82,30
2	20 03 07	Glomazni otpad	2.117,8380	5,89
3	15 01 01	Ambalaža od papira i kartona	2.011,5400	5,59
4	15 01 02	Ambalaža od plastike	71,1900	0,20
5	15 01 04	ambalaža od metala	2,2750	0,01
6	15 01 07	Ambalaža od stakla	70,9350	0,20
7	16 01 03	Otpadne gume	20,9200	0,06
8	17 01 01	beton	24,6700	0,07
9	17 01 03	crijep/pločice i keramika	13,4650	0,04
10	17 06 05*	građevinski materijali koji sadrže azbest	8,6800	0,02
11	20 01 02	staklo	4,8100	0,01
12	20 01 11	Tekstil	0,6500	0,00
13	20 01 14	kiseline	0,0100	0,00
14	20 01 23*	odbačena oprema koja sadrži fluoro-klorougjikovodike	6,1150	0,02
15	20 01 25	Jestiva ulja i masti	4,5900	0,01
16	20 01 32	lijekovi koji nisu navedeni pod 20 01 31*	0,0163	0,00
17	20 01 33	baterije i akumulatori	0,0670	0,00
18	20 01 34	baterije i akumulatori koji nisu pod 20 01 33*	0,1250	0,00
19	20 01 35*	Odbačena električna i elektronička oprema koja nije navedena pod 20 01 21* i 20 01 23*, koja sadrži opasne komponente	34,6730	0,10
20	20 01 39	Plastika	55,9390	0,16
21	20 01 40	Metali	117,6170	0,33
22	20 01 08	biorazgradivi iz kuhinja	1.100,3800	3,06
23	20 02 01	biorazgradivi otpad	703,1350	1,95
		ukupno	35.985,5983	100,00

Financijski pokazatelji poslovanja

Bilanca

Naziv pozicije	2023.	2024.	Indeks 24/23	udio 2024
1. DUGOTRAJNA IMOVINA	3.432.682,61	3.135.963,33	91	38
1.1. Nematerijalna imovina	180.874,16	138.550,63	77	
1.2. Materijalna imovina	3.249.938,45	2.994.232,70	92	
1.3. Financijska imovina	1.870,00	3.180,00	170	
2. KRATKOTRAJNA IMOVINA	3.814.913,52	5.088.631,62	133	62
2.1. Zalihe	153.104,60	176.105,07	115	
2.2. Potraživanja	719.839,97	729.462,14	101	
2.3. Novac u banci i blagajni	2.941.968,95	4.183.064,41	142	
3. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA		2.070,47		
UKUPNO AKTIVA	7.247.596,13	8.226.665,42	114	100
1. KAPITAL I REZERVE	4.069.509,81	5.214.420,69	128	63
1.1. Upisani temeljni kapital	5.105.600,00	5.105.600,00	100	
1.2. Kapitalne rezerve	34,08	34,08	100	
1.3. Rezerve iz dobiti	594.604,95	594.604,95	100	
1.4. Preneseni gubitak	-1.655.224,11	-1.630.729,22	99	
1.5. Dobit ili gubitak poslovne godine	24.494,89	1.144.910,88	4674	
2. KRATKOROČNE OBVEZE	611.808,40	661.192,46	108	8
3. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	2.566.277,92	2.351.052,27	92	29
UKUPNO PASIVA	7.247.596,13	8.226.665,42	114	100

Bilanca stanja na dan 31.12.2024. godine pokazuje povećanje aktive/pasive Društva u ukupnom iznosu od 979.069,29 eura u odnosu na stanje na dan 31.12.2023. godine.

Udio dugotrajne imovine u aktivi bilance na dan 31.12.2024. godine iznosi 38%, dok se 62% odnosi na kratkotrajnu imovinu. Najznačajnija stavka kratkotrajne imovine je novac na računu i blagajni.

Društvo je u 2024. godini ostvarilo pozitivan financijski rezultat u iznosu od 1.144.910,88 eura te je za isti iznos povećano stanje vlastitog kapitala i rezervi. Udio kapitala i rezervi na dan 31.12.2024. iznosi 63% u pasivi bilance, 8% se odnosi na kratkoročne obveze, a odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja čine 29% vrijednosti pasive.

Račun dobiti i gubitka

Naziv pozicije	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
1. POSLOVNI PRIHODI	6.468.126,27	8.067.079,00	125
1.1. Prihodi od usluga	6.184.914,48	7.797.624,93	126
1.2. Ostali poslovni prihodi	283.211,79	269.454,07	95
2. POSLOVNI RASHODI	6.478.549,59	6.964.959,67	108
2.1. Materijalni troškovi	1.766.323,79	1.826.163,92	103
2.2. Troškovi osoblja (plaće)	3.269.142,67	3.606.212,83	110
2.3. Amortizacija	518.762,58	471.609,32	91
2.4. Ostali troškovi	780.093,37	918.935,43	118
2.5. Vrijednosna usklađenja	134.649,15	135.580,50	101
2.6. Ostali poslovni rashodi	9.578,03	6.457,67	67
3. FINANCIJSKI PRIHODI	38.794,48	42.796,72	110
4. FINANCIJSKI RASHODI	3.876,27	5,17	0
5. UKUPNI PRIHODI	6.506.920,75	8.109.875,72	125
6. UKUPNI RASHODI	6.482.425,86	6.964.964,84	107
7. POREZ NA DOBIT	0,00	0,00	
8. DOBIT ILI GUBITAK	24.494,89	1.144.910,88	4674

Rezultat poslovanja

Ostvareni ukupni prihodi u 2024. godini iznose 8.109.875,72 eura i za 24,63% su veći u odnosu na 2023. godinu.

Ostvareni ukupni rashodi u 2024. godini iznose 6.964.964,84 eura i veći su za 7,44% u odnosu na 2023. godinu.

Društvo je u 2024. godini ostvarilo dobit u iznosu od 1.144.910,88 eura. Društvo nema obvezu plaćanja poreza na dobit za 2024. godinu zbog prenesenih poreznih gubitaka iz prethodnih razdoblja.

Ostvarenje plana prihoda i rashoda

Planovi prihoda i rashoda za 2024. godinu izrađeni su temeljem ostvarenja iz prethodnih razdoblja i raspoloživih informacija u trenutku donošenja plana.

U razdoblju 01.01.-31.12.2024. godine ostvareno je 108,58% planiranih prihoda, odnosno ostvareni prihodi su za 641.059,47 eura veći u odnosu na plan.

Najveće postotno premašenje plana odnosi se na prihod od odlaganja otpada zbog promjene ugovora sa Općinom Konavle, a financijski je najznačajnije premašen plan prihoda od javne usluge pravnih osoba, te prihoda od ostalih usluga zbog ostvarenog prihoda od naplate odvoza i obrade proizvodnog i glomaznog otpada.

Ostvarenje plana prihoda

Vrsta prihoda	Plan	Realizacija	Ostvarenje plana	
	01.01.-31.12.2024.	01.01.-31.12.2024.	%	iznos
Prihod od javne usluge- P	2.835.700,0	2.967.553,50	104,65%	131.853,50
Prihod od javne usluge-F	1.272.800,0	1.344.541,75	105,64%	71.741,75
Prihod od održavanja čistoće	2.080.000,0	2.119.562,55	101,90%	39.562,55
Prihod od usluge javnih WC-a	210.000,0	211.910,40	100,91%	1.910,40
Prihod od odlaganja otpada	48.800,0	164.803,00	337,71%	116.003,00
Prihod od prodaje otpada	41.116,3	55.173,85	134,19%	14.057,60
Prihod od biorazgradivog otpada	503.800,0	444.152,50	88,16%	-59.647,50
Prihod od ostalih usluga	197.000,0	489.927,38	248,69%	292.927,38
Ukupno prihodi od usluga	7.189.216,3	7.797.624,93	108,46%	608.408,68
Ostali poslovni prihodi	245.000,0	269.454,07	109,98%	24.454,07
Financijski prihodi	34.600,0	42.796,72	123,69%	8.196,72
Ukupni prihodi	7.468.816,3	8.109.875,72	108,58%	641.059,47

Ostvarenje plana rashoda

Vrsta rashoda	Plan	Realizacija	Ostvarenje plana	
	01.01.-31.12.2024.	01.01.-31.12.2024.	%	Iznos
Direktni troškovi	652.525,00	687.233,48	105,32%	34.708,48
Troškovi djelatnika	4.472.337,40	4.380.471,39	97,95%	-91.866,01
Troškovi usluga	1.115.243,43	1.138.930,44	102,12%	23.687,01
Ostali troškovi	135.739,00	144.676,87	106,58%	8.937,87
Amortizacija	737.464,17	471.609,32	63,95%	-265.854,85
Ostali poslovni rashodi	148.000,00	142.038,17	95,97%	-5.961,83
Ukupno poslovni rashodi	7.261.308,99	6.964.959,67	95,92%	-296.349,32
Financijski rashodi	59.766,01	5,17	0,01%	-59.760,84
Ukupni rashodi	7.321.075,00	6.964.964,84	95,14%	-356.110,16

U razdoblju 01.01.-31.12.2024. godine ostvareno je 95,14% planiranih rashoda, odnosno ostvareni rashodi su za 356.110,16 eura manji u odnosu na plan.

Najveće odstupanje u odnosu na plan odnosi se na trošak amortizacije i financijske rashode zbog izostanka realizacije dijela planiranih investicija za koje je planirano financiranje kreditnim zaduženjem.

Ostvarenje plana računa dobiti i gubitka

Naziv pozicije	Plan	Realizacija	Ostvarenje plana	
	01.01.-31.12.2024.	01.01.-31.12.2024.	%	Iznos
Poslovni prihodi	7.189.216,25	7.797.624,93	108,46%	608.408,68
ostali poslovni prihodi	245.000,00	269.454,07	109,98%	24.454,07
Direktni troškovi	-652.525,00	-687.233,48	105,32%	-34.708,48
Bruto marža	6.781.691,25	7.379.845,52	108,82%	598.154,27
Troškovi djelatnika	-4.472.337,40	-4.380.471,39	97,95%	91.866,01
Bruto marža II	2.309.353,85	2.999.374,13	129,88%	690.020,28
Troškovi usluga	-1.115.243,43	-1.138.930,44	102,12%	-23.687,01
Ostali troškovi	-135.739,00	-144.676,87	106,58%	-8.937,87
Ostali poslovni rashodi	-148.000,00	-142.038,17	95,97%	5.961,83
EBITDA	910.371,43	1.574.706,93	172,97%	664.335,51
Amortizacija	-737.464,17	-471.609,32	63,95%	265.854,85
EBIT	172.907,26	1.103.097,61	637,97%	930.190,35
Financijski prihodi	34.600,00	42.796,72	123,69%	8.196,72
Financijski rashodi	-59.766,01	-5,17	0,01%	59.760,84
Ukupni prihodi	7.468.816,25	8.109.875,72	108,58%	641.059,47
Ukupni rashodi	-7.321.075,00	-6.964.964,84	95,14%	356.110,16
Dobit prije poreza	147.741,25	1.144.910,88	774,94%	997.169,63

Ostvareni rezultat u razdoblju 01.01.-31.12.2024.godine je pozitivan i iznosi 1.144.910,88 eura, te je za 1.120.415,99 eura bolji u odnosu na 2023. godinu i za 997.169,63 eura bolji u odnosu na plan.

Razvoj i ulaganja

Ulaganja u 2024. godini

Tijekom 2024. godine u Društvu su realizirane najnužnije investicije za održanje kontinuiteta poslovanja i pripremu za uvođenje novog sustava naplate u ukupnom iznosu od 173.580,04 eura.

Struktura ostvarenih investicija u dugotrajnu imovinu tijekom 2024. godine je slijedeća:

- Građevinski objekti	6.855,00 eura
- Oprema	94.260,88 eura
- Transportna sredstva i radni strojevi	72.464,16 eura

Ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 6.855,00 eura se odnose na nabavu i dovoz kamena za cestu na Grabovici te troškove stručnog nadzora izvršenih radova iskopa na

Grabovici krajem 2023. godine. Navedena ulaganja su financirana iz sredstava namjenske naknade.

Investicije u opremu u iznosu od 94.260,88 eura odnose se na nabavu i montažu press spremnika od 20 m³ u iznosu od 23.414,00 eura, dva visokotlačna perača i to za odlagalište Grabovica i za održavanje javnih površina u iznosu od 6.041,93 eura, nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada i rolo kontejnera u ukupnom iznosu od 61.480,00 eura, te ostale opreme manje pojedinačne vrijednosti.

Ulaganja u transportna sredstva i radne strojeve odnose se na rekonstrukciju i izradu navlakača na postojeće komunalno vozilo Mercedes Actros Powerpress u iznosu od 47.900,00 eura u svrhu povećanja funkcionalnosti i produljenja vijeka trajanja vozila, nabavu vozila Citroen Berlingo za potrebe prijevoza djelatnika i opreme te intervencija na terenu u djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina u iznosu od 19.364,16 eura kao i na nadogradnju viličara za potrebe obrade prikupljenog otpadnog papira u iznosu od 5.200,00 eura.

Ostvarenje plana investicija

Ostvarenje plana investicija

Investicija	Plan	Realizacija	Ostvarenje plana
	01.01.-31.12.2024.	01.01.-31.12.2024.	
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	0,0	6.855,00	-
Radovi na odlagalištu Grabovica	0,0	3.230,00	-
Odlagalište Grabovica - dokumentacija	0,0	3.625,00	-
ULAGANJE U OPREMU	365.000,0	94.260,88	25,82%

Oprema za čišćenje i održavanje jav. površina	20.000,0	3.076,48	15,38%
Spremnici	330.000,0	84.894,00	25,73%
Informatička i ostala oprema	15.000,0	6.290,40	41,94%
ULAGANJE U VOZILA	761.000,0	72.464,16	9,52%
Specijalna komunalna vozila	580.000,0	47.900,00	8,26%
Specijalna vozila	181.000,0	24.564,16	13,57%
UKUPNO ULAGANJE	1.126.000,0	173.580,04	15,42%

U razdoblju 01.01.-31.12.2024. godine ostvareno je 173.580,04 eura ulaganja u dugotrajnu imovinu, što predstavlja 15,42 % planiranih investicija za navedeno razdoblje.

Budući smjer poslovanja i ulaganja

Poslovanje Društva u narednom periodu je usmjereno prema uvođenju novog sustava naplate sukladno zakonskoj regulativi i daljnjem poboljšanju razine usluga u svim djelatnostima sukladno mogućnostima Društva.

Planirana ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2025. godini iznose 1.518.000 eura, od čega se iznos od 1.248.000 eura odnosi na investicije vezane uz javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog otpada i usluge vezane uz javnu usluge, iznos od 250.000 eura odnosi djelatnost čišćenja i održavanja javnih površina, dok se planirano ulaganje u iznosu od 20.000 eura odnosi na djelatnost javnog wc-a.

Planirana investicija u nematerijalnu imovinu u prvom kvartalu iznosi 20.000 eura i odnosi se adaptaciju sustava ulaza u javni wc na Peskariji.

Planirana investicija u opremu u drugom kvartalu godine iznosi 350.000 eura i odnosi se na nabavu 70 otpadomjera, odnosno opreme za evidentiranje prikupljenog otpada od strane korisnika koji bi bili smješteni na dijelu spremnika na javnim odlagalištima. Preostali iznos od 8.000 eura odnosi se na manje pojedinačne nabave potrebne informatičke i ostale opreme tijekom godine.

Planirana ulaganja u vozila iznose ukupno 1.140.000 eura i odnose se na nabavu dva specijalna komunalna vozila u ukupnom iznosu od 800.000 eura i specijalnog vozila u iznosu od 90.000 eura za djelatnost javne usluge, dok je za potrebe obavljanja djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina planirana nabava radnog stroja za čišćenje (čistilica) procijenjene nabavne vrijednosti od 250.000 eura.

Planirane su i konstantno se provode značajne aktivnosti vezano uz edukaciju stanovništva i gospodarskih subjekata u svrhu podizanja svijesti o potrebi odvajanja otpada i očuvanja okoliša. Planirano je sustavno vršiti ulaganja u zaštitu na radu zaposlenika i njihovu edukaciju i usavršavanje.

Smjer poslovanja i konačni cilj Društva je postizanje najviše razine kvalitete u pružanju usluga čišćenja i održavanja javnih površina, te javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog otpada i usluga povezanih s javnom uslugom; potpuna orijentacija na primarnu selekciju otpada i održivo gospodarenje otpadom; dostizanje standarda EU i poštivanje zakonske regulative te očuvanje okoliša.

Ljudski potencijali

Ljudski potencijali jedan su od ključnih resursa i izravni sudionik poslovnog razvoja i napretka Društva, stoga je jedan od strateških ciljeva ulaganje u vlastite zaposlenike poboljšavanjem njihovog obrazovnog statusa, usvajanjem novih znanja i vještina, te optimizacijom strukture zaposlenika. Cilj Društva je osigurati djelatnicima primjerene uvjete rada, primjenjujući pritom sve oblike zaštite na radu obučavanjem djelatnika i nabavom svih potrebnih zaštitnih sredstava (zaštitne odjeće, obuće i ostale opreme) koji direktno ili posredno utječu na sigurnost i zdravlje djelatnika.

Struktura zaposlenih

U Društvu je na dan 31.12.2024.godine ukupno bilo zaposlenih 232 djelatnika, što je za 6 djelatnika više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje broja djelatnika odnosi se na Operativni sektor, dok je u Odjelu razvojnih poslova, evidencije i računalne podrške zaposlen 1 djelatnik manje u odnosu na 2023. godinu.

Broj zaposlenih

Organizacijska jedinica	Broj zaposlenih na dan		povećanje ili smanjenje	Udio
	31.12.2023.	31.12.2024.		31.12.2024.
Uprava Društva	4	4	0	1,72%
Služba PKO poslova	5	5	0	2,16%
Operativni sektor	194	201	7	86,64%
Sektor financ. i računovodstva	12	12	0	5,17%
Odjel razv. poslova, evidenc. i rač. podrške	11	10	-1	4,31%
UKUPNO	226	232	6	100,00%

U Operativnom sektoru je na dan 31.12.2024. godine ukupno bio zaposlen 201 djelatnik, što predstavlja 86,64% od ukupnog broja zaposlenih. Operativni sektor se sastoji od Odjela prijevoza koji na dan 31.12.2024. zapošljava 38 djelatnika, Odjela odlaganja i zbrinjavanja otpada u kojem je zaposlen 31 djelatnik, Odjela javne čistoće u kojem je zaposlen 131 djelatnik, te Voditelja sektora. Od ukupnog broja djelatnika javne čistoće, 8 djelatnika je stalno raspoređeno na djelatnost javnog WC-a. Osim navedenog, temeljem ugovora o ustupanju radnika, tijekom trećeg kvartala su bila angažirana dodatna 3 djelatnika na poslovima javnog WC-a.

Zbog nemogućnosti pronalaska djelatnika na našim prostorima, tijekom 2024. godine je u Odjel javne čistoće zaposleno 27 stranih djelatnika.

Rizici

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Uprava redovno kontrolira raspoloživa sredstva i sukladno obvezama izvršava plaćanja i prati naplatu svojih potraživanja. Raspoloživa sredstva se kontroliraju na način da se od ukupnog iznosa novčanih sredstava oduzimaju novčana sredstva namjenske naknade, što predstavlja vlastita sredstva na poslovnom računu.

Struktura obrtnih sredstava

<i>Naziv pozicije</i>	31.12.2023.	31.12.2024.
Kratkotrajna imovina		
Zalihe	153.104,60	176.105,07
Potraživanja	719.839,97	729.462,14
Novac u banci i blagajni	2.941.968,95	4.183.064,41
Neurošena sredstva namjenske naknade	-2.399.671,65	-2.217.650,97
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		2.070,47
Ukupno kratkotrajna imovina Društva	1.415.241,87	2.873.051,12
Kratkoročne obveze		
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	18.212,91	19.581,59
Obveze prema dobavljačima	180.352,63	217.454,98
Obveze prema zaposlenima	241.972,29	256.441,85
Obveze za poreze, dopr. i druge pristojbe	134.599,09	147.029,42
Ostale kratkoročne obveze	36.671,48	20.684,62
Ukupno kratkoročne obveze	611.808,40	661.192,46
Stanje obrtnog kapitala	803.433,47	2.211.858,66

Kreditni rizik

Kreditni rizik definiramo kao rizik gubitka zbog neispunjavanja dužnikove novčane obveze prema vjerovniku. Društvo još uvijek ima problema s naplatom potraživanja ali trenutno nije izloženo ovom riziku obzirom na povoljan odnos kratkoročnih potraživanja i prihoda od prodaje.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo na dan 31.12.2024. godine nema obveza vezanih valutnom klauzulom te nije izloženo valutnom riziku.

Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo poslovnih događaja koje je potrebno evidentirati u poslovnim knjigama za 2024. godinu.

Zaključak

Tijekom 2024. godine nastavljen je uspješan trend u ostvarivanju zadanih ciljeva i vizije Društva, uz istovremenu prilagodbu brojnim izazovima, što je dovelo do pozitivnog financijskog rezultata poslovanja u iznosu od 1.144.910,88 eura.

Djelujući u dinamičnom i kompleksnom okruženju, pravodobno reagiranje i upravljanje promjenama i rizicima bilo je od presudnog značaja.

U situaciji u kojoj se obujam i dinamika posla iz godine u godinu povećava i širi, donošenje konkretnih mjera i planova, kako bi se doskočilo kvalitetnom i održivom rješenju, je imperativ sigurnosti i stabilnosti poslovanja.

Jedna od politika poslovanja Društva je i korištenje prilika i mogućnosti financiranja opreme i investicija iz dostupnih vanjskih sredstava pri čemu se misli na sredstva europskih i nacionalnih fondova. Cilj svih provedenih investicija i nabave opreme je doprinijeti kvalitetnijem, sveobuhvatnijem i funkcionalnijem odrađivanju poslovnih zadataka ali i efikasnijem pristupu svim korisnicima usluga.

U 2025. godini naglasak je na edukaciji i projektima koji obuhvaćaju niz aktivnosti koji će doprinijeti podizanju svijesti građana o mjerama sprečavanja nastanka otpada, odvojenog sakupljanja komunalnog otpada i njegove obrade.

Cilj Uprave Društva je i dalje težiti očuvanju likvidnosti, racionalizaciji troškova i povećanju prihoda. Sve navedeno obilježit će i daljnje poslovanje Društva tijekom poslovne 2025. godine.



Predsjednica Uprave – Direktorica
Mihaela Mikulandra

ČISTOĆA
d.o.o.
DUBROVNIK

Za komunalnu djelatnost održavanja čistoće
odlaganja

20