

**BILJEŠKE
UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2020. GODINE**

Travanj, 2021. god.

	Općenito	
Bilješka 1.	Značajne računovodstvene politike	12
	1.1. Osnove sastavljanja	12
	1.2. Strane valute	13
	1.3. Nematerijalna imovina	13
	1.4. Nekretnine, postrojenja i oprema	13
	1.5. Umanjenje vrijednosti imovine	14
	1.6. Zalihe	14
	1.7. Potraživanja	14
	1.8. Novac i novčani ekvivalenti	14
	1.9. Porezi	14
	1.10. Kapital	14
	1.11. Rezerviranja	14
	1.12. Priznavanje prihoda	14
Bilješka 2.	Prihodi od prodaje	15
Bilješka 3.	Ostali poslovni prihodi	15
Bilješka 4.	Materijalni troškovi	16
Bilješka 5.	Ostali vanjski troškovi	16
Bilješka 6.	Troškovi osoblja	17
Bilješka 7.	Troškovi amortizacije	17
Bilješka 8.	Ostali troškovi	17
Bilješka 9.	Ostali poslovni rashodi	18
Bilješka 10.	Vrijednosna usklađenja	19
Bilješka 11.	Neto prihodi/ (rashodi) financiranja	19
Bilješka 12.	Porez na dobit	20
Bilješka 13.	Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina	20
Bilješka 14.	Dugotrajna financijska imovina	21
Bilješka 15.	Zalihe	22
Bilješka 16.	Potraživanja	22
Bilješka 17.	Kratkotrajna financijska imovina	24
Bilješka 18.	Novac u banci i u blagajni	24
Bilješka 19.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod	24
Bilješka 20.	Kapital i rezerve	24
Bilješka 21.	Dugoročne obveze	25
Bilješka 22.	Kratkoročne obveze	25
Bilješka 23.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	26
Bilješka 24.	Rezerviranja	27
Bilješka 25.	Povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	27
Bilješka 26.	Smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti	28
Bilješka 27.	Povećanje novčanog tijeka od financijskih aktivnost	29
	Dodatne bilješke	30

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 54154102647; KD KOZALA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		35.818.334	35.142.155
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		698.062	832.953
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		698.062	832.953
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		33.603.887	32.777.611
1. Zemljište	011		5.014.290	5.014.290
2. Građevinski objekti	012		27.290.503	26.518.303
3. Postrojenja i oprema	013		559.786	655.983
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		601.115	549.291
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		112.949	14.500
8. Ostala materijalna imovina	018		25.244	25.244
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		1.516.385	1.531.591
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		1.516.385	1.531.591
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA	036			

C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	13.388.441	10.860.435
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	4.511.066	4.544.156
1. Sirovine i materijal	039	2.425.701	2.813.984
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041	1.404.831	1.034.783
4. Trgovačka roba	042	680.534	695.389
5. Predujmovi za zalihe	043		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	2.701.406	1.589.263
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	832.531	326.292
3. Potraživanja od kupaca	049	1.269.052	925.465
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	7.066	8.066
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	202.902	294.364
6. Ostala potraživanja	052	389.855	35.076
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		
9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	6.175.969	4.727.016
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	7.734.367	11.578.387
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	56.941.142	57.580.977
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	18.338.785	18.409.514
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	14.651.300	14.651.300
II. KAPITALNE REZERVE	069		
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	2.894.312	2.894.312
1. Zakonske rezerve	071		
2. Rezerve za vlastite dionice	072		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		
4. Statutarne rezerve	074		
5. Ostale rezerve	075	2.894.312	2.894.312
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		

VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	730.889	793.173
1. Zadržana dobit	082	730.889	793.173
2. Preneseni gubitak	083		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	62.284	70.729
1. Dobit poslovne godine	085	62.284	70.729
2. Gubitak poslovne godine	086		
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	375.657	375.657
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	375.657	375.657
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	3.043.283	4.172.316
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	69.760	974.000
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		
7. Obveze za predujmove	114	320.806	365.122
8. Obveze prema dobavljačima	115	1.010.794	1.117.294
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	822.814	825.917
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	815.876	886.552
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121	3.233	3.431
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	35.183.417	34.623.490
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	56.941.142	57.580.977
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 54154102647; KD KOZALA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		28.484.480	27.372.261
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		26.893.386	25.967.285
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		1.591.094	1.404.976
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		28.430.920	27.279.154
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		13.114.058	11.961.640
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.662.744	2.209.222
b) Troškovi prodane robe	135		4.755.800	4.376.499
c) Ostali vanjski troškovi	136		5.695.514	5.375.919
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		11.572.936	11.856.633
a) Neto plaće i nadnice	138		7.317.054	7.502.941
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		2.611.200	2.678.925
c) Doprinosi na plaće	140		1.644.682	1.674.767
4. Amortizacija	141		1.180.588	1.413.095
5. Ostali troškovi	142		2.221.334	1.831.223
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		37.691	56.190
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		37.691	56.190
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		304.313	160.373
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		59.851	41.684
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		57.093	37.343
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		2.758	4.341
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			

IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		4.849	14.483
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		161	2.146
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		4.688	12.337
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		28.544.331	27.413.945
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		28.435.769	27.293.637
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		108.562	120.308
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		108.562	120.308
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		46.278	49.579
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		62.284	70.729
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		62.284	70.729
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale neviasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

**Obrazac
POD-DOP**

Obveznik: 54154102647; KD KOZALA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
Bilanca - aktiva			
1. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto	218		
2. Zajmovi dani kućanstvima i obrtima	219		
3. Zajmovi dani nefinancijskim poduzećima	220		
4. Zajmovi dani nerezidentima	221		
5. Trgovački krediti i predujmovi dani kućanstvima i obrtima	222		
6. Trgovački krediti i predujmovi dani nefinancijskim poduzećima	223		
7. Trgovački krediti i predujmovi dani nerezidentima	224		
Bilanca - pasiva			
8. Krediti i zajmovi primljeni od nerezidenata	225		
9. Zajmovi primljeni od kućanstva i obrta	226		
10. Zajmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	227		
11. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od kućanstva i obrta	228		
12. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	229		
Račun dobiti i gubitka - poslovni prihodi			
13. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	230		
Prihodi od prodaje prema djelatnostima			
14. Prihod od industrijskih djelatnosti	231		
15. Prihod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni	232		
16. Prihod od trgovine ostvaren s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	233		
17. Prihod od posredništva (provizija od posredovanja)	234		
18. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama	235		
19. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama	236		
20. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj (podizvođač)	237		
21. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	238		
22. Prihodi od djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane i pića	239		
23. Prihod od djelatnosti prijevoza i skladištenja, izdavačkih, filmskih, telekomunikacijskih, informacijskih i djelatnosti računalnog programiranja te emitiranja programa	240		
24. Prihod od ostalih djelatnosti (financija, osiguranja, nekretnina, inženjerstva, znanosti, promidžbe, putničkih agencija, obrazovanja, zdravstva, umjetnosti i dr. prema uputama)	241	26.893.386	25.967.285
Prihodi od prodaje prema rezidentnosti kupca			
25. Prihodi od prodaje u zemlji	242	26.893.386	25.967.285
26. Prihodi od prodaje u inozemstvu	243		
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
27. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe	244		
Ostali poslovni prihodi			
28. Ostali poslovni prihodi ostvareni s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	245		
29. Prihodi od subvencija ukupno	246		
29.1. u tome: subvencije na proizvode	247		
30. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično	248	124.285	126.175
31. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	249		
32. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	250		

Poslovni rashodi			
33. Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	251		
34. Troškovi energije	252	539.336	484.869
35. Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša	253	1.238.730	991.206
36. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge	254		
37. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge	255		
38. Troškovi usluga podugovaratelja (podizvođača) za građevinske radove	256		
39. Troškovi usluga investicijskog održavanja	257		
40. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine	258	27.852	55.186
41. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost	259	180.850	155.369
42. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa	260	10.790	3.217
43. Troškovi agencijskih radnika	261		
44. Premije osiguranja (bruto)	262	94.153	125.082
44.1. u tome: premije neživotnog osiguranja (bruto)	263		
45. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	264	2.167	4.488
46. Stipendije	265		
47. Nadoknade članovima uprave	266	61.717	63.380
48. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima i primici u naravi	267	1.297.808	1.387.607
48.1. u tome: otpremnine	268	16.000	48.000
49. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	269		
50. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala	270		
51. Vrijednosno usklađivanje predujmova za zalihe	271		
52. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju)	272		
53. Uvoz (uključuje i stjecanje) u razdoblju	273	731.757	775.504
Financijski prihodi i rashodi			
54. Prihodi s osnove kamata	274	57.093	37.343
55. Prihodi od dividendi	275		
56. Prihodi od udjela u dobiti	276		
57. Rashodi s osnove kamata	277	161	2.146
Investicije (samo ulaganje u izvještajnoj godini)			
58. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu - ukupno (AOP 279 do 282)	278	4.236.441	820.159
59. Bruto investicije u građevine	279	2.962.883	
60. Bruto investicije u strojeve i opremu	280	119.007	281.728
61. Bruto investicije u prijevozna sredstva	281	482.860	183.286
62. Bruto investicije u ostalu materijalnu imovinu i nematerijalnu imovinu (biološka imovina, investicije u istraživanje i razvoj, softver, baze podataka i druga nematerijalna imovina)	282	671.691	355.145
63. Nabava zemljišta ukupno (građevinskog i negrađevinskog)	283	5.014.290	
64. Bruto investicije samo u novu dugotrajnu imovinu	284	4.236.441	820.159
65. Bruto investicije u opremu, tehnologije, pogone i procese povezane sa zaštitom okoliša (za prevenciju, tretman i kontrolu zagađenja)	285		
66. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, stečenu od poduzetnika unutar grupe, rezidenata RH	286		
Podaci o zaposlenima			
67. Broj neplaćenih osoba (neplaćeni obiteljski radnici, vlasnici bez ugovora o radu, volonteri, privremeno odsutne osobe kojima naknadu ne osigurava poslodavac i drugi prema uputama)	287		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2020. do 31.12.2020.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 54154102647; KD KOZALA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		108.562	120.308
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		116.413	-2.961.864
a) Amortizacija	003		1.180.588	1.413.095
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		670	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		37.691	56.190
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-59.851	-41.684
e) Rashodi od kamata	007		4.849	14.483
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-1.047.534	-4.403.948
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		224.975	-2.841.556
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		616.616	1.276.493
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		625.331	175.216
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-451.080	1.134.366
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		442.365	-33.089
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		841.591	-1.565.063
4. Novčani izdaci za kamate	018		-4.849	-14.483
5. Plaćeni porez na dobit	019		-354.811	-78.414
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		481.931	-1.657.960
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023		59.851	41.684
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		59.851	41.684
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-1.386.506	-721.710
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-16.385	-15.207
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-1.402.891	-736.917
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-1.343.040	-695.233
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		95.960	1.005.000
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		95.960	1.005.000
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		-60.100	-100.760
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-60.100	-100.760
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		35.860	904.240
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		-825.249	-1.448.953
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		7.001.218	6.175.969
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		6.175.969	4.727.016

Financijski izvještaji

KD KOZALA d.o.o. RIJEKA

Braće Hlača 2/a
Rijeka

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA Od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

Naziv	pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
	1	2	3	4
1.	Upisani kapital	1	14.651.300	14.651.300
2.	Kapitalne rezerve	2		
3.	Rezerve iz dobiti	3	2.894.312	2.894.312
4.	Zadržana dobit	4	730.889	793.173
5.	Preneseni gubitak	5		
6.	Dobit tekuće godine	6	62.284	70.729
7.	Gubitak tekuće godine	7		
8.	Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	8		
9.	Revalorizacija nematerijalne imovine	9		
10.	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	10		
11.	Ostala revalorizacija	11		
12.	Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	12		
13.	Tekući i odgođeni porezi (dio)	13		
14.	Zaštita novčanog tijeka	14		
15.	Promjene računovodstvenih politika	15		
16.	Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	16		
17.	Ostale promjene kapitala	17		
18.	Ukupno kapital i rezerve	18	18.338.785	18.409.514

KD KOZALA d.o.o. RIJEKA
Braće Hlača 2/a
Rijeka

Bilješke uz financijska izvješća
na dan 31.12.2020. godine

Općenito

Komunalno društvo KOZALA d.o.o. za uređenje i održavanje groblja, pogrebne, grobarske i klesarske usluge, sa sjedištem u Rijeci, Braće Hlača 2/a, registrirano je kod Trgovačkog suda u Rijeci dana 05. siječnja 1996. godine pod brojem Tt-95/3161-2., uz izvršene izmjene i dopune navedene registracije zaključno sa danom 06. svibnja 2019. godine pod brojem Tt-19/2628-2.

Osnivač Društva je GRAD RIJEKA, Korzo 16, Rijeka, sa upisanim temeljnim kapitalom od 14.651.300 kuna.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, od 23. srpnja 2010. godine, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 9603 - Pogrebne i srodne djelatnosti, matični broj poslovnog subjekta je 3322645, a OIB 54154102647.

Društvo zastupa Nives Torbarina, direktorica Društva.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 113 djelatnika. Broj stvarno zaposlenih na dan 31.12.2020. godine bio je 115. U 2019. godini prosječan broj zaposlenih bio je 114, a broj stvarno zaposlenih djelatnika na dan 31.12.2019. bio je 113.

Bilješka 1. Značajne računovodstvene politike

1.1. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu ZoR-a („NNRH“ br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20). Sukladno članku 5. ZoR-a Društvo pripada u kategoriju srednjih poduzetnika.

Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („HSFI“) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) i objavljeni u „NNRH“ br. 86/2015.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije. Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), i to je valuta u kojoj su iskazani poslovni događaji Društva. Na dan 31. prosinca 2020. godine srednji tečaj prema tečajnoj listi Hrvatske narodne banke (HNB-a) je:

31. prosinca 2019. godine	1 EUR =	7,442580 HRK
31. prosinca 2020. godine	1 EUR =	7,536898 HRK

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja. Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

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

1.2. Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po srednjem tečaju HNB-a na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

1.3. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine evidentiraju se u visini troškova nabave: umanjeni za iznos diskonta i rabata, a uvećani za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

1.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja. Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit ("NNRH" br. 177/04 - 138/20), Pravilnika o porezu na dobit ("NNRH" br. 95/05 - 1/21), te Pravilnika o amortizaciji ("NNRH" br. 54/01.).

Investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) iskazuje se u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

1.5. Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine.

1.6. Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zalihe.

Zalihe trgovačke robe u cvjećarnicama iskazuju se po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost.

1.7. Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njihovoj vrijednosti.

1.8. Novac i novčani ekvivalenti

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom.

Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan bilanciranja.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se kao prihodi/rashodi tekućeg razdoblja.

1.9. Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima.

1.10 Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno prilikom promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

1.11. Rezerviranja

Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena ili iznosa u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 - Obveze.

1.12. Priznavanje prihoda

a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

b) Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u iznosima terećenja po osnovi amortizacije tih sredstava.

c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

Bilješka 2. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje u 2020. godini su za 3,44% niži od prihoda ostvarenih u prethodnoj godini. U 2020. godini ostvareni su u iznosu od 25.967.285 kn dok su u 2019. godini iznosili 26.893.386 kn.

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Prihodi od prodaje	26.893.386	25.967.285	96,56

U odnosu na iskazane veličine u 2019. godini smanjenje je iskazano kod prihoda od: Grada Rijeke za održavanje grobalja, prihoda od taksi, glazbene pratnje kao i kod ostvarene prodaje u cvjećarnici Perla i cvjećarnici Biser. Istovremeno je ostvareno povećanje iznosa prodane pogrebne opreme.

Bilješka 3. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih prihoda Društvo je iskazalo 1.404.976 kn, a isti se odnose na:

- prihode iz sredstava Grada Rijeke za amortizaciju Centralnog objekta na C.G.G. Drenova 624.693 kn,
- prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja i sudskih troškova iz proteklih godina 45.240 kn,
- ostale prihode od 735.043 kn.

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Ostali prihodi osnovne djelatnosti	1.591.094	1.404.976	88,30

Bilješka 4. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2020. godini sudjeluju sa 43,83% unutar strukture poslovnih rashoda Društva, a iznose 11.961.640 kn. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu od 2.209.222kn, troškova prodane robe 4.376.499 kn te ostalih vanjskih troškova 5.375.919 kn.

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Troškovi sirovina i materijala	2.662.744	2.209.222	82,97
Troškovi prodane robe	4.755.800	4.376.499	92,02
Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)	5.695.514	5.375.919	94,39
UKUPNO materijalni troškovi:	13.114.058	11.961.640	91,21

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 2.209.222 kn od čega se na direktan materijal odnosi 442.743 kn, utrošeni materijal - nadgrobni ukrasi 183.092 kn, pomoćni - potrošni materijal 468.190 kn, uredski materijal 43.090 kn, radnu i službenu odjeću i obuću 203.626 kn, potrošenu energiju 484.869 kn, troškove sitnog inventara i auto - guma 54.042 kn, materijal i sredstva HTZ-a 6.673 kn, materijal za tekuće održavanje sredstava rada 38.885 kn te na ostale troškove 284.012 kn.

Smanjenja u odnosu na 2019. godinu vidljiva su kod troškova direktnog materijala, potrošene energije, ukrasnog bilja, uredskog materijala, pomoćnog materijala, troškova radne i službene odjeće i obuće, goriva te troškova sitnog inventara.

Bilješka 5. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi u 2020. godini iznose 5.375.919 kn, dok su u 2019. godini iskazani u iznosu od 5.695.514 kn.

Struktura ostalih vanjskih troškova:

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Prijevozne, telefonske, poštanske usluge i usluge interneta	251.417	240.137	95,51
Usluge na izradi proizvoda	605.580	870.057	143,67
Usluge održavanja	1.428.474	1.287.606	90,14
Usluge zakupa	126.659	157.603	124,43
Komunalne usluge	1.238.730	1.077.900	87,02
Intelektualne usluge	1.489.398	1.317.668	88,47
Usluge reprezentacije	69.310	56.800	81,95
Ostale usluge	485.946	368.149	75,76
UKUPNO vanjski troškovi:	5.695.514	5.375.920	94,39

Ostale vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 5.375.920 kn čine sljedeći troškovi: troškovi prijevoza, telefona, interneta i poštanski troškovi 240.137 kn, usluge na izradi proizvoda (kremiranje, iskopi, grafičke usluge, izrada slika za nadgrobne spomenike i dr.) 870.057 kn, troškovi održavanja (tekućeg održavanja opreme i građevinskih objekata, razna održavanja po grobljima i dr.) 1.287.606 kn, usluge zakupnine 157.603 kn, komunalne usluge 1.077.900 kn, intelektualne i ostale usluge 1.317.668 kn, reprezentacija 56.800 kn te ostale vanjske usluge 368.149 kn.

U odnosu na 2019. godinu smanjenje je vidljivo u dijelu iskazanih troškova komunalnih usluga, usluga održavanja, intelektualnih usluga, prijevoznih, telefonskih, poštanskih usluga, usluga interneta, usluga reprezentacije i ostalih usluga.

Bilješka 6. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u 2020. godini iznosili su 11.856.633 kn te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 43,44%.

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Neto plaće i nadnice	7.317.054	7.502.941	102,54
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće i na plaće	4.255.882	4.353.692	102,30
UKUPNO troškovi osoblja:	11.572.936	11.856.633	102,45

Iskazani troškovi osoblja u 2020. godini odnose se na ukupan broj zaposlenih u toku poreznog razdoblja, odnosno prosječan broj zaposlenih radnika na bazi odrađenih sati rada.

U 2020. godini Društvo je imalo prosječno zaposlenih 113 radnika, odnosno prosječno zaposleno 104 radnika na bazi odrađenih sati rada.

Bilješka 7. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2020. godini sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 5,18%, a iskazani su u iznosu od 1.413.095 kn. U 2019. godini obračunata je amortizacija iskazana u iznosu od 1.180.588 kn. Zbog novonabavljene opreme čiji je obračun amortizacije započet u 2020. godini bilježi se povećanje troška u odnosu na prethodnu godinu za 19,69%.

Obračun amortizacije izvršen je linearnom metodom u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit, Pravilnika o porezu na dobit te Pravilnika o amortizaciji.

Bilješka 8. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Dnevnice za službeni put i putni troškovi	59.097	48.210	81,58
Naknade troškova zaposlenima	1.297.808	1.387.607	106,92
Naknade članovima Nadzornog odbora	61.717	63.380	102,70
Premije osiguranja	94.153	125.082	132,85
Bankarske usl. i troškovi platnog prometa	160.602	137.854	85,84
Doprinosi i članarine	25.016	25.639	102,49
Porezi koji ne ovise o ostv. dobiti	2.167	4.488	207,11
Ostali tr. poslovanja nematerijalni	520.774	38.963	7,48
UKUPNO ostali troškovi:	2.221.334	1.831.223	82,44

Ostale troškove poslovanja iskazane u iznosu od 1.831.223 kn čine: dnevnice za službeni put i putni troškovi 48.210 kn, naknade troškova zaposlenima 1.387.607 kn, naknade članovima Nadzornog odbora 63.380 kn, premije osiguranja 125.082 kn, bankarske usluge i troškovi platnog prometa 137.854 kn, doprinosi i članarine 25.639 kn, porezi koji ne ovise o dobitku 4.488 kn, ostali troškovi poslovanja – nematerijalni 38.963 kn.

Ostali troškovi poslovanja – nematerijalni u iznosu od 38.963 kn sadrže: trošak stručnog obrazovanja 13.876 kn, trošak za priručnike, časopise i stručnu literaturu 6.352 kn, trošak službenih glasila 2.078 kn, sudske troškove i pristojbe 2.700 kn, javnobilježničke troškove i pristojbe 3.663 kn, troškove sistematskih i kontrolnih pregleda 9.724 kn te ostale troškove 570 kn.

Ostali troškovi poslovanja nematerijalni bilježe smanjenje u odnosu proteklu godinu zbog troška za neiskorištene godišnje odmore.

U odnosu na 2019. godinu iskazano je povećanje kod: naknada troškova zaposlenima, naknada članovima Nadzornog odbora, premija osiguranja, poreza koji ne ovise o ostvarenoj dobiti te doprinosa i članarina, dok sve preostale stavke bilježe smanjenje.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Opis	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Ostali poslovni rashodi	304.313	160.373	52,70

Ostale poslovne rashode iskazane u iznosu od 160.373 kn čine: otpisi potraživanja od kupaca – neutuženi 70.729 kn, troškovi koji se odnose na rashode koji nisu u svezi s ostvarenom dobiti 38.900 kn, dopušteni manjkovi, kalo, rasip i lom 34.321 kn, te ostali poslovni rashodi 16.423 kn.

Bilješka 10. Vrijednosna usklađenja

Na poziciji vrijednosna usklađenja u 2020. zabilježen je iznos od 56.190 kn a odnosi se na potraživanja od kupaca koji su utuženi.

Bilješka 11. Neto prihodi / (rashodi) financiranja

Financijski prihodi sudjeluju sa 0,15 % ukupno ostvarenih prihoda, a financijski rashodi sudjeluju sa 0,05% u strukturi ukupno ostvarenih rashoda. Društvo je sve troškove posudbi evidentiralo kao troškove tekućeg razdoblja.

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Prihodi od kamata i prihodi od sudjelujućih interesa	57.093	37.343	65,41
Pozitivne tečajne razlike	2.758	4.341	157,40
Ukupno financijski prihodi	59.851	41.684	69,65
Troškovi kamata i troškovi iz fin. transakcija	161	2.146	1.332,92
Negativne tečajne razlike	4.688	12.337	263,16
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	0	0	0,00
Ukupno financijski rashodi	4.849	14.483	298,68
Neto financijski prihodi / (rashodi)	55.002	27.201	49,45

Financijski prihodi

Opis	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Financijski prihodi	59.851	41.684	69,65

Financijske prihode tekuće godine u iznosu od 41.684 kn čine prihodi od obračunatih zateznih kamata kupcima 36.757 kn , prihoda od pozitivnih tečajnih razlika 4.341 kn i redovnih kamata banaka na sredstva po viđenju 586 kn.

Financijski rashodi

Opis	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Financijski rashodi	4.849	14.483	298,68

Financijske rashode tekuće godine od 14.483 kn čine negativne tečajne razlike 12.337 kn, redovne i zatezne kamate 2.146 kn.

Bilješka 12. Porez na dobit

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 120.308 kn. Stopa poreza na dobit, sukladno Zakonu o porezu na dobit u 2020. godini iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2020. godinu iznosi 49.579 kn te je skraćeni obračun dan u nastavku:

Pozicija	2019	2020	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Dobit prije oporezivanja	108.562	120.308	110,82
Uvećanja dobiti	205.567	180.483	87,80
Umanjenja dobiti	57.031	25.350	44,45
Porezna osnovica	257.098	275.441	107,13
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka	0	0	0,00
Porez na dobit	46.278	49.579	107,13

Bilješka 13. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

R.br.	Pozicija	Saldo 31.12.2019.	Povećanje	Smanjenje Amortizacija = A Rashod = R Povećanje = P	Saldo 31.12.2020.
1	2	3	4	5	6
I.	Dugotrajna nematerijalna imovina	698.062	355.145	220.254	832.953
1.	Nematerijalna imovina - softver i ul.na tuđoj imovini	698.062	355.145	A 220.254	832.953
2.	Nematerijalna imovina - u pripremi	0	0	0	0
II.	Dugotrajna materijalna imovina	33.603.887	465.014	1.291.290	32.777.611
1.	Građevinsko zemljište	5.014.290	0	0	5.014.290
2.	Građevinski objekti	27.290.503		A 772.200	26.518.303
3.	Postrojenja i oprema	559.786	281.728	A 185.530 R 0	655.983
4.	Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva	601.115	*183.286	A 235.110 R 0	549.291

5.	Predujmovi za materijalna sredstva	0	0	0	0
6.	Materijalna sredstva u pripremi	112.949	0 *	98.449	14.500
7.	Ostala materijalna imovina	25.244	0	0	25.244
III.	Ukupno materijalna i nematerijalna imovina	34.301.949	820.159	1.511.544	33.610.564

* Društvo je u 2020. godini aktiviralo električno vozilo za sahrane te je slijedom istog iskazano smanjenje na poziciji „Materijalna sredstva u pripremi“ i povećanje na poziciji „Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva“.

Iskazana **povećanja** u 2020. godini

- I. Dugotrajna nematerijalna imovina** bilježi povećanje u iznosu od 355.145 kn, a odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu – ograđivanje Centralnog gradskog groblja Drenova u iznosu 355.145 kn.
- II. Dugotrajna materijalna imovina** bilježi povećanje u iznosu od 465.014 kn od čega:
- 281.728 kn se odnosi na;
 - ulaganje u strojeve i opremu u iznosu 265.205 kn
 - ulaganje u uredsku opremu u iznosu 16.523 kn
 - 183.286 kn predstavlja ulaganje u transportna sredstva.

Iskazana **smanjenja** u 2020. godini

- I. Obračunata amortizacija** u 2020. godini iskazana u iznosu od 1.413.095 kn od čega: softvera 103.246 kn, ulaganja u tuđu imovinu 117.008 kn, građevinskih objekata 772.200 kn, postrojenja i opreme 185.530 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava 235.111 kn.
- II. U 2020. godini sa investicija u tijeku u upotrebu** je stavljeno električno vozilo za sahrane u vrijednosti od 98.449 kn.

Bilješka 14. Dugotrajna financijska imovina

Unutar ove pozicije iskazani su

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4.
Dani zajmovi i depoziti	1.516.385	1.531.591	101,00
U k u p n o:	1.516.385	1.531.591	101,00

Dugotrajnu financijsku imovinu iskazanu u iznosu od 1.531.591 kn čine dani zajmovi i depoziti iz redovnih poslovnih aktivnosti.

Bilješka 15. Zalihe

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.	Udio iz kol. 3. (u %)
1	2	3	4	5
Sirovina i materijala	2.425.701	2.813.984	116,01	61,93
Trgovačke robe	680.534	695.389	102,18	15,30
Gotovi proizvodi	1.404.831	1.034.783	73,66	22,77
U k u p n o :	4.511.066	4.544.156	100,73	100,00

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se prema stvarnim troškovima nabave, a izlaz i stanje obavlja se primjenom prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se prema stvarnim troškovima nabave, a stanje zaliha se primjenom „tekuće cijene“ svodi na aktualnu tržišnu vrijednost.

Promatrajući vrijednost zaliha na dan 31.12.2020. godine od 4.544.156 kn vidljivo je da zalihe sirovina i materijala predstavljaju 61,93%, trgovačka roba čini 15,30%, a gotovi proizvodi 22,77% ukupnih zaliha.

Iskazane zalihe sirovina i materijala te trgovačke robe neophodni su preduvjet normalnog odvijanja proizvodnih procesa, kao i dovoljnog broja i vrsta artikala namijenjenih prodaji.

Bilješka 16. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja sa rokom dospeljeća od jedne godine.

Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2020. godine dana je u nastavku:

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2019.	Udio iz kol. 2 (u %)	Stanje na dan 31.12.2020.	Udio iz kol. 4. (u %)	Indeks (2020/2019)
1	2	3	4	5	6
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	832.531	30.82	326.292	20.53	39.19
Potraživanja od kupaca	1.269.052	46.98	925.465	58.23	72.93
Potraživanja od zaposlenih	7.066	0.26	8.066	0.51	114.15
Potraživanja od države i drugih institucija	202.902	7.51	294.364	18.52	145.08
Ostala potraživanja	389.855	14.43	35.076	2.21	9.00
UKUPNO potraživanja:	2.701.406	100,00	1.589.263	100,00	58,83

Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom na dan 31.12.2020. iznose 326.292 kn, dok su na dan 31.12.2019. iznosila 832.531 kn. Navedena potraživanja na 31.12.2020. čine potraživanja od Grada Rijeke za održavanje groblja na području grada.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca dana je u nastavku:

Pozicija:	Potraživanja od kupaca:	Struktura:
1	2	3
Potraživanja od kupaca	925.465	100,00
Nedospjelo:	413.811	44,71
Dospjelo: (dosp. 31.12.2020.)	511.654	55,29
- do 30 dana (od 01.12. - 31.12.)	193.437	20,90
- 30 - 60 dana (od 01.11. - 31.12.)	38.228	4,13
- 60 - 90 dana (od 01.10. - 31.12.)	60.468	6,53
- više od 90 dana	219.521	23,72

Iskazana potraživanja od kupaca za prodane proizvode, robu i usluge u 2019. godini iznose 1.269.052 kn, a ostvareni prihodi od prodaje u zemlji 26.893.386, dok u tekućoj godini s obzirom na ukupnu realizaciju od 25.967.285 kn i saldo potraživanja na dan 31.12.2020. godine od 925.465 kn, ova potraživanja čine 3,56% ostvarenih prihoda.

Potraživanja od radnika iskazana su u iznosu od 8.066 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 294.364 kn sastoje se od potraživanja:

- od HZZZ za stručno osposobljavanje radnika bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 604 kn
- potraživanja na ime bolovanja preko 42 dana u iznosu od 76.749 kn
- potraživanja za više uplaćene poreze i doprinose 217.011 kn

Ostala potraživanja u iznosu od 35.076 kn odnose se na potraživanja iz odštetnih zahtjeva za naplatu šteta i potraživanja za dane predujmove za nabavu robe i usluga.

Koeficijent obrtanja ukupnih potraživanja:

Opis	Iznos 2019.	Iznos 2020.	Indeks 2020./2019.
Ukupni prihodi	28.544.331	27.413.945	96,04
Potraživanja	2.701.406	1.589.263	58,83
Koeficijent obrtanja potraživanja	10,57	17,25	163,20

Trajanje naplate ukupnih potraživanja

Opis	Iznos 2019.	Iznos 2020.	Indeks 2020./2019.
Broj dana u godini	365	366	100,27
Koeficijent obrtanja potraživanja	10,57	17,25	163,20
Trajanje naplate potraživanja	34,53	21,22	61,45

Koeficijent obrtanja potraživanja u 2020. godini viši je od prošlogodišnjeg za 63,20%, a broj dana naplate ukupnih potraživanja sa 34,53 dana u 2019. godini smanjio se na 21,22 dan u 2020. godini.

Bilješka 17. Kratkotrajna financijska imovina

Na poziciji kratkotrajna financijska imovina u 2019. i 2020. nije iskazan podatak.

Bilješka 18. Novac u banci i u blagajni

Struktura pozicije novca u banci i u blagajni na dan 31. prosinca 2020. godine bila je sljedeća

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Žiro račun	6.032.143	4.532.428	75,14
Blagajna	13.787	25.698	186,39
Devizni račun	130.039	168.890	129,88
UKUPNO	6.175.969	4.727.016	76,54

Sredstva na deviznim računima preračunata su u kune primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan 31. prosinca 2020. godine.

Bilješka 19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod

Ova pozicija na dan 31.12.2020. godine iznosi 11.578.387 kn, a odnosi se na: plaćene troškove PDV-a na neplaćene godišnje naknade, zakupninu iz operativnog leasinga, osiguranja imovine, stručnu literaturu, obračunati i plaćeni PDV na primljene avanse, troškove izgradnje grobnih mjesta, te ostale plaćene troškove budućih razdoblja.

Bilješka 20. Kapital i rezerve

Vrijednost upisanog temeljnog kapitala iznosi 14.651.300 kn.

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu Rijeka.

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
1	2	3	4
Temeljni (upisani) kapital	14.651.300	14.651.300	100,00
Rezerve iz dobiti	2.894.312	2.894.312	100,00
Zadržana dobit	730.889	793.173	108,52
Dobit tekuće godine	62.284	70.729	113,56
Ukupno	18.338.785	18.409.514	100,39

Bilješka 21. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u 2019. i 2020. godini nije iskazan podatak.

Bilješka 22. Kratkoročne obveze

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31.12.2019.	Udio	Stanje na dan 31.12.2020.	Udio	Indeks
1	2	3	4	5	6
Obveze za zajmove, depozite i slično	69.760	2,29	974.000	23,34	1396,22
Obveze za predujmove	320.806	10,54	365.122	8,75	113,81
Obveze prema dobavljačima	1.010.794	33,22	1.117.294	26,78	110,54
Obveze prema zaposlenicima	822.814	27,04	825.917	19,80	100,38
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	815.876	26,81	886.552	21,25	108,66
Ostale kratkoročne obveze	3.233	0,10	3.431	0,08	106,12
UKUPNO kratkoročne obveze:	3.043.283	100	4.172.316	100	137,10

Obveze za zajmove, depozite i slično iznose 974.000 kn čine obveze za kratkoročan kredit u Zagrebačkoj banci i uplaćena jamstva za ozbiljnost ponude sukladno objavljenim postupcima javne nabave.

Obveze za predujmove u iznosu od 365.122 kn čine obveze po osnovi primljenih predujmova za robu i usluge 230.842 kn i godišnjih naknada 134.280 kn.

Iskazane obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2020. godine iznose 1.117.294 kn, a čine ih obveze za robu i usluge. Od ukupno iskazanih obveza dospjele su obveze u iznosu od 236.686 kn, a obveze u iznosu od 880.608 kn nisu dospjele.

Obveze prema dobavljačima iznose 1.117.294 kn i sudjeluju sa 27,78% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva te se u najvećem iznosu odnose na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku sirovina i usluga. Struktura dospelosti ovih obveza na dan 31. prosinca 2020. godine je sljedeća:

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
UKUPNE obveze	1.117.294	100
Nedospjelo:	880.608	78,82
Dospjelo:	236.686	21,18
- do 30 dana	203.508	18,21
- 30 - 60 dana	5.002	0,45
- više od 60 dana	28.176	2,52

Iskazane obveze prema zaposlenima 825.917 kn predstavljaju obračunate obveze na ime plaća za mjesec prosinac 2020. godine. Iste su redovno podmirene tijekom siječnja 2021. godine.

Iskazane obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 886.552 kn predstavljaju obveze za porez na dodanu vrijednost 423.623 kn, obveze za porez na dobit 49.580 kn, obveze za porez i prirez iz plaće 57.926 kn, i obveze za doprinose iz i na plaću 355.423 kn iz prosinca 2020. godine.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 18,30% te je struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2020. godine sljedeća:

Pozicija	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	371.226	423.623	114,11
Obveze za porez na dobit	0	49.580	0,00
Obveze za porez i prirez iz plaće	78.248	57.926	74,03
Obveze za doprinose iz i na plaću	366.278	355.423	97,04
Obveza za nadoknadu za šume	124,00	0,00	0,00
UKUPNO	815.876	886.552	108,66

Bilješka 23. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Ujedno kao odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je 34.623.490 kn, a odnosi se na:

- odgođene prihode od naknada za korištenje grobnih mjesta 10.892.571 kn (za razdoblje od 2012. do 2020. godine),
- sredstva Grada za izgradnju Centralnog objekta na C.G.G. Drenova 23.491.884 kn,
- troškove izrade ogradnog betonskog zida i hortikulture na C.G.G. Drenova i groblju Kozala, troškove izrade planova za grobljansku djelatnost, sredstva za građevinske radove na izgradnji grobnica i niša G8, G9, F23 na C.G.G. Drenova i polju J na groblju Kozala 104.786 kn,
- odgođene prihode po akontacijama za obnovu grobnih mjesta 61.109 kn,
- ostala pasivna vremenska razgraničenja 73.140 kn.

Bilješka 24. Rezerviranja

Na dan 31.12.2020. ukupna rezerviranja društva iznose 375.657 kn i odnose se na rezerviranja za sudske sporove.

Bilješka 25. Smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti

Naziv pozicije	Tekuća godina
1	2
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI:	
1. Dobit prije oporezivanja	120.308
2. Usklađenja za:	-2.961.864
- Amortizacija	1.413.095
- Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0
- Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje	56.190
- Prihodi od kamata i dividendi	-41.684
- Rashodi od kamata	14.483
- Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	-4.403.948
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	-2.841.556
3. Promjene u radnom kapitalu	1.276.493
- povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	175.216
- povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	1.134.366
- povećanje ili smanjenje zaliha	-33.089
II. Novac iz poslovanja	-1.565.063
Novčani izdaci za kamate	-14.483
Plaćeni porez na dobit	-78.414
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-1.657.960

▪ smanjenje novca od poslovnih aktivnosti iznosi **- 1.657.960 kn**

Bilješka 26. Smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti

Naziv pozicije	Tekuća godina
1	2
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI:	
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	
3. Novčani primici od kamata	41.684
4. Novčani primici od dividendi	
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štetnih uluga	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	41.684
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-721.710
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	-15.207
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-736.917
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-695.233

▪ **neto smanjenje od novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti - 695.233 kn**

Bilješka 27. Povećanje novčanog tijeka od financijskih aktivnosti

Naziv pozicije	Tekuća godina
1	2
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI:	
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	1.005.000
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	1.005.000
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	
3. Novačani izdaci za financijski najam	-100.760
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-100.760
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	904.240
I. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	-1.448.953
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	6.175.969
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.727.016
▪ <u>neto povećanje od novčanog tijeka od financijskih aktivnosti</u>	<u>904.240 kn</u>
▪ ukupno smanjenje novčanog tijeka	kn - 1.448.953
▪ novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	kn 6.175.696
▪ novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	kn 4.727.016

DODATNE BILJEŠKE

POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

1. POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI

Opis	2019.	2020.
Ukupni prihodi	28.544.331	27.413.945
Ukupni rashodi	28.435.769	27.293.637
Koeficijent ekonomičnosti	1,004	1,004

Ekonomičnost ukupnog poslovanja pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda, što je uspješno iskazano za 2020. i proteklu 2019. godinu.

2. POKAZATELJ LIKVIDNOSTI

Opis	2019.	2020.
Kratkotrajna imovina	13.388.441	10.860.435
Kratkoročne obveze	3.043.283	4.172.316
Koeficijent tekuće likvidnosti	4,399	2,603

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje u kolikoj mjeri kratkotrajna imovina pokriva kratkotrajne obveze.

3. POKAZATELJ ZADUŽENOSTI

Opis	2019.	2020.
Ukupne obveze	3.043.283	4.172.316
Ukupna imovina	49.206.775	46.002.590
Koeficijent zaduženosti	0,062	0,091

Koeficijent zaduženosti pokazatelj je u kojoj se mjeri Društvo financira iz tuđih izvoda sredstava. Manja vrijednost koeficijenta znači i manji financijski rizik.

4. FAKTOR ZADUŽENOSTI

Opis	2019.	2020.
Ukupne obveze	3.043.283	4.172.316
Zadržana dobit/preneseni gubitak + amortizacija	1.911.477	2.206.268
Koeficijent	1,592	1,891

Faktor zaduženosti pokazuje vremensko razdoblje (broj godina) potrebnih Društvu da pokrije ukupne obveze.

Direktorica:

Nives Torbarina, dipl. oec

KD KOZ
RUEKA, Braće
6