

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

BILJEŠKE
UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2022. GODINE

Travanj, 2023. god.

Bilješke uz financijska izvješća

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	14
	1.5. Umanjenje vrijednosti imovine	14
	1.6. Zalihe	14
	1.7. Potraživanja	14
	1.8. Novac i novčani ekvivalenti	14
	1.9. Porezi	15
	1.10. Kapital	15
	1.11. Rezerviranja	15
	1.12. Priznavanje prihoda	15
Bilješka 2.	Prihodi od prodaje	15
Bilješka 3.	Ostali poslovni prihodi	16
Bilješka 4.	Materijalni troškovi	16
Bilješka 5.	Ostali vanjski troškovi	17
Bilješka 6.	Troškovi osoblja	17
Bilješka 7.	Troškovi amortizacije	18
Bilješka 8.	Ostali troškovi	18
Bilješka 9.	Ostali poslovni rashodi	19
Bilješka 10.	Rezerviranja	19
Bilješka 11.	Neto prihodi / (rashodi) financiranja	19
Bilješka 12.	Porez na dobit	20
Bilješka 13.	Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina	21
Bilješka 14.	Dugotrajna financijska imovina	22
Bilješka 15.	Odgođena porezna imovina	22
Bilješka 16.	Zalihe	22
Bilješka 17.	Potraživanja	23
Bilješka 18.	Kratkotrajna financijska imovina	24
Bilješka 19.	Novac u banci i u blagajni	25
Bilješka 20.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod	25
Bilješka 21.	Kapital i rezerve	25
Bilješka 22.	Dugoročne obveze	25
Bilješka 23.	Kratkoročne obveze	26
Bilješka 24.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	27
Bilješka 25.	Rezerviranja	28
Bilješka 26.	Povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	28
Bilješka 27.	Smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti	29
Bilješka 28.	Smanjenje novčanog tijeka od financijskih aktivnosti	30
	DODATNE BILJEŠKE	31

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**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			
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		34.833.958	33.641.563
1. Izdaci za razvoj	004		782.004	539.773
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		782.004	539.773
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		32.371.016	31.410.879
1. Zemljište	011		5.014.290	5.014.290
2. Građevinski objekti	012		25.657.854	24.798.460
3. Postrojenja i oprema	013		539.513	549.730
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		900.675	548.810
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		233.440	474.345
8. Ostala materijalna imovina	018		25.244	25.244
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		1.531.591	1.560.181
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		1.531.591	1.560.181
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. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		149.347	130.730
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		15.444.052	19.552.764
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		4.862.475	5.416.023
1. Sirovine i materijal	039		2.545.611	2.842.548
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041		1.531.452	1.516.881
4. Trgovačka roba	042		785.412	1.056.594
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		2.274.739	2.153.455
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	737.393		769.803
3. Potraživanja od kupaca	049	926.144		1.073.316
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	13.550		8.546
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	70.793		213.128
6. Ostala potraživanja	052	526.859		88.662
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	150.000		765.000
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	150.000		15.000
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			750.000
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	8.156.838		11.218.286
D) PLAĆENI TROŠKOV BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	9.173.233		6.082.909
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	59.451.243		59.277.236
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	18.927.012		19.196.078
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 I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0		0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	863.902		1.381.400
1. Zadržana dobit	084	863.902		1.381.400
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	517.498		269.066
1. Dobit poslovne godine	087	517.498		269.066
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			

B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		1.309.194	1.205.769
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		829.704	726.279
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		479.490	479.490
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103			
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		3.253.015	3.573.167
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		59.500	41.500
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			
7. Obveze za predujmove	116		456.536	600.719
8. Obveze prema dobavljačima	117		907.027	1.155.999
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		784.315	833.914
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		1.042.198	937.596
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		3.439	3.439
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		35.962.022	35.302.222
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		59.451.243	59.277.236
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**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 128 do 132)	127		32.440.993	32.602.386
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		31.409.699	30.766.744
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		1.031.294	1.835.642
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		31.805.727	32.348.476
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		14.129.764	14.674.408
a) Troškovi sirovina i materijala	136		2.732.674	2.493.265
b) Troškovi prodane robe	137		5.742.919	6.477.350
c) Ostali vanjski troškovi	138		5.654.171	5.703.793
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		12.134.345	13.009.490
a) Neto plaće i nadnice	140		7.820.795	8.292.357
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		2.604.058	2.884.764
c) Doprinosi na plaće	142		1.709.492	1.832.369
4. Amortizacija	143		1.857.068	1.772.565
5. Ostali troškovi	144		1.952.869	2.062.757
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		93.517	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		93.517	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		1.311.134	441.178
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		1.207.301	441.178
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		103.833	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		327.030	388.078
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		57.607	120.180
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		46.026	114.465
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		11.581	5.715
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		16.687	10.706
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		10.689	8.205
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		5.998	2.501
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179	32.498.600		32.722.566
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	31.822.414		32.359.182
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	676.186		363.384
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	676.186		363.384
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	0		0
XII. POREZ NA DOBIT	184	158.688		94.318
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	517.498		269.066
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	517.498		269.066
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	0		0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188	0		0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192	0		0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193	0		0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194	0		0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195	0		0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196	0		0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197	0		0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198	0		0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199	0		0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200	0		0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201	0		0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205	0		0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206	0		0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213	0		0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223	0		0
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224	0		0

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**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	228		
2. Zajmovi dani kućanstvima i obrtima	229		
3. Zajmovi dani nefinancijskim poduzećima	230	150.000	15.000
4. Zajmovi dani nerezidentima	231		
5. Trgovački krediti i predujmovi dani kućanstvima i obrtima	232		
6. Trgovački krediti i predujmovi dani nefinancijskim poduzećima	233		
7. Trgovački krediti i predujmovi dani nerezidentima	234		
Bilanca - pasiva			
8. Krediti i zajmovi primljeni od nerezidenata	235		
9. Zajmovi primljeni od kućanstva i obrta	236		
10. Zajmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	237		
11. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od kućanstva i obrta	238		
12. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	239		
Račun dobiti i gubitka - poslovni prihodi			
13. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	240		
Prihodi od prodaje prema djelatnostima			
14. Prihod od industrijskih djelatnosti	241		
15. Prihod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni	242		
16. Prihod od trgovine ostvaren s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	243		
17. Prihod od posredništva (provizija od posredovanja)	244		
18. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama	245		
19. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama	246		
20. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj (podizvođač)	247		
21. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	248		
22. Prihodi od djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane i pića	249		
23. Prihod od djelatnosti prijevoza i skladištenja, izdavačkih, filmskih, telekomunikacijskih, informacijskih i djelatnosti računalnog programiranja te emitiranja programa	250		
24. Prihod od ostalih djelatnosti (financija, osiguranja, nekretnina, inženjerstva, znanosti, promidžbe, putničkih agencija, obrazovanja, zdravstva, umjetnosti i dr. prema uputama)	251	31.409.699	30.766.744
Prihodi od prodaje prema rezidentnosti kupca			
25. Prihodi od prodaje u zemlji	252	31.409.699	30.766.744
26. Prihodi od prodaje u inozemstvu	253		
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
27. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe	254		
Ostali poslovni prihodi			
28. Ostali poslovni prihodi ostvareni s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	255		
29. Prihodi od subvencija ukupno	256		191.241
29.1. u tome: subvencije na proizvode	257		
30. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično	258	126.155	157.861
31. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	259		
32. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	260		481.116

Poslovni rashodi			
33. Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	261		
34. Troškovi energije	262	562.502	988.690
35. Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša	263	1.115.014	1.188.298
36. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnu prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge	264		
37. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge	265		
38. Troškovi usluga podugovaratelja (podizvođača) za građevinske radove	266		
39. Troškovi usluga investicijskog održavanja	267		686.503
40. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine	268	55.174	55.857
41. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost	269	188.559	165.580
42. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa	270	17.830	21.529
43. Troškovi agencijskih radnika	271		
44. Premije osiguranja (bruto)	272	122.049	115.229
44.1. u tome: premije neživotnog osiguranja (bruto)	273		33.184
45. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	274	3.608	2.133
46. Stipendije	275		
47. Nadoknade članovima uprave	276	63.380	63.380
48. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima i primici u naravi	277	1.476.837	1.606.488
48.1. u tome: otpremnine	278	32.000	32.000
49. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	279		
50. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala	280	13.465	2.070
51. Vrijednosno usklađivanje predujmova za zalihe	281		
52. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnu prodaju)	282		
53. Uvoz (uključuje i stjecanje) u razdoblju	283	1.225.222	878.004
Financijski prihodi i rashodi			
54. Prihodi s osnove kamata	284	46.026	114.465
55. Prihodi od dividendi	285		
56. Prihodi od udjela u dobiti	286		
57. Rashodi s osnove kamata	287	10.689	8.205
Investicije (samo ulaganje u izvještajnoj godini)			
58. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu - ukupno (AOP 289 do 292)	288	1.180.583	329.302
59. Bruto investicije u građevine	289		
60. Bruto investicije u strojeve i opremu	290	246.483	238.930
61. Bruto investicije u prijevozna sredstva	291	615.912	
62. Bruto investicije u ostalu materijalnu imovinu i nematerijalnu imovinu (biološka imovina, investicije u istraživanje i razvoj, softver, baze podataka i druga nematerijalna imovina)	292	318.188	90.372
63. Nabava zemljišta ukupno (građevinskog i negrađevinskog)	293		
64. Bruto investicije samo u novu dugotrajnu imovinu	294	1.180.583	329.302
65. Bruto investicije u opremu, tehnologije, pogone i procese povezane sa zaštitom okoliša (za prevenciju, tretman i kontrolu zagađenja)	295		
66. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, stečenu od poduzetnika unutar grupe, rezidenata RH	296		
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)	297		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022.

**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		676.186	363.384
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		6.586.888	3.961.604
a) Amortizacija	003		1.857.068	1.772.565
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		0	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		93.517	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-57.607	-120.180
e) Rashodi od kamata	007		16.687	10.706
f) Rezerviranja	008		0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		4.677.223	2.298.513
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		7.263.074	4.324.988
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-1.410.150	191.214
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-312.837	262.452
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-778.993	482.308
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-318.320	-553.546
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		5.852.924	4.516.202
4. Novčani izdaci za kamate	018		-16.687	-10.706
5. Plaćeni porez na dobit	019		0	-361.022
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		5.836.237	4.144.474
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		0	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		0	0
3. Novčani primici od kamata	023		57.607	120.180
4. Novčani primici od dividendi	024		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		0	2.135.000
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		57.607	2.255.180
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-1.399.522	-570.206
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-150.000	-2.750.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-1.549.522	-3.320.206
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-1.491.915	-1.065.026
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		114.300	106.400
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		114.300	106.400
1. Novčani izdaci za otplate glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		0	0
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		-1.028.800	-124.400
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-1.028.800	-124.400
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-914.500	-18.000
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		3.429.822	3.061.448
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		4.727.016	8.156.838
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		8.156.838	11.218.286

Financijski izvještaji

KD KOZALA d.o.o. RIJEKA

Braće Hlača 2/a

Rijeka

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Od 01.01.2022. do 31.12.2022. 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	863.902	1.381.400
5. Preneseni gubitak	5		
6. Dobit tekuće godine	6	517.498	269.066
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	18.927.012	19.196.078

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

Bilješke uz financijska izvješća
na dan 31.12.2022. godine

Općenito

Komunalno društvo KOZALA d.o.o. za uređenje i održavanje groblja, pogrebne, grobarske i klesarske usluge, sa sjedištem u Rijeci, Braće Hlača 2A, 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 03322645, a OIB 54154102647.

Društvo zastupa Nives Torbarina, direktorica Društva.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 110 djelatnika. Broj stvarno zaposlenih na dan 31.12.2022. godine bio je 108. U 2021. godini prosječan broj zaposlenih bio je 113, a broj stvarno zaposlenih djelatnika na dan 31.12.2021. bio je 113.

U skladu sa **Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj** (Narodne novine, br. 57/22 i 88/22) i **Odlukom o objavi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj** (Narodne novine, broj 85/22) Društvo je od dana 05. rujna 2022. godine počelo sa dvojim iskazivanjem cijena proizvoda, usluga i drugih novčanih iskaza vrijednosti.

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“ NN RH 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22). 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 Narodnim Novinama Republike Hrvatske broj 86/2015.

Financijski izvještaji Društva sastavljaju se i prezentiraju sukladno Odluci o primjeni računovodstvenih politika od 15.11.2000. godine, Odluci o I. izmjenama i dopunama Odluke o primjeni računovodstvenih politika od 25.07.2019. godine, Odluci o II. izmjenama i dopunama Odluke o primjeni računovodstvenih politika od 31.03.2021.

godine i Odluci o III. izmjenama i dopunama Odluke o primjeni računovodstvenih politika Društva od 08.04.2022. godine.

Istima je definiran način iskazivanja direktnih prihoda i rashoda Službe za pogrebničke i grobarske poslove, plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda, odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućih razdoblja i izvanbilančnih zapisa, te je predviđena mogućnost, uz rezerviranja za otpremnine, i rezerviranje za neiskorišteni godišnji odmor i jubilarne nagrade.

Sukladno odredbama čl. 34. st. 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (NNRH br. 68/18, 110/18 i 32/20) propisano je da „trgovačko društvo koje uz povjerenu komunalnu djelatnost obavlja i drugu djelatnost od općeg interesa i/ili tržišnu gospodarsku djelatnost mora računovodstvene poslove za te djelatnosti obavljati odvojeno“.

Odlukom Nadzornog odbora Društva od 27. prosinca 2018. godine i Odlukom o izmjeni Odluke od 21. studenog 2019. godine utvrđen je ključ raspodjele zajedničkih prihoda i rashoda koje ostvaruje Služba za pogrebničke i grobarske poslove.

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 2022. godine srednji tečaj prema tečajnoj listi Hrvatske narodne banke (HNB-a) iznosi:

31. prosinca 2021. godine	1 EUR =	7,517174 HRK
31. prosinca 2022. godine	1 EUR =	7,534500 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 utvrđen 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 – 114/22) i Pravilnika o porezu na dobit ("NNRH" br. 95/05 – 156/22).

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 2022. godini su za 2,05% niži od prihoda ostvarenih u prethodnoj godini. U 2022. godini ostvareni su u iznosu od 30.766.744 kn dok su u 2021. godini iznosili 31.409.699 kn.

Pozicija	2021.	2022.	Indeks 2022./2021.
1	2	3	4
Prihodi od prodaje	31.409.699	30.766.744	97,95

U odnosu na iskazane veličine u 2021. godini smanjenje je iskazano na prihodima od klesarskih usluga, pogrebnih usluga i pogrebne opreme, prihodima od naknada, kao i prihodima od ostvarene prodaje u cvjećarnici Perla i cvjećarnici Biser.

Istovremeno ostvaren je rast prihoda od pogrebnih i klesarskih usluga na groblju kućnih ljubimaca, prodaje gotovih proizvoda i prihoda od najma.

Temeljem odredbi Odluke o dopuni Odluke o grobljima (Sl. novine Grada Rijeke 07/21) korisnici grobnih mjesta kojima ističe 30-godišnjih ugovor o korištenju grobnog mjesta, ukoliko u propisanom roku podnesu zahtjev za korištenje na neograničeno vrijeme, nisu u obvezi podmiriti jednokratnu naknadu za korištenje. Iz tog razloga u 2022. godini gotovo su u potpunosti izostali prihodi po osnovu obnove korištenja grobnih mjesta.

Bilješka 3. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih prihoda Društvo je iskazalo 1.835.642 kn, a isti se odnose na:

- prihode iz sredstava Grada Rijeke za amortizaciju Centralnog objekta na C.G.G. Drenova 683.950 kn,
- prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja 481.117 kn
- prihodi od subvencija 191.241 kn
- prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja i prodaje rashodovanih sredstava 30.810 kn,
- ostale prihode od 448.524 kn.

Pozicija	2021.	2022.	Indeks 2022./2021.
1	2	3	4
Ostali prihodi osnovne djelatnosti	1.031.294	1.835.642	177,99

Bilješka 4. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2022. godini sudjeluju sa 45,36% unutar strukture poslovnih rashoda Društva, a iznose 14.674.408 kn. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu od 2.493.265 kn, troškova prodane robe 6.477.350 kn te ostalih vanjskih troškova 5.703.793 kn.

Pozicija	2021.	2022.	Index 2022./2021.
1	2	3	4
troškovi sirovina i materijala	2.732.674	2.493.265	91,24
troškovi prodane robe	5.742.919	6.477.350	112,79
ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)	5.654.171	5.703.793	100,88
UKUPNO materijalni troškovi:	14.129.764	14.674.408	103,85

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 2.493.265 kn od čega se na direktan materijal odnosi 377.476 kn, utrošeni materijal - nadgrobni ukrasi 214.044 kn, pomoćni - potrošni materijal 485.146 kn, uredski materijal 64.404 kn, trošak biljnog materijala

197.833 kn, potrošenu energiju 988.690 kn, radnu i službenu odjeću i obuću 42.089 kn, troškove sitnog inventara i auto - guma 37.387 kn, materijal i sredstva HTZ-a 5.313 kn, materijal za tekuće održavanje sredstava rada 27.453 kn, te na ostale troškove 53.430 kn.

Povećanja u odnosu na 2021. godinu vidljiva su zbog povećanih iznosa računa dobavljača kod troškova potrošene energije, materijala i sredstva za HTZ, troškova auto guma, te uredskog materijala.

Smanjeni su troškovi direktnog i pomoćnog materijala, troškovi tekućeg održavanja, ostali troškovi sirovina i materijala, trošak biljnog materijala, sitnog inventara, te troškovi radne i službene odjeće i obuće.

Bilješka 5. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi u 2022. godini iznose 5.703.793 kn, dok su u 2021. godini iskazani u iznosu od 5.654.171 kn.

Struktura ostalih vanjskih troškova:

Pozicija	2021.	2022.	Index 2022./2021.
1	2	3	4
Prijevozne, telefonske, poštanske usluge i usluge interneta	236.778	200.941	84,86
Usluge na izradi proizvoda	782.234	829.417	106,03
Usluge održavanja	1.518.306	1.223.141	80,56
Usluge zakupa	159.113	175.015	109,99
Komunalne usluge	1.202.207	1.275.490	106,10
Intelektualne usluge	1.267.774	1.503.222	118,57
Usluge reprezentacije	59.557	97.343	163,45
Ostale usluge	428.202	399.224	93,23
UKUPNO vanjski troškovi:	5.654.171	5.703.793	100,88

Ostale vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 5.703.793 kn čine slijedeći troškovi: troškovi prijevoza, telefona, interneta i poštanski troškovi u iznosu 200.941 kn, usluge na izradi proizvoda (kremiranje, iskopi, grafičke usluge, izrada slika za nadgrobne spomenike i dr.) 829.417 kn, troškovi održavanja (tekućeg održavanja opreme i građevinskih objekata, razna održavanja po grobljima, čišćenje i dr.) 1.223.141 kn, usluge zakupnine 175.015 kn, komunalne usluge 1.275.490 kn, intelektualne usluge 1.503.222 kn, reprezentacija 97.343 kn, te ostale vanjske usluge 399.224 kn.

U odnosu na 2021. godinu povećanje je vidljivo u dijelu iskazanih troškova reprezentacije i intelektualnih usluga. Isti bilježe povećanje u 2022. godini zbog troškova vezanih uz obilježavanje 150. obljetnice riječkog komunalnog groblja Kozala.

Usluge održavanja, kao i prijevozne, telefonske, poštanske usluge i usluge interneta niže su od prošlogodišnjih.

Bilješka 6. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u 2022. godini iznosili su 13.009.490 kn te sudjeluju u poslovnim rashodima Društva sa 40,22%.

Pozicija	2021.	2022.	Index 2022./2021.
1	2	3	4
Neto plaće i nadnice	7.820.795	8.292.357	106,03
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće i na plaće	4.313.550	4.717.133	109,36
UKUPNO troškovi osoblja:	12.134.345	13.009.490	107,21

Iskazani troškovi osoblja u 2022. godini odnose se na ukupan broj zaposlenih u toku poreznog razdoblja, odnosno prosječan broj zaposlenih radnika na bazi odrađenih sati rada.

U 2022. godini Društvo je imalo prosječno zaposlenih 110 radnika, odnosno prosječno zaposleno 105 radnika na bazi odrađenih sati rada.

Bilješka 7. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2022. godini sudjeluju u strukturi poslovnih rashoda sa 5,48%, a iskazani su u iznosu od 1.772.565 kn. U 2021. godini obračunata je amortizacija u iznosu od 1.857.068 kn.

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

Bilješka 8. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

Pozicija	2021.	2022.	Index 2022./2021.
1	2	3	4
Dnevnice za službeni put i putni troškovi	50.257	60.240	119,86
Naknade troškova zaposlenima	1.476.837	1.606.488	108,78
Naknade članovima Nadzornog odbora	63.380	63.380	100,00
Premije osiguranja	122.049	115.229	94,41
Bankarske usl. i troškovi platnog prometa	173.309	153.459	88,55
Doprinosi i članarine	25.369	25.397	100,11
Porezi koji ne ovise o ostv. dobiti	3.608	2.133	59,12
Ostali tr. poslovanja nematerijalni	38.060	36.431	95,72
UKUPNO ostali troškovi:	1.952.869	2.062.757	105,63

Ostale troškove poslovanja u iznosu od 2.062.757 kn čine: dnevnice za službeni put i putni troškovi 60.240 kn, naknade troškova zaposlenima 1.606.488 kn, naknade članovima Nadzornog odbora 63.380 kn, premije osiguranja 115.229 kn, bankarske usluge i troškovi platnog prometa 153.459 kn, doprinosi i članarine 25.397 kn, porezi koji ne ovise o dobitku 2.133 kn, ostali troškovi poslovanja – nematerijalni 36.431 kn.

Ostali troškovi poslovanja – nematerijalni u iznosu od 36.431 sadrže: trošak stručnog obrazovanja 14.484 kn, trošak za priručnike, časopise i stručnu literaturu 3.307 kn, sudske troškove i pristojbe 5.800 kn, troškove sistematskih i kontrolnih pregleda 12.810 kn, te ostale troškove 30 kn.

U odnosu na 2021. godinu iskazano je povećanje kod dnevnica za službeni put i putnih troškova za potrebe obavljanja usluge kremacije pokojnika i naknada troškova zaposlenima, dok sve preostale stavke bilježe smanjenje, osim naknada članovima Nadzornog odbora i doprinosi i članarine koji su ostali nepromijenjeni.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Pozicija	2021.	2022.	Index 2022./2021.
1	2	3	4
Ostali poslovni rashodi	327.030	388.078	118,67

Ostale poslovne rashode u iznosu od 388.078 kn čine: otpisi potraživanja od kupaca – neutuženi 69.056 kn, dopušteni manjkovi, kalo, rasip i lom 34.631 kn, nadoknade šteta po nagodbama i sudskim presudama 76.259 kn, naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina 172.816 kn, te ostali poslovni rashodi 35.316 kn.

U odnosu na 2021. godinu bilježi se povećanje ostalih poslovnih rashoda po osnovi naknada štete iz djelatnosti, troškova u postupku javne nabave te troškova za izgrađene i prodane grobne objekte na grobljima Kozala, Sveti Kuzam i C.G.G. Drenova iz ranijih godina.

Bilješka 10. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja u 2022. godini se odnose na troškove rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 94 kn i troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 441.084 kn sve sukladno izračunima i Elaboratu iz ožujka 2023. godine izrađenima od strane Poslovnih sustava d.o.o. Rijeka.

Bilješka 11. Neto prihodi / (rashodi) financiranja

Financijski prihodi sudjeluju sa 0,37% u strukturi ukupno ostvarenih prihoda, a financijski rashodi sudjeluju sa 0,03% u strukturi ukupno ostvarenih rashoda.

Pozicija	2021.	2022.	Index 2022./2021.
1	2	3	4
Prihodi od kamata i prihodi od sudjelujućih interesa	46.026	114.465	248,70
Pozitivne tečajne razlike	11.581	5.715	49,35
Ukupno financijski prihodi	57.607	120.180	208,62
Troškovi kamata i troškovi iz fin. transakcija	10.689	8.205	76,76
Negativne tečajne razlike	5.998	2.501	41,70
Ukupno financijski rashodi	16.687	10.706	64,16
Neto financijski prihodi / (rashodi)	40.920	109.474	267,53

Financijski prihodi

Opis	2021.	2022.	Indeks 2022./2021.
1	2	3	4
Financijski prihodi	57.607	120.180	208,62

Financijske prihode tekuće godine u iznosu od 120.180 kn čine prihodi od obračunatih redovnih i zateznih kamata kupcima 114.106 kn, redovnih kamata banaka na sredstva po viđenju 359 kn i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika 5.715 kn.

Financijski rashodi

Opis	2021.	2022.	Indeks 2022./2021.
1	2	3	4
Financijski rashodi	16.687	10.706	64,16

Financijske rashode tekuće godine od 10.706 kn čine zatezne kamate 8.205 kn i negativne tečajne razlike 2.501 kn.

Bilješka 12. Porez na dobit

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 363.384 kn. Stopa poreza na dobit, sukladno Zakonu o porezu na dobit u 2022. godini iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2022. godinu iznosi 75.702 kn, a nakon odbitka učinka odgođenih poreza u iznosu od 130.730 kn (Bilješka 14 – Odgođena porezna imovina) konačni porez na dobit iznosi 94.318 kn. Skraćeni obračun prezentiran je u nastavku:

Pozicija	2021	2022	Indeks 2022./2021.
1	2	3	4
Dobit prije oporezivanja	676.186	363.384	53,74
Uvećanja dobiti	1.056.068	192.828	18,26
Umanjenja dobiti	20.950	135.648	647,48
Porezna osnovica	1.711.304	420.564	24,58
Porez na dobit po stopi 18 %	308.035	75.702	24,58
Učinak odgođenih poreza (Bilješka 16)	-149.347	-130.730	0,00
Neto porez na dobit	158.688	94.318	59,44

Pad ukupnih prihoda Društva u 2022. godini (str. 7. i 15. ovog materijala), te rasta ukupnih rashoda rezultiralo je nižom dobiti prije oporezivanja u iznosu od 363.384 kn.

Bilješka 13. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

R.br.	Pozicija	Saldo 31.12.2021.	Povećanje		Smanjenje Amortizacija = A Rashod = R Povećanje = P	Saldo 31.12.2022.
1	2	3	4		5	6
I.	Dugotrajna nematerijalna imovina	782.004	89.337	A	331.568	539.773
1.	Nematerijalna imovina - softver i ul.na tuđoj imovini	782.004	89.337	A	331.568	539.773
II.	Dugotrajna materijalna imovina	32.371.016	480.869		1.441.006	31.410.879
1.	Građevinsko zemljište	5.014.290	0		0	5.014.290
2.	Građevinski objekti	25.657.854	0	A	859.394	24.798.460
3.	Postrojenja i oprema	539.513	238.930	A R	228.713 0	549.730
4.	Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva	900.675	1.034	A R	352.899 0	548.810
5.	Predumjmovi za materijalna sredstva	0	0		0	0
6.	Materijalna sredstva u pripremi	233.440	240.905	R	0	474.345
7.	Ostala materijalna imovina	25.244	0		0	25.244
8.	Ukupno materijalna i nematerijalna imovina	33.153.020	570.206		1.772.574	31.950.652

Iskazana **povećanja** u 2022. godini

- I. Dugotrajna nematerijalna imovina** bilježi povećanje u iznosu od 89.337 kn, a odnosi se na:
- ulaganje u imovinu Grada Rijeke u svrhu ograđivanja C.G.G. Drenova, prema polju G-10 u iznosu 89.337 kn
- II. Dugotrajna materijalna imovina** bilježi povećanje u iznosu od 480.869 kn od čega:
- 238.930 kn se odnosi na:
 - ulaganje u strojeve i opremu u iznosu 115.773 kn
 - ulaganje u uredsku opremu u iznosu 123.157 kn
 - 1.034 kn predstavlja ulaganje u uredsku opremu
 - 240.905 kn predstavlja materijalnu imovinu u pripremi.

Iskazana **smanjenja** u 2022. godini

- I. Obračunata amortizacija** u 2022. godini iskazana je u iznosu od 1.772.574 kn od čega: softvera 78.609 kn, ulaganja u tuđu imovinu 252.959 kn, građevinskih objekata

859.394 kn, postrojenja i opreme 228.713 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava 352.899 kn.

U 2022. godini primjenjuju se maksimalno dopuštene amortizacijske stope određene Zakonom o porezu na dobit, izuzev amortizacijske stope koja za Centralni objekt na C.G.G. Drenova iznosi 2%, radi dugotrajne uporabe istog.

Bilješka 14. Dugotrajna financijska imovina

Unutar ove pozicije iskazani su:

Pozicija	2021.	2022.	Indeks 2022./2021.
1	2	3	4
Dani zajmovi i depoziti	1.531.591	1.560.181	101,87
Ukupno:	1.531.591	1.560.181	101,87

Dugotrajnu financijsku imovinu iskazanu u iznosu od 1.560.181 kn čine oročeni depoziti u bankama.

Bilješka 15. Odgođena porezna imovina

Društvo je na dan 31. prosinca 2022. iskazalo odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 130.730 kuna priznatu po osnovu privremenih poreznih razlika koje proizlaze iz troškova dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnina zaposlenika (Bilješka 10. Rezerviranja).

Bilješka 16. Zalihe

Pozicija	2021.	2022.	Indeks 2022./2021.	Udio iz kol. 3. (u %)
1	2	3	4	5
sirovina i materijala	2.545.611	2.842.548	111,66	52,48
trgovačke robe	785.412	1.056.594	134,53	19,51
gotovi proizvodi	1.531.452	1.516.881	99,05	28,01
Ukupno:	4.862.475	5.416.023	111,38	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 31.12.2022. godine od 5.416.023 kn vidljivo je da zalihe sirovina i materijala predstavljaju 52,48%, trgovačka roba čini 19,51%, a gotovi proizvodi 28,01% ukupnih zaliha.

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

Bilješka 17. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja sa rokom dospelosti do jedne godine.

Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2022. godine dana je u nastavku:

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2021.	Udio iz kol. 2. (u %)	Stanje na dan 31.12.2022.	Udio iz kol. 4. (u %)	Indeks (2022/2021)
1	2	3	4	5	6
Potraživanja od povezanih poduzetnika	737.393	32,42	769.803	35,75	104,40
Potraživanja od kupaca	926.144	40,71	1.073.316	49,84	115,89
Potraživanja od zaposlenih	13.550	0,60	8.546	0,39	63,07
Potraživanja od države i drugih institucija	70.793	3,11	213.128	9,90	301,06
Ostala potraživanja	526.859	23,16	88.662	4,12	16,83
UKUPNO potraživanja:	2.274.739	100,00	2.153.455	100,00	94,67

Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom na dan 31.12.2022. iznose 769.803 kn, dok su na dan 31.12.2021. iznosila 737.393 kn. Navedena potraživanja na 31.12.2022. 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	1.073.316	100,00
Nedospjelo:	396.459	36,94
Dospjelo: (dosp. 31.12.2022)	676.857	63,06
- do 30 dana (od 01.12. - 31.12.)	71.626	6,67
- 30 - 60 dana (od 01.11. - 31.12.)	29.785	2,78
- 60 - 90 dana (od 01.10. - 31.12.)	5.604	0,52
- više od 90 dana	569.842	53,09

Iskazana potraživanja od kupaca za prodane proizvode, robu i usluge u 2021. godini iznose 926.144 kn, a ostvareni prihodi od prodaje u zemlji 31.409.699 (2,95%), dok u tekućoj godini s obzirom na ukupnu realizaciju od 30.766.744 kn i saldo potraživanja na dan 31.12.2022. godine od 1.073.316 kn, ova potraživanja čine 3,49% ostvarenih prihoda i u porastu su u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja od radnika iskazana su u iznosu od 8.546 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 213.128 kn sastoje se od potraživanja:

- potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobit 142.051 kn
- potraživanja na ime bolovanja preko 42 dana u iznosu od 53.765 kn
- pretporez kojeg još nije moguće priznati 9.717 kn
- potraživanja za više uplaćene poreze i doprinose 6.142 kn
- te potraživanja od HZZZ i ostala potraživanja u iznosu od 1.453 kn

Ostala potraživanja u iznosu od 88.662 kn odnose se na potraživanja za kamate koje nisu pripisane glavnici, za dane predujmove za nabavu roba i usluga, potraživanja iz odštetnih zahtjeva za naplatu šteta, potraživanja za dana jamstva, te potraživanja od prava ovršnih presuda.

Koeficijent obrtanja ukupnih potraživanja:

Opis	Iznos 2021	Iznos 2022	Index 2022./2021.
Ukupni prihodi	32.498.600	32.722.566	100,69
Potraživanja	2.274.739	2.153.455	94,67
Koeficijent obrtanja potraživanja	14,29	15,20	106,37

Trajanje naplate ukupnih potraživanja

Opis	Iznos 2021.	Iznos 2022.	Index 2022./2021.
Broj dana u godini	365	365	100,00
Koeficijent obrtanja potraživanja	14,29	15,20	106,37
Trajanje naplate potraživanja	25,54	24,01	94,01

Koeficijent obrtanja potraživanja u 2022. godini viši je od prošlogodišnjeg za 6,37%. Broj dana naplate ukupnih potraživanja od 25,54 dana u 2021. godini nešto je kraći u 2022. godini i iznosi 24,01.

Bilješka 18. Kratkotrajna financijska imovina

Na poziciji kratkotrajna financijska imovina u 2022. nalazi se kratkotrajna pozajmica u iznosu od 15.000 kn i dani depozit u iznosu 750.000,00 kn.

Bilješka 19. Novac u banci i u blagajni

Struktura pozicije novca u banci i u blagajni na dan 31. prosinca 2022. godine bila je sljedeća:

Pozicija	2021.	2022	Index 2022./2021.
1	2	3	4
Žiro račun	6.109.900	9.660.308	158,11
Blagajna	12.401	0	/
Devizni račun	2.034.537	1.557.978	76,58
UKUPNO	8.156.838	11.218.286	137,53

Sredstva na deviznim računima preračunata su u kune primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan 31. prosinca 2022. godine.

Bilješka 20. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod

Ova pozicija na dan 31.12.2022. godine iznosi 6.082.909 kn a odnosi se na: troškove PDV-a na neplaćene godišnje grobne naknade, zakupninu iz operativnog leasinga, osiguranje imovine, stručnu literaturu, obračunati i plaćeni PDV na primljene avanse, troškove izgradnje grobnih mjesta, te ostale plaćene troškove budućih razdoblja.

Bilješka 21. Kapital i rezerve

Vrijednost upisanog temeljnog kapitala iznosi 14.651.300 kn.

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu Rijeka.

Pozicija	2021.	2022.	Index 2022./2021.
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	863.902	1.381.400	159,90
Dobit tekuće godine	517.498	269.066	51,99
Ukupno	18.927.012	19.196.078	101,42

Bilješka 22. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u 2021. i 2022. godini nije iskazan podatak.

Bilješka 23. Kratkoročne obveze

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31.12.2021.	Udio	Stanje na dan 31.12.2022.	Udio	Indeks
1	2	3	4	5	6
Obveze za zajmove, depozite i slično	59.500	1,83	41.500	1,16	69,75
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-	-	-	-	-
Obveze za predujmove	456.536	14,03	600.719	16,81	131,58
Obveze prema dobavljačima	907.027	27,88	1.155.999	32,35	127,45
Obveze po vrijednosnim papirima	-	-	-	-	-
Obveze prema zaposlenicima	784.315	24,11	833.914	23,34	106,32
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.042.198	32,04	937.596	26,24	89,96
Obveze s osnove udjela u rezultatu	-	-	-	-	-
Ostale kratkoročne obveze	3.439	0	3.439	0	100,00
UKUPNO					
kratkoročne obveze:	3.253.015	100	3.573.167	100	109,84

Obveze za zajmove, depozite i slično iznose 41.500 kn, a čine ih jamstva za ozbiljnost ponude.

Obveze za predujmove u iznosu 600.719 kn čine obveze po osnovi primljenih predujmova za robu i usluge 413.795 kn i godišnjih naknada 186.924 kn.

Iskazane obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022. godine iznose 1.155.999 kn, a čine ih obveze za robu, radove i usluge.

Obveze prema dobavljačima sudjeluju sa 32,35% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva. Struktura dospelosti ovih obveza na dan 31. prosinca 2022. godine je sljedeća:

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
UKUPNE obveze	1.155.999	100,00
Nedospjelo:	1.030.016	89,10
Dospjelo:	125.983	10,90
- do 30 dana	94.611	8,18
- 30 - 60 dana	3.869	0,33
- 60 - 90 dana	0	0,00
- više od 90 dana	27.503	2,38

Obveze prema zaposlenima iznose 833.914 kn predstavljaju obračunate obveze na ime plaća za mjesec prosinac 2022. godine. Iste su redovno podmirene u siječnju 2023. godine.

Iskazane obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 937.596 kn predstavljaju obveze za porez na dodanu vrijednost 507.320 kn, obveze za porez i prirez iz plaće 67.006 kn, obveze za doprinose iz i na plaću 362.583 kn iz prosinca 2022. godine i obvezu za nadoknadu za šume 687 kn.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 26,24% te je struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2022. godine sljedeća:

Pozicija	2021.	2022.	Index 2022./2021.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	510.043	507.320	99,47
Obveze za porez na dobit	143.271	0	-
Obveze za porez i prirez iz plaće	53.655	67.006	124,88
Obveze za doprinose iz i na plaću	334.575	362.583	108,37
Obveza za nadoknadu za šume	654	687	105,05
UKUPNO	1.042.198	937.596	89,96

Bilješka 24. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Kao odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u 2021. godini iskazano je 35.962.022 kn, odnosno u 2022. godini 35.302.222 kn, a odnosi se na:

- odgođene prihode od naknada za korištenje grobnih mjesta 12.416.091 kn (za razdoblje od 2012. do 2022. godine)
- sredstva Grada za izgradnju Centralnog objekta na C.G.G. Drenova 22.183.241 kn
- rezervacije za neiskorištene godišnje odmori iz 2022. godine 441.084 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 G9, F23, F24 iznose 33.920 kn
- odgođene prihode po akontacijama za izdavanje rješenja za zakup grobnih mjesta 212.117 kn
- ostala pasivna vremenska razgraničenja 15.769 kn.

Bilješka 25. Rezerviranja

Na dan 31.12.2021. godine ukupna rezerviranja Društva iznosila su 1.309.194 kn i odnose se na rezerviranja za otpremnine i jubilarne naknade, te rezerviranja za sudske sporove, a na dan 31.12.2022. godine iznose 1.205.769 kn i odnose se na:

- rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 726.279 kn prema elaboratima iz 03/2022 i 03/2023 izrađenim od strane Poslovnih sustava d.o.o. Rijeka
- rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 479.490 kn (nepromijenjeno u odnosu na 2021. godinu).

Bilješka 26. Povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti

Naziv pozicije	Tekuća godina
1	2
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI:	
1. Dobit prije oporezivanja	363.384
2. Usklađenja za:	3.961.603
- Amortizacija	1.772.565
- 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	0
- Prihodi od kamata i dividendi	-120.180
- Rashodi od kamata	10.706
- Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	2.298.513
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	4.324.988
3. Promjene u radnom kapitalu	191.213
- povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	262.451
- povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	482.308
- povećanje ili smanjenje zaliha	-553.546
II. Novac iz poslovanja	4.516.201
Novčani izdaci za kamate	-10.706
Plaćeni porez na dobit	-361.022
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	4.144.473

- **povećanje novca od poslovnih aktivnosti iznosi 4.144.473 kn**

Bilješka 27. 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	0
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	0
3. Novčani primici od kamata	120.180
4. Novčani primici od dividendi	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štetnih uluga	2.135.000
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	2.255.180
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-570.205
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	-2.750.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-3.320.205
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-1.065.025

- **neto smanjenje od novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti - 1.065.025 kn**

Bilješka 28. Smanjenje novčanog tijeka od financijskih aktivnosti

Naziv pozicije	Tekuća godina
1	2
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI:	
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	106.400
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	106.400
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	0
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	0
3. Novačani izdaci za financijski najam	-124.400
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-124.400
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	-18.000
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	3.061.448
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	8.156.838
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	11.218.286

▪ **neto smanjenje od novčanog tijeka od financijskih aktivnosti -18.000 kn**

▪ ukupno povećanje novčanog tijeka	kn	3.061.448
▪ novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	kn	8.156.838
▪ novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	kn	11.218.286

DODATNE BILJEŠKE

POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

1. POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI

Opis	2021.	2022.
Ukupni prihodi	32.498.600	32.722.566
Ukupni rashodi	31.822.414	32.359.182
Koeficijent ekonomičnosti	1,021	1,011

Ekonomičnost ukupnog poslovanja pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda, što je uspješno iskazano za 2022. i prethodnu 2021. godinu.

2. POKAZATELJ AKTIVNOSTI

Opis	2021.	2022.
Ukupni prihodi	32.498.600	32.722.566
Potraživanja na kraju godine	2.274.739	2.153.455
Koeficijent obrtaja potraživanja	14,287	15,195

Opis	2021.	2022.
Broja dana u godini	365	365
Koeficijent obrtaja potraživanja	14,290	15,200
Trajanje naplate potraživanja	25,54	24,01

Koeficijent obrta potraživanja pokazuje koliko puta godišnje se potraživanja naplate. Temeljem istog izračunava se trajanje naplate potraživanja u danima. U 2022. godini povećan je koeficijent obrta i smanjen broj dana naplate potraživanja za 1 dan u odnosu na 2021. godinu.

3. POKAZATELJ LIKVIDNOSTI

Opis	2021.	2022.
Kratkotrajna imovina	15.444.052	19.552.764
Kratkoročne obveze	3.253.015	3.573.167
Koeficijent tekuće likvidnosti	4,748	5,472

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

4. POKAZATELJ ZADUŽENOSTI

Opis	2021.	2022.
Ukupne obveze	3.253.015	3.573.167
Ukupna imovina	50.278.010	53.194.327
Koeficijent zaduženosti	0,065	0,067

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

5. FAKTOR ZADUŽENOSTI

Opis	2021.	2022.
Ukupne obveze	3.253.015	3.573.167
Zadržana dobit/preneseni gubitak + amortizacija	2.720.970	3.153.965
Koeficijent	1,196	1,133

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

Direktorica:

Nives Torbarina, dipl. oec

KD KOZALA d.o.o.
RIJEKA, Braće Hlača 2/a
6