

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

**BILJEŠKE
UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

Travanj, 2022. 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	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	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	18
Bilješka 7.	Troškovi amortizacije	18
Bilješka 8.	Ostali troškovi	18
Bilješka 9.	Ostali poslovni rashodi	19
Bilješka 10.	Vrijednosna usklađenja	19
Bilješka 11.	Rezerviranja	19
Bilješka 12.	Neto prihodi/ (rashodi) financiranja	19
Bilješka 13.	Porez na dobit	20
Bilješka 14.	Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina	21
Bilješka 15.	Dugotrajna financijska imovina	22
Bilješka 16.	Odgođena porezna imovina	22
Bilješka 17.	Zalihe	23
Bilješka 18.	Potraživanja	23
Bilješka 19.		25
	Kratkotrajna financijska imovina	
Bilješka 20.	Novac na računu i u blagajni	25
Bilješka 21.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod	25
Bilješka 22.	Kapital i rezerve	25
Bilješka 23.	Dugoročne obveze	26
Bilješka 24.	Kratkoročne obveze	26
Bilješka 25.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	27
Bilješka 26.	Rezerviranja	27
Bilješka 27.	Povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	28
Bilješka 28.	Smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti	29
Bilješka 29.	Smanjenje novčanog tijeka od financijskih aktivnost	30
	Dodatne bilješke	31

Navigacija	Naslovna	RefStr	Bilanca	RDG	Dodatni	NT_I	NT_D	PK	Kont
------------	----------	--------	---------	-----	---------	------	------	----	------

BILANCA stanje na dan 31.12.2021.									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		35.142.155	34.833.958
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		832.953	782.004
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		832.953	782.004
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		32.777.611	32.371.016
1. Zemljište	011		5.014.290	5.014.290
2. Građevinski objekti	012		26.518.303	25.657.854
3. Postrojenja i oprema	013		655.983	539.513
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		549.291	900.675
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		14.500	233.440
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	1.531.591
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		1.531.591	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. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			149.347

C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	10.860.435	15.444.052
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	4.544.156	4.862.475
1. Sirovine i materijal	039	2.813.984	2.545.611
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041	1.034.783	1.531.452
4. Trgovačka roba	042	695.389	785.412
5. Predumovi za zalihe	043		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	1.589.263	2.274.739
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	326.292	737.393
3. Potraživanja od kupaca	049	925.465	926.144
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	8.066	13.550
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	294.364	70.793
6. Ostala potraživanja	052	35.076	526.859
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	0	150.000
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		150.000
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	4.727.016	8.156.838
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	11.578.387	9.173.233
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	57.580.977	59.451.243
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	18.409.514	18.927.012
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		793.173	863.902
1. Zadržana dobit	084		793.173	863.902
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		70.729	517.498
1. Dobit poslovne godine	087		70.729	517.498
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		375.657	1.309.194
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			829.704
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		375.657	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		4.172.316	3.253.015
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		974.000	59.500
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			
7. Obveze za predujmove	116		365.122	456.536
8. Obveze prema dobavljačima	117		1.117.294	907.027
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		825.917	784.315
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		886.552	1.042.198
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		3.431	3.439
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		34.623.490	35.962.022
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		57.580.977	59.451.243
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

Navigacija	Naslovna	RefStr	Bilanca	RDG	Dodatni	NT_I	NT_D	PK	Kont
RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.									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		27.372.261	32.440.993
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		25.967.285	31.409.699
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		1.404.976	1.031.294
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		27.279.154	31.805.727
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		11.961.640	14.129.764
a) Troškovi sirovina i materijala	136		2.209.222	2.732.674
b) Troškovi prodane robe	137		4.376.499	5.742.919
c) Ostali vanjski troškovi	138		5.375.919	5.654.171
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		11.856.633	12.134.345
a) Neto plaće i nadnice	140		7.502.941	7.820.795
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		2.678.925	2.604.058
c) Doprinosi na plaće	142		1.674.767	1.709.492
4. Amortizacija	143		1.413.095	1.857.068
5. Ostali troškovi	144		1.831.223	1.952.869
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		56.190	93.517
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		56.190	93.517
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	1.311.134
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			1.207.301
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		160.373	327.030
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		41.684	57.607
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		37.343	46.026
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		4.341	11.581
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		14.483	16.687
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		2.146	10.689
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		12.337	5.998
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	27.413.945	32.498.600	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	27.293.637	31.822.414	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	120.308	676.186	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	120.308	676.186	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	0	0	
XII. POREZ NA DOBIT	184	49.579	158.688	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	70.729	517.498	
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	70.729	517.498	
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	0	0	
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik 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 (popunjava 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 (popunjava 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 (popunjava 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	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	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	

Navigacija	Naslovna	RefStr	Bilanca	RDG	Dodatni	NT_I	NT_D	PK	Kont
DODATNI PODACI za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.									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
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	25.967.285	31.409.699
Prihodi od prodaje prema rezidentnosti kupca			
25. Prihodi od prodaje u zemlji	252	25.967.285	31.409.699
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		
29.1. u tome: subvencije na proizvode	257		
30. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično	258	126.175	126.155
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		

Poslovni rashodi			
33. Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	261		
34. Troškovi energije	262	484.869	562.502
35. Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša	263	991.206	1.115.014
36. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju 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		
40. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine	268	55.186	55.174
41. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost	269	155.369	188.559
42. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa	270	3.217	17.830
43. Troškovi agencijskih radnika	271		
44. Premije osiguranja (bruto)	272	125.082	122.049
44.1. u tome: premije neživotnog osiguranja (bruto)	273		
45. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	274	4.488	3.608
46. Stipendije	275		
47. Nadoknade članovima uprave	276	63.380	63.380
48. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima i primici u naravi	277	1.387.307	1.476.837
48.1. u tome: otpremnine	278	48.000	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
51. Vrijednosno usklađivanje predujmova za zalihe	281		
52. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju)	282		
53. Uvoz (uključuje i stjecanje) u razdoblju	283	775.504	1.225.222
Financijski prihodi i rashodi			
54. Prihodi s osnove kamata	284	37.343	46.026
55. Prihodi od dividendi	285		
56. Prihodi od udjela u dobiti	286		
57. Rashodi s osnove kamata	287	2.146	10.689
Investicije (samo ulaganje u izvještajnoj godini)			
58. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu - ukupno (AOP 289 do 292)	288	820.159	1.180.583
59. Bruto investicije u građevine	289		
60. Bruto investicije u strojeve i opremu	290	281.728	246.483
61. Bruto investicije u prijevozna sredstva	291	183.286	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	355.145	318.188
63. Nabava zemljišta ukupno (građevinskog i negrađevinskog)	293		
64. Bruto investicije samo u novu dugotrajnu imovinu	294	820.159	1.180.583
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		

Navigacija	Naslovna	RefStr	Bilanca	RDG	Dodatni	NT_I	NT_D	PK	Kont
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.									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		120.308	676.186
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		-2.961.864	6.586.888
a) Amortizacija	003		1.413.095	1.857.068
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		56.190	93.517
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-41.684	-57.607
e) Rashodi od kamata	007		14.483	16.687
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-4.403.948	4.677.223
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		-2.841.556	7.263.074
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		1.276.493	-1.410.150
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		175.216	-312.837
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		1.134.366	-778.993
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-33.089	-318.320
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		-1.565.063	5.852.924
4. Novčani izdaci za kamate	018		-14.483	-16.687
5. Plaćeni porez na dobit	019		-78.414	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		-1.657.960	5.836.237
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		41.684	57.607
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		41.684	57.607
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-721.710	-1.399.522
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-15.207	-150.000
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		-736.917	-1.549.522
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-695.233	-1.491.915
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		1.005.000	114.300
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		1.005.000	114.300
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		-100.760	-1.028.800
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		-100.760	-1.028.800
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		904.240	-914.500
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		-1.448.953	3.429.822
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		6.175.969	4.727.016
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		4.727.016	8.156.838

Financijski izvještaji

KD KOZALA d.o.o. RIJEKA

**Braće Hlača 2/a
Rijeka**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA Od 01.01.2021. do 31.12.2021. 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	793.173	863.902
5.	Preneseni gubitak	5		
6.	Dobit tekuće godine	6	70.729	517.498
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	18.409.514	18.927.012

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

Bilješke uz financijska izvješća
na dan 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine bio je 113. U 2020. godini prosječan broj zaposlenih bio je 113, a broj stvarno zaposlenih djelatnika na dan 31.12.2020. bio je 115.

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 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 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 izvanbilaničnih zapisa, te je

predviđena mogućnost, uz rezerviranja za otpremnine, i rezerviranja 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 2021. godine srednji tečaj prema tečajnoj listi Hrvatske narodne banke (HNB-a) je:

31. prosinca 2020. godine	1 EUR =	7,536898 HRK
31. prosinca 2021. godine	1 EUR =	7,517174 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 umanjivanja 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) i Pravilnika o porezu na dobit ("NNRH" br. 95/05 - 1/21).

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 2021. godini su za 20,96% viši od prihoda ostvarenih u prethodnoj godini. U 2021. godini ostvareni su u iznosu od 31.409.699 kn dok su u 2020. godini iznosili 25.967.285 kn.

Pozicija	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4
Prihodi od prodaje	25.967.285	31.409.699	120,96

U iskazanim prihodima od prodaje navedeni su i prihodi od groblja kućnih ljubimaca.

U odnosu na iskazane veličine u 2020. godini povećanje je iskazano na prihodima od klesarskih proizvoda i usluga, pogrebnih usluga i pogrebne opreme, prihodima od naknadi, kao i prihodima od ostvarene prodaje u cvjećarnici Perla i cvjećarnici Biser.

Povećanje je direktno uzrokovano pandemijom COVID-19, većim brojem smrtnih slučajeva u odnosu na predpandemijsko razdoblje, te povećanim brojem prodanih klesarskih proizvoda (grobni mjesta) i usluga.

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 2021. 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 1.031.294 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 prodaje rashodovanih sredstava 43.082 kn,
- ostale prihode od 363.519 kn.

Pozicija	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4
Ostali prihodi osnovne djelatnosti	1.404.976	1.031.294	73,40

Bilješka 4. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2021. godini sudjeluju sa 43,83% unutar strukture poslovnih rashoda Društva, a iznose 14.129.764 kn. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu od 2.732.674kn, troškova prodane robe 5.742.919 kn te ostalih vanjskih troškova 5.654.171 kn.

Pozicija	2020.	2021.	Index 2021./2020.
1	2	3	4
troškovi sirovina i materijala	2.209.222	2.732.674	123,69
troškovi prodane robe	4.376.499	5.742.919	131,22
ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)	5.375.919	5.654.171	105,18
UKUPNO materijalni troškovi:	11.961.640	14.129.764	118,13

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 2.732.674 kn od čega se na direktan materijal odnosi 772.931 kn, utrošeni materijal - nadgrobni ukrasi 214.960 kn, pomoćni - potrošni materijal 579.819 kn, uredski materijal 137.597 kn, radnu i službenu odjeću i obuću 124.172 kn, potrošenu energiju 562.502 kn, troškove sitnog inventara i auto - guma 24.664 kn, materijal i sredstva HTZ-a 4.949 kn, materijal za tekuće održavanje sredstava rada 25.505 kn te na ostale troškove 285.575 kn.

Povećanja u odnosu na 2020. godinu vidljiva su kod troškova direktnog materijala, potrošene energije, te troškova utrošenog materijala – nadgrobni ukrasi. Razlog je povećana prodaja klesarskih proizvoda i usluga, te porast cijene energenata (gorivo, lož ulje, električna energija).

Smanjeni su troškovi uredskog materijala, radne i službene odjeće te troškovi sitnog materijala i autoguma.

Bilješka 5. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi u 2021. godini iznose 5.654.170 kn, dok su u 2020. godini iskazani u iznosu od 5.375.920 kn.

Struktura ostalih vanjskih troškova:

Pozicija	2020.	2021.	Index 2021./2020.
1	2	3	4
Prijevozne, telefonske, poštanske usluge i usluge interneta	240.137	236.777	98,60
Usluge na izradi proizvoda	870.057	782.234	89,91
Usluge održavanja	1.287.606	1.518.306	117,92
Usluge zakupa	157.603	159.113	100,96
Komunalne usluge	1.077.900	1.202.207	111,53
Intelektualne usluge	1.317.668	1.267.774	96,21
Usluge reprezentacije	56.800	59.557	104,85
Ostale usluge	368.149	428.202	116,31
UKUPNO vanjski troškovi:	5.375.920	5.654.170	105,18

Ostale vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 5.654.170 kn čine slijedeći troškovi: troškovi prijevoza, telefona, interneta i poštanski troškovi 236.777 kn, usluge na izradi proizvoda (kremiranje, iskopi, grafičke usluge, izrada slika za nadgrobne spomenike i dr.) 782.234 kn, troškovi održavanja (tekućeg održavanja opreme i građevinskih objekata, razna održavanja po grobljima i dr.) 1.518.306 kn, usluge zakupnine 159.113 kn, komunalne usluge 1.202.207 kn, intelektualne i ostale usluge 1.267.774 kn, reprezentacija 59.557 kn te ostale vanjske usluge 428.202 kn.

U odnosu na 2020. godinu povećanje je vidljivo u dijelu iskazanih troškova komunalnih usluga, usluga održavanja i ostalih usluga.

Usluge na izradi proizvoda kao i intelektualne usluge su niže od prošlogodišnjih.

Bilješka 6. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u 2021. godini iznosili su 12.134.345 kn te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 38,13%.

Pozicija	2020.	2021.	Index 2021./2020.
1	2	3	4
Neto plaće i nadnice	7.502.941	7.820.795	104,24
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće i na plaće	4.353.692	4.313.550	99,08
UKUPNO troškovi osoblja:	11.856.633	12.134.345	102,34

Iskazani troškovi osoblja u 2021. godini odnose se na ukupan broj zaposlenih u toku poreznog razdoblja, odnosno prosječan broj zaposlenih radnika na bazi odrađenih sati rada.

U 2021. godini Društvo je imalo prosječno zaposlenih 113 radnika, odnosno prosječno zaposleno 107 radnika na bazi odrađenih sati rada.

Bilješka 7. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2021. godini sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 5,84%, a iskazani su u iznosu od 1.857.068 kn. U 2020. godini obračunata je amortizacija iskazana u iznosu od 1.413.095 kn.

Zbog novonabavljene opreme, čiji je obračun amortizacije započet u 2021. godini, bilježi se povećanje troška u odnosu na prethodnu godinu za 31,42%.

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	2020.	2021.	Index 2021./2020.
1	2	3	4
Dnevnice za službeni put i putni troškovi	48.210	50.257	104,25
Naknade troškova zaposlenima	1.387.607	1.476.837	106,43
Naknade članovima Nadzornog odbora	63.380	63.380	100,00
Premije osiguranja	125.082	122.049	97,58
Bankarske usl. i troškovi platnog prometa	137.854	173.309	125,72
Doprinosi i članarine	25.639	25.369	98,95
Porezi koji ne ovise o ostv. dobiti	4.488	3.608	80,39
Ostali tr. poslovanja nematerijalni	38.963	38.060	97,68
UKUPNO ostali troškovi:	1.831.223	1.952.869	106,64

Ostale troškove poslovanja iskazane u iznosu od 1.952.869 kn čine: dnevnice za službeni put i putni troškovi 50.257 kn, naknade troškova zaposlenima 1.476.837 kn, naknade članovima Nadzornog odbora 63.380 kn, premije osiguranja 122.049 kn, bankarske

usluge i troškovi platnog prometa 173.309 kn, doprinosi i članarine 25.639 kn, porezi koji ne ovise o dobitku 3.608 kn, ostali troškovi poslovanja – nematerijalni 38.060 kn.

Ostali troškovi poslovanja – nematerijalni u iznosu od 38.060 sadrže: trošak stručnog obrazovanja 5.471 kn, trošak za priručnike, časopise i stručnu literaturu 4.807 kn, javnobilježnički troškove i pristojbe 12.441 kn, sudske troškove i pristojbe 6.589 kn, troškove sistematskih i kontrolnih pregleda 8.609 kn te ostale troškove 143 kn.

U odnosu na 2020. godinu iskazano je povećanje kod: dnevnica za službeni put, naknada troškova zaposlenima, bankarskih usluga i troškova platnog prometa dok sve preostale stavke bilježe smanjenje, izuzev naknada članovima Nadzornog odbora koje su ostale nepromijenjene.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Pozicija	2020.	2021.	Index 2021./2020.
1	2	3	4
Ostali poslovni rashodi	160.373	327.030	203,92

Ostale poslovne rashode iskazane u iznosu od 327.030 kn čine: otpisi potraživanja od kupaca – neutuženi 60.719 kn, troškovi koji se odnose na rashode koji nisu u svezi s ostvarenom dobiti 62.000 kn, dopušteni manjkovi, kalo rasip i lom 29.427 kn, naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina 126.379 kn te ostali poslovni rashodi 48.505 kn.

U odnosu na 2020. godinu bilježi se povećanje ostalih poslovnih rashoda po osnovi donacije za obnovu nakon potresa, te troškova izrade projekata, elaborata i zaštite blokova niša iz prošlih godina.

Bilješka 10. Vrijednosna usklađenja

Na poziciji vrijednosna usklađenja u 2021. zabilježen je iznos od 93.517 kn a odnosi se na potraživanja od kupaca koji su utuženi.

Bilješka 11. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja u 2021. godini se odnose na troškove rezerviranja otpremnina za starosne mirovine i jubilarne nagrade sukladno Elaboratu od 31.03.2022. godine izrađenom od strane Poslovnih sustava d.o.o. Rijeka u iznosu od 829.704 kn, troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 377.597 kn i troškove rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 103.833 kn.

Bilješka 12. Neto prihodi / (rashodi) financiranja

Financijski prihodi sudjeluju sa 0,18% u strukturi 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	2020.	2021.	Index 2021./2020.
1	2	3	4
Prihodi od kamata i prihodi od sudjelujućih interesa	37.343	46.026	123,25
Pozitivne tečajne razlike	4.341	11.581	266,78
Ukupno financijski prihodi	41.684	57.607	138,20
Troškovi kamata i troškovi iz fin. transakcija	2.146	10.689	498,09
Negativne tečajne razlike	12.337	5.998	48,62
Ukupno financijski rashodi	14.483	16.687	115,22
Neto financijski prihodi / (rashodi)	27.201	40.920	150,44

Financijski prihodi

Opis	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4
Financijski prihodi	41.684	57.607	138,20

Financijske prihode tekuće godine u iznosu od 57.607 kn čine prihodi od obračunatih zateznih kamata kupcima 28.674 kn, prihodi od kamata iz depozita 17.130 kn, prihodi od pozitivnih tečajnih razlika 11.581 kn i redovnih kamata banaka na sredstva po viđenju 222 kn.

Financijski rashodi

Opis	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4
Financijski rashodi	14.483	16.686	115,21

Financijske rashode tekuće godine od 16.686 kn čine kamate na kredit 10.604 kn, negativne tečajne razlike 5.998 kn, redovne i zatezne kamate 84 kn.

Bilješka 13. Porez na dobit

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 676.186 kn. Stopa poreza na dobit, sukladno Zakonu o porezu na dobit u 2021. godini iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2021. godinu iznosi 308.035 kn a nakon odbitka učinka odgođenih poreza u iznosu od 149.347 kn (Bilješka 16 – Odgođena porezna imovina) konačni porez na dobit iznosi 158.688 kn te je skraćeni obračun dan u nastavku:

Pozicija	2020	2021	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4
Dobit prije oporezivanja	120.308	676.186	562,05
Uvećanja dobiti	180.483	1.056.068	585,13
Umanjenja dobiti	25.350	20.950	82,64
Porezna osnovica	275.441	1.711.304	621,30
Porez na dobit po stopi 18 %	49.579	308.035	621,30
Učinak odgođenih poreza (Bilješka 16)	0	-149.347	0,00
Neto porez na dobit	49.579	158.688	320,07

Ostvarenje znatno povećanih ukupnih prihoda Društva u 2021. godini (str. 7. i 15. ovog materijala), te iskazanih ukupnih rashoda rezultiralo je znatno uvećanoj dobiti prije oporezivanja u iznosu od 676.186 kn.

Bilješka 14. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

R.br.	Pozicija	Saldo 31.12.2020.	Povećanje		Smanjenje Amortizacija = A Rashod = R Povećanje = P	Saldo 31.12.2021.
1	2	3	4		5	6
I.	Dugotrajna nematerijalna imovina	832.953	318.188	A	369.137	782.004
1.	Nematerijalna imovina - softver i ul. na tuđoj imovini	832.953	318.188	A	369.137	782.004
II.	Dugotrajna materijalna imovina	32.777.611	1.166.590		1.573.185	32.371.016
1.	Građevinsko zemljište	5.014.290	0		0	5.014.290
2.	Građevinski objekti	26.518.303	0	A	860.449	25.657.854
3.	Postrojenja i oprema	655.983	246.484	A R	362.954 0	539.513
4.	Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva	549.291	615.912	A R	264.528 0	900.675
5.	Predumovi za materijalna sredstva	0	0		0	0
6.	Materijalna sredstva u pripremi	14.500	304.194	R	85.254	233.440
7.	Ostala materijalna imovina	25.244	0		0	25.244
8.	Ukupno materijalna i nematerijalna imovina	33.610.564	1.484.778		1.942.322	33.153.020

Iskazana **povećanja** u 2021. godini

I. Dugotrajna nematerijalna imovina bilježi povećanje u iznosu od 318.188 kn, a odnosi se na:

- računalni softver (digitalna arhiva, windows program i program za zebra štampač) u iznosu od 17.124 kn
- ulaganje u tuđu imovinu – uređenje krovišta i odarnice na groblju Trsat u iznosu 144.960 kn

- ulaganje u tuđu imovinu – Groblje kućnih ljubimaca u iznosu od 156.104 kn (aktivirano s investicija u tijeku)

II. Dugotrajna materijalna imovina bilježi povećanje u iznosu od 1.166.590 kn od čega:

- 246.484 kn se odnosi na:
 - ulaganje u strojeve i opremu u iznosu 107.646 kn
 - ulaganje u uredsku opremu u iznosu 138.838 kn
- 615.912 kn predstavlja ulaganje u transportna sredstva
- 304.194 kn predstavlja materijalnu imovinu u pripremi

Iskazana **smanjenja** u 2021. godini

I. Obračunata **amortizacija** u 2021. godini iskazana u iznosu od 1.857.068 kn od čega: softvera 188.424 kn, ulaganja u tuđu imovinu 180.713 kn, građevinskih objekata 860.449 kn, postrojenja i opreme 362.954 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava 264.528 kn.

U 2021. 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.

II. U 2021. godini **sa investicija u tijeku u upotrebu** u ulaganja u tuđu imovinu je za uređenje Groblja kućnih ljubimaca preneseno 70.753,60 kn, a ostatak je prenesen na troškove budućih razdoblja.

Bilješka 15. Dugotrajna financijska imovina

Unutar ove pozicije iskazani su

Pozicija	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.
I	2	3	4
Dani zajmovi i depoziti	1.531.591	1.531.591	100,00
Ukupno:	1.531.591	1.531.591	100,00

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

Bilješka 16. Odgođena porezna imovina

Društvo je na dan 31. prosinca 2021. iskazalo odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 149.347 kuna priznatu po osnovu privremenih poreznih razlika koje proizlaze iz troškova dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnina zaposlenika (Bilješka 11. Rezerviranja).

Bilješka 17. Zalihe

Pozicija	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.	Udio iz kol. 3. (u %)
1	2	3	4	5
sirovina i materijala	2.813.984	2.545.611	90,46	52,35
trgovačke robe	695.389	785.412	112,95	16,15
gotovi proizvodi	1.034.783	1.531.452	148,00	31,50
Ukupno:	4.544.156	4.862.475	107,01	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 31.12.2021. godine od 4.862.475 kn vidljivo je da zalihe sirovina i materijala predstavljaju 52,35%, trgovačka roba čini 16,15%, a gotovi proizvodi 31,50% ukupnih zaliha.

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

Bilješka 18. Potraživanja

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

Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2021. godine dana je u nastavku:

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2020.	Udio iz kol. 2. (u %)	Stanje na dan 31.12.2021.	Udio iz kol. 4. (u %)	Indeks (2021/2020)
1	2	3	4	5	6
Potraživanja od povezanih poduzetnika	326.292	20,53	737.393	32,42	225,99
Potraživanja od kupaca	925.465	58,23	926.144	40,71	100,07
Potraživanja od zaposlenih	8.066	0,51	13.550	0,60	167,99
Potraživanja od države i drugih institucija	294.364	18,52	70.794	3,11	24,05
Ostala potraživanja	35.076	2,21	526.859	23,16	/
UKUPNO potraživanja:	1.589.263	100,00	2.274.740	100,00	143,13

Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom na dan 31.12.2021. iznose 737.393 kn, dok su na dan 31.12.2020. iznosila 326.292 kn. Navedena potraživanja na 31.12.2021. 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	926.144	100,00
Nedospjelo:	461.274	49,81
Dospjelo: (dosp. 31.12.20121)	464.870	50,19
- do 30 dana (od 01.12. - 31.12.)	140.691	15,19
- 30 - 60 dana (od 01.11. - 31.12.)	32.628	3,52
- 60 - 90 dana (od 01.10. - 31.12.)	26.121	2,82
- više od 90 dana	265.430	28,66

Iskazana potraživanja od kupaca za prodane proizvode, robu i usluge u 2020. godini iznose 925.465 kn, a ostvareni prihodi od prodaje u zemlji 25.967.285 , dok u tekućoj godini s obzirom na ukupnu realizaciju od 31.409.699 kn i saldo potraživanja na dan 31.12.2021. godine od 926.144 kn, ova potraživanja čine 2,94% ostvarenih prihoda.

Potraživanja od radnika iskazana su u iznosu od 13.550 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 70.793 kn sastoje se od potraživanja:

- potraživanja na ime bolovanja preko 42 dana u iznosu od 68.230 kn
- pretporez kojeg još nije moguće priznati 1.453 kn
- te potraživanja od HZZZ i ostala potraživanja u iznosu od 1.110 kn

Ostala potraživanja u iznosu od 526.859 kn odnose se na potraživanja iz odštetnih zahtjeva za naplatu šteta, potraživanja za dane predujmove za nabavu robe i usluga, potraživanja za dana jamstva te potraživanja za kamate koje nisu pripisane glavnici.

Koeficijent obrtanja ukupnih potraživanja:

Opis	Iznos 2020.	Iznos 2021.	Index 2021./2020.
Ukupni prihodi	27.413.945	32.498.600	118,55
Potraživanja	1.589.263	2.274.739	143,13
Koeficijent obrtanja potraživanja	17,25	14,29	82,84

Trajanje naplate ukupnih potraživanja

Opis	Iznos 2020.	Iznos 2021.	Index 2021./2020.
Broj dana u godini	366	365	99,73
Koeficijent obrtanja potraživanja	17,25	14,29	82,84
Trajanje naplate potraživanja	21,22	25,54	120,36

Koeficijent obrtanja potraživanja u 2021. godini niži je od prošlogodišnjeg za 17,16%. Broj dana naplate ukupnih potraživanja od 21,22 dana u 2020. godini nešto je duži u 2021. godini i iznosi 25,54.

Bilješka 19. Kratkotrajna financijska imovina

Na poziciji kratkotrajna financijska imovina u 2021. nalazi se kratkotrajna pozajmica u iznosu od 150.000 kn.

Bilješka 20. Novac u banci i u blagajni

Struktura pozicije novca u banci i u blagajni na dan 31. prosinca 2021. godine bila je sljedeća:

Pozicija	2020.	2021.	Index 2021./2020.
1	2	3	4
Žiro račun	4.532.429	6.109.900	134,80
Blagajna	25.697	12.401	48,26
Devizni račun	168.890	2.034.537	/
UKUPNO	4.727.016	8.156.838	76,54

Sredstva na deviznim računima preračunata su u kune primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan 31. prosinca 2021. godine.

Bilješka 21. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod

Ova pozicija na dan 31.12.2021. godine iznosi 9.173.233 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 22. Kapital i rezerve

Vrijednost upisanog temeljnog kapitala iznosi 14.651.300 kn.

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu Rijeka.

Pozicija	2020.	2021.	Index 2021./2020.
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	793.173	863.902	108,92
Dobit tekuće godine	70.729	517.498	/
Ukupno	18.409.514	18.927.012	102,81

Bilješka 23. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u 2020. i 2021. godini nije iskazan podatak.

Bilješka 24. Kratkoročne obveze

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31.12.2020.	Udio	Stanje na dan 31.12.20201.	Udio	Indeks
1	4	5			6
Obveze za zajmove, depozite i slično	974.000	23,34	59.500	1,83	6,11
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	/	/	/	/	/
Obveze za predujmove	365.122	8,75	456.536	14,03	125,04
Obveze prema dobavljačima	1.117.294	26,78	907.027	27,88	81,18
Obveze po vrijednosnim papirima	/	/	/	/	/
Obveze prema zaposlenicima	825.917	19,80	784.315	24,11	94,96
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	886.552	21,25	1.042.198	32,04	117,56
Obveze s osnove udjela u rezultatu	/	/	/	/	/
Ostale kratkoročne obveze	3.431	0,08	3.439	0,11	100,23
UKUPNO					
kratkoročne obveze:	4.172.316	100	3.253.015	100	77,97

Obveze za zajmove, depozite i slično iznose 59.500 kn čine uplaćena jamstva za ozbiljnost ponude sukladno objavljenim postupcima javne nabave.

Obveze za predujmove u iznosu od 456.536 kn čine obveze po osnovi primljenih predujmova za robu i usluge 284.932 kn i godišnjih naknada 171.604 kn.

Iskazane obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine iznose 907.027 kn, a čine ih obveze za robu, radove i usluge. Od ukupno iskazanih obveza dospjele su obveze u iznosu od 204.751 kn, a obveze u iznosu od 702.276 kn nisu dospjele.

Obveze prema dobavljačima iznose 907.027 kn i sudjeluju sa 27,88% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva te se u najvećem iznosu odnose na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavu roba, radova i usluga. Struktura dospelosti ovih obveza na dan 31. prosinca 2021. godine je sljedeća:

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
UKUPNE obveze	907.027	100
Nedospjelo:	702.276	77,43
Dospjelo:	204.751	22,57
- do 30 dana	112.338	12,39
- 30 - 60 dana	58.749	6,48
- 60 - 90 dana	6.503	0,72
- više od 90 dana	27.161	2,98

Iskazane obveze prema zaposlenima 784.315 kn predstavljaju obračunate obveze na ime plaća za mjesec prosinac 2021. godine. Iste su redovno podmirene tijekom siječnja 2022. godine.

Iskazane obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 1.042.198 kn predstavljaju obveze za porez na dodanu vrijednost 510.043 kn, obveze za porez na dobit 143.271 kn, obveze za porez i prirez iz plaće 53.655 kn, obveze za doprinose iz i na plaću 334.575 kn iz prosinca 2021. godine i obvezu za nadoknadu za šume 654,00 kn.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 32,04% te je struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2021. godine sljedeća:

Pozicija	2020.	2021.	Index 2021./2020.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	423.624	510.043	120,40
Obveze za porez na dobit	49.579	143.271	288,98
Obveze za porez i prirez iz plaće	57.926	53.655	92,63
Obveze za doprinose iz i na plaću	355.423	334.575	94,13
Obveza za nadoknadu za šume	0,00	654,00	0,00
UKUPNO	886.552	1.042.198	117,56

Bilješka 25. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Kao odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u 2020. godini iskazano je 34.623.490 kn, a u 2021. godini 35.962.022 kn a odnosi se na:

- odgođene prihode od naknada za korištenje grobnih mjesta 12.369.229 kn (za razdoblje od 2012. do 2021. godine),
- sredstva Grada za izgradnju Centralnog objekta na C.G.G. Drenova 22.867.192 kn,
- rezervacije za troškove neiskorištenih godišnjih odmora iz 2021. godine 377.597 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, G10, F24 na C.G.G. Drenova i polju J na groblju Kozala 211.943 kn,
- odgođene prihode po akontacijama za obnovu grobnih mjesta 112.337 kn,
- ostala pasivna vremenska razgraničenja 23.724 kn.

Bilješka 26. Rezerviranja

Na dan 31.12.2020. godine ukupna rezerviranja Društva iznose 375.657 kn i odnose se na rezerviranja za sudske sporove, a na dan 31.12.2021. godine iznose 1.309.194 kn i odnose se na:

- rezerviranja za otpremine i jubilarne nagrade u iznosu od 829.704 kn prema Elaboratu od 31.03.2022. godine izrađenom od strane Poslovnih sustava d.o.o. Rijeka.
- rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 479.490 kn.

Bilješka 27. Povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti

Naziv pozicije	Tekuća godina
1	2
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI:	
1. Dobit prije oporezivanja	676.186
2. Usklađenja za:	6.586.888
- Amortizacija	1.857.068
- 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	93.517
- Prihodi od kamata i dividendi	-57.607
- Rashodi od kamata	16.687
- Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	4.677.223
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	7.263.074
3. Promjene u radnom kapitalu	-1.410.150
- povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	-312.837
- povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	-778.993
- povećanje ili smanjenje zaliha	-318.320
II. Novac iz poslovanja	5.852.924
Novčani izdaci za kamate	-16.687
Plaćeni porez na dobit	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	5.836.238

- **povećanje novca od poslovnih aktivnosti iznosi 5.836.238 kn**

Bilješka 28. 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	57.607
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	57.607
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-1.399.524
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	-150.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-1.549.524
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-1.491.917

- **neto smanjenje od novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti - 1.491.917 kn**

Bilješka 29. 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	
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	114.300
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	114.300
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	
3. Novčani izdaci za financijski najam	-1.028.800
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	-1.028.800
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	-914.500
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	3.429.821
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.727.016
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	8.156.837

▪ **neto smanjenje od novčanog tijeka od financijskih aktivnosti -914.500 kn**

▪ ukupno povećanje novčanog tijeka	kn	3.429.821
▪ novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	kn	4.727.016
▪ novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	kn	8.156.837

DODATNE BILJEŠKE

POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

1. POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI

Opis	2020.	2021.
Ukupni prihodi	27.413.945	32.498.600
Ukupni rashodi	27.293.637	31.822.414
Koeficijent ekonomičnosti	1,004	1,021

Ekonomičnost ukupnog poslovanja pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda, što je uspješno iskazano za 2021. i proteklu 2020. godinu.

2. POKAZATELJ AKTIVNOSTI

Opis	2020.	2021.
Ukupni prihodi	27.413.945	32.498.600
Potraživanja na kraju godine	1.589.263	2.274.740
Koeficijent obrtaja potraživanja	17,249	14,287

Opis	2020.	2021.
Broja dana u godini	366	365
Koeficijent obrtaja potraživanja	17,249	14,290
Trajanje naplate potraživanja	21,22	25,54

Koeficijent obrta potraživanja pokazuje koliko puta godišnje se potraživanja naplate. Temeljem istog izračunava se trajanje naplate potraživanja u danima. U 2021. godini neznatno je smanjen koeficijent obrta i povećan broj dana naplate potraživanja na 25 u odnosu na 2020. godinu.

3. POKAZATELJ LIKVIDNOSTI

Opis	2020.	2021.
Kratkotrajna imovina	10.860.435	15.444.053
Kratkoročne obveze	4.172.316	3.253.015
Koeficijent tekuće likvidnosti	2,603	4,748

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje uolikoj mjeri kratkotrajna imovina pokriva kratkotrajne obveze.

4. POKAZATELJ ZADUŽENOSTI

Opis	2020.	2021.
Ukupne obveze	4.172.316	3.253.015
Ukupna imovina	46.002.590	50.278.010
Koeficijent zaduženosti	0,091	0,065

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	2020.	2021.
Ukupne obveze	4.172.316	3.253.015
Zadržana dobit/preneseni gubitak + amortizacija	2.206.268	2.720.970
Koeficijent	1,891	1,196

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