

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31.12.2019. GODINE

Svibanj, 2020. god.

Općenito

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

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.

**Obrazac
POD-BIL**

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Pr. 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		27.619.527	35.818.334
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		126.885	698.062
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		126.885	698.062
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		25.992.642	33.603.887
1. Zemljište	011			5.014.290
2. Građevinski objekti	012		25.080.067	27.290.503
3. Postrojenja i oprema	013		644.987	559.786
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		242.344	601.115
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			112.949
8. Ostala materijalna imovina	018		25.244	25.244
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		1.500.000	1.516.385
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		1.500.000	1.516.385
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			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		14.242.666	13.388.441
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		4.953.431	4.511.066
1. Sirovine i materijal	039		2.994.866	2.425.701
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041		1.284.841	1.404.831
4. Trgovačka roba	042		673.724	680.534
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	2.288.017	2.701.406
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	925.458	832.531
3. Potraživanja od kupaca	049	1.254.563	1.269.052
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	9.347	7.066
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	95.466	202.902
6. Ostala potraživanja	052	3.183	389.855
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		
9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	7.001.218	6.175.969
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	6.010.095	7.734.367
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	47.872.288	56.941.142
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	10.299.328	18.338.785
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	6.674.200	14.651.300
II. KAPITALNE REZERVE	069		
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	2.894.239	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	2.894.239	2.894.312
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	643.233	730.889
1. Zadržana dobit	082	643.233	730.889
2. Preneseni gubitak	083		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	87.656	62.284
1. Dobit poslovne godine	085	87.656	62.284
2. Gubitak poslovne godine	086		
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		

B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		375.657	375.657
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		375.657	375.657
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		2.690.624	3.043.283
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		33.900	69.760
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114		405.490	320.806
8. Obveze prema dobavljačima	115		704.574	1.010.794
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		751.133	822.814
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		792.294	815.876
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		3.233	3.233
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		34.506.679	35.183.417
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		47.872.288	56.941.142
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

**Obrazac
POD-RDG**

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		27.802.546	28.484.480
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		26.550.552	26.893.386
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		1.251.994	1.591.094
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		27.281.714	28.430.920
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		12.628.127	13.114.058
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.392.901	2.662.744
b) Troškovi prodane robe	135		4.235.754	4.755.800
c) Ostali vanjski troškovi	136		5.999.472	5.695.514
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		10.700.124	11.572.936
a) Neto plaće i nadnice	138		6.739.510	7.317.054
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		2.359.371	2.611.200
c) Doprinosi na plaće	140		1.601.243	1.644.682
4. Amortizacija	141		1.157.546	1.180.588
5. Ostali troškovi	142		1.879.779	2.221.334
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	37.691
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			37.691
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		916.138	304.313
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		51.350	59.851
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		37.844	57.093
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		2.801	2.758
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		10.705	

IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		259.600	4.849
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		2.897	161
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		12.579	4.688
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		244.124	
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUGIH Povezanih sudjelujućim INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUGIH Povezanih sudjelujućim INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		27.853.896	28.544.331
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		27.541.314	28.435.769
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		312.582	108.562
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		312.582	108.562
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		224.926	46.278
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		87.656	62.284
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		87.656	62.284
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

**Obrazac
POD-DOP**

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

Naziv pozicije	ACP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
Bilanca - aktiva			
1. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto	218		
2. Zajmovi dani kućanstvima i obrtima	219		
3. Zajmovi dani nefinancijskim poduzećima	220		
4. Zajmovi dani nerezidentima	221		
5. Trgovački krediti i predujmovi dani kućanstvima i obrtima	222		
6. Trgovački krediti i predujmovi dani nefinancijskim poduzećima	223		
7. Trgovački krediti i predujmovi dani nerezidentima	224		
Bilanca - pasiva			
8. Krediti i zajmovi primljeni od nerezidenata	225		
9. Zajmovi primljeni od kućanstva i obrta	226		
10. Zajmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	227		
11. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od kućanstva i obrta	228		
12. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	229		
Račun dobiti i gubitka - poslovni prihodi			
13. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	230		
Prihodi od prodaje prema djelatnostima			
14. Prihod od industrijskih djelatnosti	231		
15. Prihod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni	232		
16. Prihod od trgovine ostvaren s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	233		
17. Prihod od posredništva (provizija od posredovanja)	234		
18. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama	235		
19. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama	236		
20. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj (podizvođač)	237		
21. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	238		
22. Prihodi od djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane i pića	239		
23. Prihod od djelatnosti prijevoza i skladištenja, izdavačkih, filmskih, telekomunikacijskih, informacijskih i djelatnosti računalnog programiranja te emitiranja programa	240		
24. Prihod od ostalih djelatnosti (financija, osiguranja, nekretnina, inženjerstva, znanosti, promidžbe, putničkih agencija, obrazovanja, zdravstva, umjetnosti i dr. prema uputama)	241	26.550.552	26.893.386
Prihodi od prodaje prema rezidentnosti kupca			
25. Prihodi od prodaje u zemlji	242	26.550.552	26.893.386
26. Prihodi od prodaje u inozemstvu	243		
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
27. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe	244		

Ostali poslovni prihodi			
28. Ostali poslovni prihodi ostvareni s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	245		
29. Prihodi od subvencija ukupno	246		
29.1. u tome: subvencije na proizvode	247		
30. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično	248	116.627	124.285
31. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	249		
32. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	250		
Poslovni rashodi			
33. Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	251		
34. Troškovi energije	252	550.024	539.336
35. Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša	253	1.113.078	1.238.730
36. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode ili usluge	254		
37. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge	255		
38. Troškovi usluga podugovaratelja (podizvođača) za građevinske radove	256		
39. Troškovi usluga investicijskog održavanja	257		
40. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine	258	10.496	27.852
41. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost	259	171.633	180.850
42. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa	260	3.760	10.790
43. Troškovi agencijskih radnika	261		
44. Premije osiguranja (bruto)	262	92.511	94.153
44.1. u tome: premije neživotnog osiguranja (bruto)	263		
45. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	264	14.900	2.167
46. Stipendije	265		
47. Nadoknade članovima uprave	266	42.354	61.717
48. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima i primici u naravi	267	1.021.912	1.297.808
48.1. u tome: otpremnine	268	96.000	16.000
49. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	269		
50. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala	270		
51. Vrijednosno usklađivanje predujmova za zalihe	271		
52. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju)	272		
53. Uvoz (uključuje i stjecanje) u razdoblju	273	824.832	731.757
Financijski prihodi i rashodi			
54. Prihodi s osnove kamata	274	37.844	57.093
55. Prihodi od dividendi	275		
56. Prihodi od udjela u dobiti	276		
57. Rashodi s osnove kamata	277	2.897	161
Investicije (samo ulaganje u izvještajnoj godini)			
58. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu - ukupno (AOP 279 do 282)	278	277.150	4.236.441
59. Bruto investicije u građevine	279		2.962.883
60. Bruto investicije u strojeve i opremu	280	149.822	119.007
61. Bruto investicije u prijevozna sredstva	281		482.860
62. Bruto investicije u ostalu materijalnu imovinu i nematerijalnu imovinu (biološka imovina, investicije u istraživanje i razvoj, softver, baze podataka i druga nematerijalna imovina)	282	127.328	671.691
63. Nabava zemljišta ukupno (građevinskog i negrađevinskog)	283		5.014.290
64. Bruto investicije samo u novu dugotrajnu imovinu	284	277.150	4.236.441
65. Bruto investicije u opremu, tehnologije, pogone i procese povezane sa zaštitom okoliša (za prevenciju, tretman i kontrolu zagađenja)	285		
66. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, stečenu od poduzetnika unutar grupe, rezidenata RH	286		
Podaci o zaposlenima			
67. Broj neplaćenih osoba (neplaćeni obiteljski radnici, vlasnici bez ugovora o radu, volonteri, privremeno odsutne osobe kojima naknadu ne osigurava poslodavac i drugi prema uputama)	287		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

**Obrazac
POD-NTI**

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. b/zl.oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		312.582	108.562
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		1.265.963	116.413
a) Amortizacija	003		1.157.546	1.180.588
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		-6.199	670
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		849.183	37.691
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-37.844	-59.851
e) Rashodi od kamata	007		2.897	4.849
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-699.620	-1.047.534
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		1.578.545	224.975
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016):	012		112.962	616.616
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-461.967	625.331
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		724.194	-451.080
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-149.265	442.365
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		1.691.507	841.591
4. Novčani izdaci za kamate	018		-2.897	-4.849
5. Plaćeni porezna dobit	019		-71.066	-354.811
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		1.617.544	481.931
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		45.175	
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			59.851
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		1.094.766	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		1.139.941	59.851
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-277.150	-1.386.506
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-1.500.000	-16.385
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-1.777.150	-1.402.891
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-637.209	-1.343.040
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037			95.960
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		0	95.960
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		-55.997	-60.100
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		-55.997	-60.100
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-55.997	35.860
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		924.338	-825.249
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		6.076.880	7.001.218
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		7.001.218	6.175.969

Financijski izvještaji**KD KOZALA d.o.o. RIJEKA****Braće Hlača 2/a****Rijeka****IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**
od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

Naziv pozicije		AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1		2	3	4
1.	Upisani kapital	1	6.674.200	14.651.300
2.	Kapitalne rezerve	2		
3.	Rezerve iz dobiti	3	2.894.239	2.894.312
4.	Zadržana dobit	4	643.233	730.889
5.	Preneseni gubitak	5		
6.	Dobit tekuće godine	6	87.656	62.284
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	10.299.328	18.338.785

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

Bilješke uz financijska izvješća
na dan 31.12.2019. 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 dipl. oec., direktorica Društva.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 114 djelatnika. Broj stvarno zaposlenih na dan 31.12.2019. godine bio je 113. U 2018. godini prosječan broj zaposlenih bio je 110, a broj stvarno zaposlenih djelatnika na dan 31.12.2018. bio je 108.

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“ („Narodne novine RH“ br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20). Sukladno članku 5. ZoR-a Društvo pripada u kategoriju srednjih poduzetnika.

Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („HSFI“) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) i objavljeni u „Narodnim novinama RH“ broj 86/15.

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 2019. godine srednji tečaj prema tečajnoj listi Hrvatske narodne banke (HNB) je:

31. prosinca 2018. godine	1 EUR =	7,417575 HRK
31. prosinca 2019. godine	1 EUR =	7,442580 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-a 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 rabate, a uvećani za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

1.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja 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 ("Narodne novine RH" br. 177/04 - 32/20), Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine RH" br. 95/05 - 1/20), te Pravilnika o amortizaciji ("Narodne novine RH" br. 54/01.).

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

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

1.5. Umanjenje vrijednosti imovine

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

1.6. Zalihe

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

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

1.7. Potraživanja

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

1.8. Novac i novčani ekvivalenti

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

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

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

1.9. Porezi

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

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

1.10 Kapital

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

1.11. Rezerviranja

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

1.12. Priznavanje prihoda

a) Prihodi od prodaje robe i usluga

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

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

b) Državne potpore

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

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

c) Prihodi od kamata

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

Bilješka 2. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje u 2019. godini su za 1,29% veći od prihoda ostvarenih u prethodnoj godini. U 2018. godini ostvareni su u iznosu od 26.550.552 kn dok su u 2019. godini iznosili 26.893.386 kn.

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Prihod od prodaje	26.550.552	26.893.386	101,29

U odnosu na iskazane veličine u 2018. godini povećanje je iskazano kod prihoda od: prodaje pogrebne opreme i usluga, prodaje grobnih objekata i klesarskih usluga, prihoda od godišnjih grobnih naknada te naknada po rješenjima za korištenje grobnih mjesta kao i kod ostvarene prodaje u cvjećarnici Perla i cvjećarnici Biser.

Bilješka 3. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih prihoda Društvo je iskazalo 1.591.094 kn, a isti se odnose na:

- prihode iz sredstava Grada Rijeke za amortizaciju Centralnog objekta na C.G.G. Drenova 624.693 kn,
- prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja i sudskih troškova iz proteklih godina 85.526 kn,
- ostale prihode od 880.875 kn.

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Ostali poslovni prihodi	1.251.994	1.591.094	127,08

Povećanje u odnosu na 2018. godinu iskazano je zbog ukidanja rezerviranja po osnovi neiskorištenih godišnjih odmora za 2018. godinu i ostalih poslovnih prihoda.

Bilješka 4. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2019. godini sudjeluju sa 46,13% unutar strukture poslovnih rashoda Društva, a iznose 13.114.058 kn. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu od 2.662.744 kn, troškova prodane robe 4.755.800 kn, te ostalih vanjskih troškova 5.695.514 kn.

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
troškovi sirovina i materijala	2.392.901	2.662.744	111,28
troškovi prodane robe	4.235.754	4.755.800	112,28
ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)	5.999.472	5.695.514	94,93
UKUPNO materijalni troškovi	12.628.127	13.114.058	103,85

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 2.662.744 kn od čega se na direktan materijal odnosi 665.156 kn, utrošeni materijal - nadgrobni ukrasi 189.540 kn, pomoćni - potrošni materijal 503.441 kn, uredski materijal 88.996 kn, radnu i službenu odjeću i obuću 223.280 kn, potrošenu energiju 539.336 kn, troškove sitnog inventara i auto - guma 71.612 kn, materijal i sredstva HTZ-a 7.130 kn, materijal za tekuće održavanje sredstava rada 25.816 kn te na ostale troškove 348.437 kn.

Povećanja u odnosu na 2018. godinu vidljiva su kod troškova pomoćnog – potrošnog materijala, troškova radne i sl. odjeće i obuće te troškova sitnog inventara, ambalaže i auto-guma.

Bilješka 5. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi u 2019. godini iznose 5.695.514 kn, dok su u 2018. godini iskazani u iznosu od 5.999.472 kn.

Struktura ostalih vanjskih troškova:

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Prijevozne, telefonske, poštanske usluge	246.222	251.417	102,11
Usluge na izradi proizvoda	495.927	605.580	122,11
Usluge održavanja	2.086.858	1.428.474	68,45
Usluge zakupa	107.295	126.659	118,05
Komunalne usluge	1.222.482	1.238.730	101,33
Intelektualne usluge	1.374.148	1.489.398	108,39
Usluge reprezentacije	48.994	69.310	141,47
Ostale usluge	417.546	485.946	116,38
UKUPNO vanjski troškovi	5.999.472	5.695.514	94,93

Ostale vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 5.695.514 kn čine slijedeći troškovi: prijevozne, telefonske, poštanske usluge 251.417 kn, usluge na izradi proizvoda (kremiranje, iskopi, grafičke usluge, izrada slika za nadgrobne spomenike i dr.) 605.580 kn, troškovi održavanja (tekućeg održavanja opreme i građevinskih objekata, razna održavanja po grobljima i dr.) 1.428.474 kn, usluge zakupnine 126.659 kn, komunalne usluge 1.238.730 kn, intelektualne i ostale usluge 1.489.398 kn, reprezentacija 69.310 kn, te ostale vanjske usluge 485.946 kn.

Ostale usluge u iznosu od 485.946 kn čine, uz troškove registracije i promidžbe, u najvećoj mjeri čine troškovi oglašavanja odnosno objave osmrtnica u iznosu od 432.253 kn (veza Bilješka 2 – prihodi od prodaje).

U odnosu na 2018. godinu smanjenje je vidljivo u dijelu iskazanih troškova usluga održavanja.

Bilješka 6. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u 2019. godini iznosili su 11.572.936 kn te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 40,70%.

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Neto plaće i nadnice	6.739.510	7.317.054	108,57
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće i na plaće	3.960.614	4.255.882	107,46
UKUPNO troškovi osoblja	10.700.124	11.572.936	108,16

Iskazani troškovi osoblja u 2019. godini odnose se na ukupan broj zaposlenih u toku poreznog razdoblja, odnosno prosječan broj zaposlenih radnika na bazi odrađenih sati rada.

U 2019. godini Društvo je imalo prosječno zaposlenih 114 radnika, odnosno prosječno zaposleno 108 radnika na bazi odrađenih sati rada.

Bilješka 7. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2019. godini sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 4,15%, a iskazani su u iznosu od 1.180.588 kn. U 2018. godini obračunata je amortizacija iskazana u iznosu od 1.157.546 kn. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu iznosi 1,99%.

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

Bilješka 8. Ostali troškovi sastoje se od slijedećih pozicija:

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Dnevnice za službeni put i putni troškovi	69.044	59.097	85,59
Naknade troškova zaposlenima	1.021.918	1.297.808	127,00
Naknade članovima Nadzornog odbora	42.254	61.717	146,06
Premije osiguranja	92.511	94.153	101,77
Bankarske usl. i troškovi platnog prometa	176.310	160.602	91,09
Doprinosi i članarine	22.774	25.016	109,84
Porezi koji ne ovise o ostv.dobiti	14.900	2.167	14,54
Ostali tr. poslovanja nematerijalni	440.068	520.774	118,34
UKUPNO ostali troškovi	1.879.779	2.221.334	118,17

Ostale troškove poslovanja iskazane u iznosu od 2.221.334 kn čine: dnevnice za službeni put i putni troškovi 59.097 kn, naknade troškova zaposlenima 1.297.808 kn, naknade članovima Nadzornog odbora 61.717 kn, premije osiguranja 94.153 kn, bankarske usluge i troškovi platnog prometa 160.602 kn, doprinosi i članarine 25.016 kn, porezi koji ne ovise o dobitku 2.167 kn, ostali troškovi poslovanja – nematerijalni 520.774 kn.

U odnosu na 2018. godinu iskazano je povećanje naknade troškova zaposlenima u 2019. godini a koje se odnosi na jednokratni trošak naknade za ostvarene rezultate poslovanja, te trošak naknade sukladno čl. 37.a Kolektivnog ugovora.

Iskazani porast naknade članovima Nadzorni odbor Društva u 2019. godini u odnosu na proteklu godinu od 46,06% rezultat je činjenice da je isti u 2018. godini konstituiran dana 27.06.2018. godine.

Ostali troškovi poslovanja – nematerijalni u iznosu od 520.774 sadrže: rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore 449.595 kn, trošak stručnog obrazovanja 51.833 kn, trošak za priručnike, časopise i stručnu literaturu 4.309 kn, sudske troškove i pristojbe 3.204 kn, troškove sistematskih i kontrolnih pregleda 10.496 kn, te ostale troškove 1.337 kn.

U odnosu na 2018. godinu iskazano je povećanje kod: naknada troškova zaposlenima, naknada članovima Nadzornog odbora, premija osiguranja, doprinosa i članarina, te ostalih nematerijalnih troškova, dok sve preostale stavke bilježe smanjenje.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Opis	2018.	2019.	Index 2019/2018.
Ostali poslovni rashodi	916.138	304.313	33,22

Ostale poslovne rashode iskazane u iznosu od 304.313 kn čine: otpisi potraživanja od kupaca – neutuženi 48.541 kn, neamortiziranu vrijednost rashodovane imovine 670 kn, dopušteni manjkovi, kalo rasip i lom 34.294 kn, kazne, penali i nadoknade štete 102.263, troškovi koji se odnose na rashode koji nisu u svezi s ostvarenom dobiti 82.134 kn te ostali poslovni rashodi 36.411 kn.

Bilješka 10. Vrijednosna usklađenja

Na poziciji vrijednosna usklađenja u 2019. zabilježen je iznos od 37.691 kn a odnosi se na potraživanja od kupaca koji su utuženi.

Bilješka 11. Neto prihodi / (rashodi) financiranja

Financijski prihodi sudjeluju sa 0,21% ukupno ostvarenih prihoda, a financijski rashodi sudjeluju sa 0,02% u strukturi ukupno ostvarenih rashoda.

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Prihodi od kamata	48.549	57.093	117,60
Pozitivne tečajne razlike	2.801	2.758	98,46
Ukupno financijski prihodi	51.350	59.851	116,56
Troškovi kamata i troškovi fin.transakcija	2.897	161	5,56
Negativne tečajne razlike	12.579	4.688	37,27
Vrijednosno usklađenje financijske imovine (neto)	244.124	0	/
Ukupno financijski rashodi	259.600	4.849	1,87
Neto financijski prihodi/rashodi	-208.250	55.002	/

Financijski prihodi

Opis	2018.	2019.	Index 2019/2018.
Financijski prihodi	51.350	59.851	116,56

Financijske prihode tekuće godine u iznosu od 59.851 kn čine prihodi od obračunatih zateznih kamata kupcima 55.569 kn, prihodi od pozitivnih tečajnih razlika 2.758 kn i redovnih kamata banaka na sredstva po viđenju 1.524 kn.

Financijski rashodi

Opis	2018.	2019.	Index 2019/2018.
Financijski rashodi	259.600	4.849	1,87

Financijske rashode tekuće godine od 4.849 kn čine negativne tečajne razlike 4.688 kn, redovne i zatezne kamate 161 kn.

Bilješka 12. Porez na dobit

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 108.562 kn. Stopa poreza na dobit, sukladno Zakonu o porezu na dobit u 2019. godini iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2019. godinu iznosi 46.278 kn, te je skraćeni obračun dan u nastavku:

Pozicija	2018.	2019.
1	2	3
Dobit prije oporezivanja	312.582	108.562
Uvećanja dobiti	971.680	205.567
Umanjenja dobiti	34.672	57.031
Porezna osnovica	1.249.590	257.098
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka		
Porez na dobit	224.926	46.278

Bilješka 13. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

R.br.	Pozicija	Saldo 31.12.2018.	Povećanje	Smanjenje Amortizacija = A Rashod = R Povećanje = P	Saldo 31.12.2019
1	2	3	4	5	6
I.	Dugotrajna nematerijalna imovina	126.885	671.691	100.514	698.062
1.	Nematerijalna imovina - softveri i ul. na tuđoj imovini	126.885	671.691	A 100.514	698.062
2.	Nematerijalna imovina u pripremi	0	0	0	0
II.	Dugotrajna materijalna imovina	25.992.642	8.691.989	1.080.744	33.603.887
1.	Građevinsko zemljište	0	5.014.290	0	5.014.290
2.	Građevinski objekti	25.080.067	2.962.883	A 752.447	27.290.503
3.	Postrojenja i oprema	644.987	98.433	A 182.964 R 670	559.786
4.	Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva	242.344	503.434	A 144.663	601.115
5.	Predujmovi za materijalna sredstva	0	0	0	0
6.	Materijalna sredstva u pripremi	0	112.949	0	112.949
7.	Ostala materijalna imovina	25.244	0	0	25.244
III.	Ukupno materijalna i nematerijalna imovina	26.119.527	9.363.680	1.181.258	34.301.949

Iskazana **povećanja** u 2019. godini

I. Dugotrajna nematerijalna imovina bilježi **povećanje** u iznosu od 671.691 kn, a odnosi se na ulaganja u računalne softvere u iznosu 316.065 kn i ulaganje u tuđu imovinu – podne obloge na C.G.G. Drenova, polje G-9, cjelina C u iznosu 355.626 kn.

II. Dugotrajna materijalna imovina bilježi **povećanje** u iznosu od 8.691.989 kn od čega se 7.977.173 kn odnosi na stjecanje vlasništva nad zemljištem od Grada Rijeke u iznosu 5.014.290 kn i povećanje vrijednosti poslovne zgrade na CGG Drenova u iznosu 2.962.883 kn. Razlika u iznosu 714.816 kn predstavlja vlastita ulaganja i to 98.433 kn u opremu, a 503.434 kn u alate, transportna sredstva i namještaj. Materijalna imovina u pripremi iskazana je u iznosu 112.949 kn.

Iskazana **smanjenja** u 2019. godini

Obračunata amortizacija u 2019. godini iskazana u iznosu od 1.180.588 kn od čega: softvera 88.660 kn, ulaganja u tuđu imovinu 11.854 kn, građevinskih objekata 752.447 kn, postrojenja i opreme 182.964 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava 144.663 kn.

Bilješka 14. Dugotrajna financijska imovina

Unutar ove pozicije iskazani su

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Dani zajmovi i depoziti	1.500.000	1.516.385	101,09
	1.500.000	1.516.385	101,09

Dugotrajnu financijsku imovinu iskazanu u iznosu od 1.516.385 kn čine depoziti iz redovnih poslovnih aktivnosti.

Bilješka 15. Zalihe

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.	Udio iz kol. 3 (u %)
1	2	3	4	5
sirovina i materijala	2.994.866	2.425.701	81,00	53,77
trgovačke robe	673.724	680.534	101,01	15,09
gotovi proizvodi	1.284.841	1.404.831	109,34	31,14
UKUPNO	4.953.431	4.511.066	91,07	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 31.12.2019. godine od 4.511.066 kn vidljivo je da zalihe sirovina i materijala predstavljaju 53,77%, trgovačka roba čini 15,09%, a gotovi proizvodi 31,14% ukupnih zaliha.

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

Bilješka 16. Potraživanja

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

Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine dana je u nastavku:

Pozicija	Stanje na dan 31.12.2018.	Udio iz kol. 2 (u %)	Stanje na dan 31.12.2019.	Udio iz kol. 4 (u %)	Index 2019/2018.
1	2	3	4	5	6
Potraživanja od povezanih poduzetnika	925.458	40,45	832.531	30,82	89,96
Potraživanja od kupaca	1.254.563	54,83	1.269.052	46,98	101,15
Potraživanja od zaposlenih	9.347	0,41	7.066	0,26	75,60
Potraživanja od države i drugih institucija	95.466	4,17	202.902	7,51	212,54
Ostala potraživanja	3.183	0,14	389.855	14,43	-
UKUPNO	2.288.017	100,00	2.701.406	100,00	118,07

Potraživanja od poduzetnika unutar grupe na dan 31.12.2019. iznose 832.531 kn, dok su na dan 31.12.2018. iznosila 925.458 kn. Navedena potraživanja na 31.12.2019. čine u cijelosti potraživanja od Grada Rijeke za održavanje groblja.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca dana je u nastavku:

Pozicija	Potraživanja od kupaca	Struktura
1	2	3
Potraživanja od kupaca	1.269.052	100,00
Nedospjelo:	686.909	54,13
Dospjelo: (dosp. 31.12.2019.)	582.143	45,87
- do 30 dana (od 01.12. - 31.12.)	190.050	14,98
- od 30 - 60 dana (od 01.11. - 31.12.)	35.566	2,80
- od 60 - 90 dana (od 01.10. - 31.12.)	18.852	1,49
- više od 90 dana	337.675	26,60

Iskazana potraživanja od kupaca za prodane proizvode, robu i usluge u 2018. godini iznose 1.254.563 kn, a ostvareni prihodi od prodaje u zemlji 26.550.552 kn, dok u tekućoj godini s obzirom na ukupnu realizaciju od 26.893.386 kn i saldo potraživanja na dan 31.12.2019. godine od 1.269.052 kn, ova potraživanja čine 4,72% ostvarenih prihoda.

Potraživanja od radnika iskazana su u iznosu od 7.066 kn.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 202.902 kn sastoje se od potraživanja:

- od HZZZ za stručno osposobljavanje radnika bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 604 kn,
- potraživanja na ime bolovanja preko 42 dana u iznosu od 62.207 kn,
- potraživanja za više uplaćene poreze i doprinose 140.091.

Ostala potraživanja u iznosu od 389.855 kn odnose se na potraživanja iz odštetnih zahtjeva za naplatu šteta i potraživanja za dane predujmove za nabavu robe i usluga.

Koeficijent obrtaja ukupnih potraživanja:

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Ukupni prihodi	27.853.896	28.544.331	102,48
Potraživanja	2.288.017	2.701.406	118,07
Koeficijent obrtaja potraživanja	12,17	10,57	86,85

Trajanje naplate ukupnih potraživanja

Opis	2018.	2019.	Index 2019/2018.
Broja dana u godini	365	365	100,00
Koeficijent obrtaja potraživanja	12,17	10,57	86,85
Trajanje naplate potraživanja	29,99	34,53	115,14

Koeficijent obrtaja potraživanja u 2019. godini smanjen je u odnosu na prethodnu godinu za 13,15 %, a broj dana naplate ukupnih potraživanja sa 29,99 dana u 2018. godini povećao se na 34,53 dana u 2019. godini.

Bilješka 17. Kratkotrajna financijska imovina

Na poziciji kratkotrajna financijska imovina u 2018. i 2019. nije iskazan podatak.

Bilješka 18. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2019. godine bila je sljedeća

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Žiro račun IBAN	6.847.518	6.032.143	88,09
Blagajna	21.511	13.787	64,09
Devizni račun	132.189	130.039	98,37
UKUPNO	7.001.218	6.175.969	88,21

Sredstva na deviznim računima preračunata su u kune primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan 31. prosinca 2019. godine.

Bilješka 19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod

Ova pozicija na dan 31.12.2019. godine iznosi 7.734.367 kn, a odnosi se na: plaćene troškove PDV-a na neplaćene godišnje naknade u razdoblju od 2004. do 2019., 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 20. Kapital i rezerve

Vrijednost upisanog temeljnog kapitala iznosi 14.651.300 kn.

Odlukom Skupštine Društva od 12. ožujka 2019. temeljni kapital Društva povećan je za iznos od 7.977.100,00 kn od čega:

- 5.014.290 kn predstavlja vrijednost nekretnine na C.G.G. Drenova - zemljišta pod upravnom zgradom, mrtvačnicom, gospodarskom zgradom i dvorištem ukupne površine 17.594 m²,
- 2.962.883 kn predstavlja izvršena ulaganja u pripremne radove I. faze Centralnog objekta,
- ostale rezerve povećane su za 73 kn.

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu Rijeka.

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Temeljni (upisani) kapital	6.674.200	14.651.300	219,52
Rezerve iz dobiti	2.894.239	2.894.312	100,00
Zadržana dobit	643.233	730.889	113,63
Dobit tekuće godine	87.656	62.284	71,06
Ukupno	10.299.328	18.338.785	178,06

Bilješka 21. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza i 2018. i 2019. nije iskazan podatak.

Bilješka 22. Kratkoročne obveze

Pozicija	Stanje na dan 31.12.2018.	Udio (u %)	Stanje na dan 31.12.2019.	Udio (u %)	Index 2019/2018.
1	2	3	4	5	6
Obveze za zajmove, depozite i slično	33.900	1,26	69.760	2,29	205,78
Obveza za predujmove	405.490	15,07	320.806	10,54	79,12
Obveze prema dobavljačima	704.574	26,18	1.010.794	33,21	143,46
Obveze prema zaposlenicima	751.133	27,92	822.814	27,04	109,54
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	792.294	29,45	815.876	26,81	102,98
Ostale kratkoročne obveze	3.233	0,12	3.233	0,11	100,00
UKUPNO kratkoročne obveze	2.690.624	100,00	3.043.283	100,00	113,11

Obveze za zajmove, depozite i slično iznose 69.760 kn a čine ih uplaćena jamstva za ozbiljnost ponude sukladno objavljenim postupcima javne nabave.

Obveze za predujmove u iznosu od 320.806 kn čine obveze po osnovi primljenih predujmova za robu i usluge 223.192 kn i godišnjih naknada 97.614 kn.

Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2019. godine iznose 1.010.794 kn i sudjeluju sa 33,21% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva te se u najvećem iznosu odnose na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku sirovina i usluga. Struktura dospelosti ovih obveza na dan 31. prosinca 2019. godine je sljedeća:

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
1	2	3
UKUPNE obveze	1.010.794	100,00
Nedospjelo:	824.247	81,54
Dospjelo: (dosp. 31.12.2019.)	186.547	18,46
- do 30 dana (od 01.12. - 31.12.)	165.417	16,37
- od 30 - 60 dana (od 01.11. - 31.12.)	3.971	0,39
- od 60 - 90 dana (od 01.10. - 31.12.)	0	0,00
- više od 90 dana	17.159	1,70

Iskazane obveze prema zaposlenima 822.814 kn predstavljaju obračunate obveze na ime plaća za mjesec prosinac 2019. godine. Iste su redovno podmirene u siječnju 2020. godine.

Iskazane obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 815.876 kn predstavljaju obveze za porez na dodanu vrijednost 371.226 kn, obveze za porez i prizrez iz plaće 78.248 kn, obveze za doprinose iz i na plaću 366.278 kn iz prosinca 2019. godine i obveze za nadoknadu za šume 124 kn.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 26,81%, te je struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2019. godine sljedeća:

Pozicija	2018.	2019.	Index 2019/2018.
1	2	3	4
Obveze za porez na dodanu vrijednost	250.000	371.226	148,49
Obveze za porez na dobit	153.860	0	-
Obveze za porez i prizrez iz plaće	67.556	78.248	115,83
Obveze za doprinose iz i na plaću	320.768	366.278	114,19
Obveza za nadoknadu za šume	110	124	112,73
UKUPNO	792.294	815.876	102,98

Bilješka 23. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Kao odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je 35.183.417 kn, a odnosi se na:

- odgođene prihode od naknada za korištenje grobnih mjesta 10.358.078 kn (za razdoblje od 2012. do 2019. godine),
- sredstva Grada Rijeke za izgradnju Centralnog objekta na C.G.G. Drenova 24.116.577 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 grobnih mjesta na poljima G8, G9, F23 na C.G.G. Drenova i polju J na groblju Kozala 109.845 kn,
- odgođene prihode po akontacijama za obnovu grobnih mjesta 46.881 kn,

- rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor 449.595 kn,
- ostala pasivna vremenska razgraničenja 102.441 kn.

Bilješka 24. Rezerviranja

Na dan 31.12.2019. ukupna rezerviranja Društva iznose 375.657 kn i odnose se na rezerviranja za sudske sporove po osnovi reklamacije na izvršene radove opločenja oko Centralnog objekta na C.G.G. Drenova sa GP KRK d.d. Krk.

Bilješka 25. Povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti

Naziv pozicije	Tekuća godina
1	2
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI:	
1. Dobit prije oporezivanja	108.562
2. Usklađenja za:	116.413
- Amortizacija	1.180.588
- Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	670
- Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje	37.691
- Prihodi od kamata i dividendi	-59.851
- Rashodi od kamata	4.849
- Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	-1.047.534
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	224.975
3. Promjene u radnom kapitalu	616.616
- povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	625.331
- povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	-451.080
- povećanje ili smanjenje zaliha	442.365
II. Novac iz poslovanja	841.591
Novčani izdaci za kamate	-4.849
Plaćeni porez na dobit	-354.811
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	481.931

▪ **povećanje novca od poslovnih aktivnosti iznosi 481.931 kn**

Bilješka 26. Smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti

Naziv pozicije	Tekuća godina
1	2
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI:	
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	
3. Novčani primici od kamata	59.851
4. Novčani primici od dividendi	
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štetnih usluga	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	59.851
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-1.386.506
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	-16.385
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-1.402.891
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-1.343.040

▪ **neto smanjenje od novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti 1.343.040 kn**

Bilješka 27. Povećanje 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	95.960
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	95.960
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	-60.100
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	-60.100
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	35.860
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	-825.249
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	7.001.218
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	6.175.969

▪ **neto povećanje od novčanog tijeka od financijskih aktivnosti 35.860 kn**

▪ ukupno smanjenje novčanog tijeka	kn	825.249
▪ novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	kn	7.001.218
▪ novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	kn	6.175.696

DODATNE BILJEŠKE

POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

1. POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI

Opis	2018.	2019.
Ukupni prihodi	27.853.896	28.544.331
Ukupni rashodi	27.541.314	28.435.769
Koeficijent ekonomičnosti	1,011	1,004

Ekonomičnost ukupnog poslovanja pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda, što je iskazano za 2019. i proteklu 2018. godinu.

2. POKAZATELJ AKTIVNOSTI

Opis	2018.	2019.
Ukupni prihodi	27.853.896	28.544.331
Potraživanja na kraju godine	2.288.017	2.701.406
Koeficijent obrtaja potraživanja	12,174	10,566

Opis	2018.	2019.
Broja dana u godini	365	365
Koeficijent obrtaja potraživanja	12,17	10,57
Trajanje naplate potraživanja	29,99	34,53

Koeficijent obrtaja potraživanja pokazuje koliko puta godišnje se potraživanja naplate. Temeljem istog izračunava se trajanje naplate potraživanja u danima. U 2019. godini smanjen je koeficijent obrtaja i povećan broj dana naplate potraživanja na 34 u odnosu na 2018. godinu

3. POKAZATELJ LIKVIDNOSTI

Opis	2018.	2019.
Kratkotrajna imovina	14.242.666	13.388.441
Kratkoročne obveze	2.690.624	3.043.283
Koeficijent tekuće likvidnosti	5,293	4,399

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

4. POKAZATELJ ZADUŽENOSTI

Opis	2018.	2019.
Ukupne obveze	2.690.624	3.043.283
Ukupna imovina	41.862.193	49.206.775
Koeficijent zaduženosti	0,064	0,062

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	2018.	2019.
Ukupne obveze	2.690.624	3.043.283
Zadržana dobit/preneseni gubitak + amortizacija	1.800.779	1.911.477
Koeficijent	1,494	1,592

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

Direktorica:

Nives Torbarina, dipl. oec