

IZVJEŠĆE
o poslovanju KD Kozala d.o.o. za 2021. godinu



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA
Gradonačelnik

Rijeka, 5. 7. 2022.

Gradsko vijeće Grada Rijeke
n/r predsjednice Ane Trošelj

Na temelju članka 58. Statuta Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije“ broj 24/09, 11/10 i 5/13 i „Službene novine Grada Rijeke“ broj 7/14, 12/17, 9/18, 11/18-pročišćeni tekst, 2/20 i 3/21) podnosim Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **Izvešće o poslovanju KD Kozala d.o.o. za 2021. godinu.**

Na temelju članka 66. stavka 3. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije“ broj 29/09, 14/13 i 22/13-ispr. i „Službene novine Grada Rijeke“ broj 10/17, 14/18, 2/19-pročišćeni tekst, 2/20 i 3/21) za izvjestiteljice na sjednici Gradskog vijeća Grada Rijeke određujem Maju Malnar, pročelnicu Odjela gradske uprave za komunalni sustav i Nives Torbarinu, direktoricu KD Kozala d.o.o..



GRADONAČELNIK


Miroslav FILIPOVIĆ



GODIŠNJE IZVJEŠĆE

za 2021. godinu

	SADRŽAJ	str.
I.	BILJEŠKE UZ TEMELJNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	
1.1.	UVOD	3
1.2.	BILANCA	4
2.1.	POJAŠNJENJA UZ POZICIJE AKTIVE	4
2.2.	POJAŠNJENJA UZ POZICIJE PASIVE	6
2.3.	UPRAVLJANJE RIZICIMA	8
3.	RAČUN DOBITI I GUBITKA	9
3.1.	POJAŠNJENJA UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA	9
4.	POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA	10
5.	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA	12
6.	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA	14
II.	OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA ZA 2021. godinu	15
1.	OBIM USLUGA – PROSJEČNA CIJENA	15
2.	KADROVI	18
3.	ELEMENTI VEZANI UZ OSTVARENJE PRIHODA	18
4.	ELEMENTI VEZANI UZ OSTVARENJE RASHODA	20
5.	USPOREDNI PREGLED PRIHODA I RASHODA	23
6.	SUBVENCije	23
7.	INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI OBUHVAĆENE PRORAČUNOM JEDINICE LOKALNE SAMOUPRAVE U ČIJEM JE VLASNIŠTVU DRUŠTVO	24
8.	INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA	27
III.	ZAKLJUČAK	29
	Prilozi - Izvješće revizora - Bilanca - Račun dobiti i gubitka	

I. BILJEŠKE UZ TEMELJNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. UVOD

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.

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 s danom 06. svibnja 2019. godine pod brojem Tt-19/2628-2.

Osnivač Društva je GRAD RIJEKA, Korzo 16, Rijeka, s 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.

Predmet poslovanja Društva je:

- pogrebne i srodne djelatnosti,
- održavanje groblja i krematorija,
- prijevoz pokojnika,
- prijevoz za vlastite potrebe,
- upravljanje grobljem,
- cvjećarsko - aranžerske usluge,
- rezanje, oblikovanje i obrada kamena,
- kupnja i prodaja robe,
- ostali završni građevinski radovi,
- ostale specijalizirane građevinske djelatnosti.

KD KOZALA d.o.o. Rijeka djelatnost u 2021. godini obavljalo je u sljedećim službama:

- Služba za pogrebničke i grobarske poslove,
- Služba za klesarske i prateće poslove,
- Ured Uprave.

Na dan 31.12.2021. godine u KD KOZALA d.o.o. Rijeka bilo je 113 zaposlenih.

Ukupni prihodi u 2021. godini ostvareni su u iznosu od 32.498.600 kn, što predstavlja povećanje od 18,55% u odnosu na 2020. godinu. Ukupni rashodi u 2021. godini veći su za 16,59% u odnosu na 2020. godinu i iznose 31.822.414 kn. Dobit prije oporezivanja u 2021. godini iznosi 676.186 kn, što u odnosu na iskazanu dobit u 2020. godini u iznosu od 120.308 kn predstavlja povećanje od 562,05%.

2. BILANCA

2.1. POJAŠNENJA UZ POZICIJE AKTIVE

Tablica br. 1

AKTIVA	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.	Struktura u 2021. (u%)	Struktura po grupama za 2021. (u %)
1. POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	-	-	-	-	-
2. DUGOTRAJNA IMOVINA	35.142.155	34.833.958	99,12	58,59	100,00
2.1. Nematerijalna imovina	832.953	782.004	93,88	1,32	2,24
2.2. Materijalna imovina	32.777.611	32.371.016	98,76	54,45	92,93
2.3. Dugotrajna financijska imovina	1.531.591	1.531.591	100,00	2,58	4,40
2.4. Odgođena porezna imovina	-	149.347	-	0,25	0,43
3. KRATKOTRAJNA IMOVINA	10.860.435	15.444.052	142,20	25,98	100,00
3.1. Zalihe	4.544.156	4.862.475	107,01	8,18	31,48
3.2. Potraživanja	1.589.263	2.274.739	143,13	3,83	14,73
3.3. Kratkotrajna financijska imovina	-	150.000	-	0,25	0,97
3.4. Novac u banci i blagajni	4.727.016	8.156.838	172,56	13,72	52,82
4. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	11.578.387	9.173.233	79,23	15,43	100,00
5. UKUPNO AKTIVA	57.580.977	59.451.243	103,25	100,00	-

2.1.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

U strukturi aktive značajnu stavku predstavlja dugotrajna imovina u iznosu od 34.833.958 kn ili 58,59%.

Dugotrajna imovina obuhvaća sredstva s procijenjenim korisnim vijekom dužim od dvanaest mjeseci. Ista se iskazuje po trošku nabave koji uključuje sve zavisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu.

Za obračun amortizacije primjenjuju se porezno dopuštene stope. Društvo primjenjuje linearnu metodu obračuna.

Sadašnja vrijednost nematerijalne imovine iznosi 782.004 kn ili 2,24% ukupne dugotrajne imovine.

Materijalna imovina Društva iznosi 32.371.016 kn ili 92,93%, a financijska 1.531.591 kn ili 4,40% ukupno iskazane dugotrajne imovine.

Dugotrajna nematerijalna imovina bilježi povećanje u dijelu ulaganju u tuđu imovinu – uređenje krovišta i odarnice na groblju Trsat i groblja kućnih ljubimaca u Lukovićima te računalni softver, a materijalna imovina bilježi povećanje u ulaganju u strojeve, opremu, transportna sredstva.

Odgođena porezna imovina u iznosu od 149.347 kn, priznata po osnovi privremenih poreznih razlika koje proizlaze iz troškova dugoročnih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine zaposlenika, čini 0,25% aktive.

2.1.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA - OBRTNA SREDSTVA

U strukturi aktive kratkotrajna imovina iznosi 15.444.052 kn ili 25,98 % ukupne aktive.

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se u poslovnim knjigama kao pribavljanje po stvarnim cijenama nabave, a izlaz i stanje obavlja se primjenom prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe iskazuju se u poslovnim knjigama prema stvarnim troškovima nabave, a stanje zaliha se primjenom tekuće cijene svodi na aktualnu tržišnu vrijednost.

Vrijednost ukupnih zaliha iznosi 4.862.475 kn ili 31,48 % ukupne kratkotrajne imovine.

Potraživanja iskazana u iznosu od 2.274.739 kn čine 14,73% ukupne kratkotrajne imovine Društva, od čega se 737.393 kn odnosi na potraživanja od Grada Rijeke, 926.144 kn na potraživanja od kupaca, 13.550 kn na potraživanja od zaposlenih, 70.794 kn na potraživanja od države i drugih institucija, te ostala potraživanja u iznosu 526.859 kn koja se odnose na potraživanja iz odštetnih zahtjeva i za dane predujmove za nabavu robe i usluga, za dana jamstva te kamate koje nisu pripisivane glavnici.

Na žiro računima i u blagajni na dan 31.12.2021. godine iskazana su sredstva u iznosu od 8.156.838 kn.

2.1.3. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

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 u razdoblju od 2004. do 2019., zakupninu iz operativnog leasinga, osiguranja imovine, obračunati i plaćeni PDV na primljene avanse, troškove izgradnje grobnih mjesta, te ostale plaćene troškove budućih razdoblja.

2.2. POJAŠNENJA UZ POZICIJE PASIVE

Tablica br. 2

	PASIVA	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.	Struktura za 2021. (u%)	Struktura po grupama za 2021. (u %)
1.	KAPITAL I REZERVE	18.409.514	18.927.012	102,81	31,84	100,00
1.1.	TEMELJNI (UPISNI) KAPITAL	14.651.300	14.651.300	100,00	24,64	77,42
1.2.	KAPITALNE REZERVE	-	-	-	-	-
1.3.	REZERVE IZ DOBITI	2.894.312	2.894.312	100,00	4,87	15,29
1.4.	REVALORIZACIJSKE REZERVE	-	-	-	-	-
1.5.	ZADRŽANA DOBIT	793.173	863.902	108,92	1,46	4,56
1.6.	PRENESENI GUBITAK	-	-	-	-	-
1.7.	DOBIT POSLOVNE GODINE	70.729	517.498	*	0,87	2,73
1.8.	GUBITAK POSLOVNE GODINE	-	-	-	-	-
2.	REZERVIRANJA	375.657	1.309.194	*	2,20	100,00
3.	DUGOROČNE OBVEZE	-	-	-	-	-
4.	KRATKOROČNE OBVEZE	4.172.316	3.253.015	77,97	5,47	100,00
4.1.	OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO	974.000	59.500	6,11	0,10	1,83
4.2.	OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA	-	-	-	-	-
4.3.	OBVEZE ZA PREDUJMOVE	365.122	456.536	125,04	0,77	14,03
4.4.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	1.117.294	907.027	81,18	1,53	27,88
4.5.	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA	825.917	784.315	94,96	1,32	24,11
4.6.	OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA	886.552	1.042.198	117,56	1,75	32,04
4.7.	OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	3.431	3.439	100,23	0,00	0,11
5.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	34.623.490	35.962.022	103,87	60,49	100,00
6.	UKUPNO PASIVA	57.580.977	59.451.243	103,25	100,00	-

2.2.1. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve u strukturi pasive učestvuju s 18.927.012 kn ili 31,84%.

Tablica br. 3

Pozicija	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4
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 poslovne godine	70.729	517.498	*
Ukupno	18.409.514	18.927.012	102,81

2.2.2. REZERVIRANJA

Rezerviranja iznose 1.309.194 kn i odnose se na započeti sudski spor u vezi reklamacije za izvedene radove opločenja uz Centralni objekt na Drenovi i rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade prema Elaboratu od 31.03.2022. godine izrađenom od strane Poslovnih sustava d.o.o. Rijeka.

2.2.3. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročnih obveza Društva na dan 31.12.2021. godine nema.

2.2.4. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze Društva na dan 31.12.2021. godine iznose 3.253.015 kn i čine 5,47% pasive.

Obveze za zajmove, depozite i slično, iskazane u iznosu od 59.500 kn odnose se na uplaćena jamstva za ozbiljnost ponude sukladno objavljenim postupcima javne nabave.

Obveze za predujmove iskazane su u iznosu od 456.536 kn i čine 14,03% kratkoročnih obveza, a predstavljaju primljene predujmove od kupaca za robu i usluge te godišnje naknade.

Obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 907.027 kn i čine 27,88% kratkoročnih obveza.

Obveze prema zaposlenicima iskazane su u iznosu od 784.315 kn i čine 24,11% kratkoročnih obveza, a odnose se na obračunatu a neisplaćenu plaću za prosinac 2021. godine.

Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja iznose 1.042.198 kn i čine 32,04% kratkoročnih obveza.

2.2.5. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je iznosu od 35.962.022 kn i čini 60,49% ukupne pasive. Odnosi se na:

- odgođene prihode od naknada za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 12.369.229 kn (za razdoblje od 2012. do 2021. godine),

- sredstva Grada Rijeke za izgradnju Centralnog objekta na C.G.G. Drenova u iznosu od 22.867.192 kn,
- rezervacije za troškove neiskorištenih odmora iz 2021. godine u iznosu od 377.567 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 i F24 i J u iznosu od 211.943 kn,
- odgođene prihode po akontacijama za obnovu grobnih mjesta u iznosu od 112.337 kn,
- ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 23.724 kn.

2.3. UPRAVLJANJE RIZICIMA

VALUTNI I KAMATNI RIZIK

Društvo u 2021. godini nije imalo kreditnih obveza te slijedom istog nije izloženo valutnom i kamatnom riziku.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom odnosu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca.

Društvo je na dan 31.12.2021. godine raspolagalo s novcem po svim računima i u blagajni u vrijednosti od 8.156.838 kn, a potraživanja od kupaca iznosila su 926.144 kn.

Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za sumnjiva i sporna potraživanja.

Nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjene vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima.

Kratkoročne obveze Društva na dan 31.12.2021. godine u potpunosti su pokrivene kratkoročnim potraživanjima i novčanim sredstvima.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Tablica br. 4

R.br.	O P I S	OSTVARENJE 2020.	OSTVARENJE 2021.	Indeks 2021./2020.	Struktura za 2021. (u %)
1	2	3	4	5	6
1.	UKUPNI PRIHOD	27.413.945	32.498.600	118,55	100,00
1.1.	POSLOVNI PRIHODI	27.372.261	32.440.993	118,52	99,82
1.2.	FINANCIJSKI PRIHODI	41.684	57.607	138,20	0,18
2.	UKUPNI RASHODI	27.293.637	31.822.414	116,59	100,00
2.1.	Materijalni troškovi	11.961.640	14.129.764	118,13	44,40
2.2.	Troškovi osoblja	11.856.633	12.134.345	102,34	38,13
2.3.	Amortizacija	1.413.095	1.857.068	131,42	5,84
2.4.	Ostali troškovi	1.831.223	1.952.869	106,64	6,14
2.5.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	56.190	93.517	166,43	0,29
2.6.	Rezerviranja	-	1.311.134	*	4,12
2.7.	Ostali poslovni rashodi	160.373	327.030	203,92	1,03
2.8.	Financijski rashodi	14.483	16.687	115,21	0,05
3.	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	120.308	676.186	562,05	-
4.	POREZ NA DOBIT	49.579	158.688	320,07	-
5.	DOBIT FINANCIJSKE GODINE	70.729	517.498	731,66	-

3.1. POJAŠNENJA UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

U strukturi ukupnih prihoda ostvarenih u 2021. godini u iznosu od 32.498.600 kn, poslovni prihodi iznose 32.440.993 kn ili 99,82%, a financijski prihodi 57.607 kn ili 0,18%.

U poslovnim prihodima ostvarenim u iznosu od 32.440.993 kn prihodi od prodaje proizvoda i usluga iznose 31.283.543 kn i čine 96,26% ukupnih prihoda.

Ostali poslovni prihodi iznose 1.157.450 kn ili 3,56% ukupnih prihoda, a iste čine prihodi iz sredstava Grada Rijeke za pokriće troškova amortizacije Centralnog objekta na C.G.G. Drenova, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja i sudskih troškova iz proteklih godina, prodaje imovine, inventurnih viškova, naknada šteta te ostali prihodi.

Financijski prihodi iznose 57.607 kn ili 0,18% ukupnih prihoda, a odnose se prihode od redovnih i zateznih kamata i tečajnih razlika.

U ukupnim rashodima najznačajniju stavku predstavljaju materijalni troškovi u iznosu od 14.129.764 kn ili 44,40%, a čine ih troškovi sirovina i materijala, troškovi prodane robe i ostali vanjski troškovi.

Troškovi osoblja iskazani su u iznosu od 12.134.345 kn ili 38,13% ukupnih rashoda.

Amortizacija je iskazana u iznosu od 1.857.068 kn ili 5,84% ukupnih rashoda.

Ostali troškovi iskazani su u iznosu od 1.952.869 kn ili 6,14% ukupnih rashoda, a odnose se na dnevnice za službena putovanja i putne troškove, naknade troškova zaposlenima, naknade članovima Nadzornog odbora Društva, premije osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa, doprinose i članarine, poreze koji ne ovise o dobitku te ostale nematerijalne troškove poslovanja.

Vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine iznose 93.517 kn i čine 0,29% ukupnih rashoda.

Rezerviranja iznose 1.311.134 kn i čine 4,12% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, sudske sporove i otpremnine za starosne mirovine i jubilarne nagrade sukladno Elaboratu od 31.03.2022. godine izrađenom od strane Poslovnih sustava d.o.o. Rijeka.

Ostali poslovni rashodi iskazani u iznosu od 327.030 kn ili 1,03% ukupnih rashoda, odnose se na otpise zaliha, otpise potraživanja od kupaca, troškove koji se odnose na rashode koji nisu u vezi s ostvarenom dobiti, dopuštene manjkove, kalo, rasip i lom te ostale poslovne rashode.

Financijski rashodi iskazani su u iznosu od 16.687 kn ili 0,05% ukupnih rashoda, a odnose se na negativne tečajne razlike, redovne i zatezne kamate.

3.2. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA, POREZ NA DOBIT I DOBIT FINANCIJSKE GODINE

Dobit prije oporezivanja iznosi 676.186 kn, porez na dobit 158.688 kn, a dobit financijske godine 517.498 kn.

4. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

4.1. POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI

Tablica br. 5

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.

4.2. POKAZATELJ AKTIVNOSTI

Tablica br. 6

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

Koeficijent obrtaja potraživanja pokazuje koliko puta godišnje se potraživanja naplate. Temeljem istog izračunava se trajanje naplate potraživanja u danima.

U 2021. godini neznatno je smanjen koeficijent obrtaja i povećan broj dana naplate potraživanja na 25 u odnosu na prethodnu 2020. godinu.

4.3. POKAZATELJ LIKVIDNOSTI

Tablica br. 7

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 u kolikoj mjeri kratkotrajna imovina pokriva kratkotrajne obveze.

4.4. POKAZATELJ ZADUŽENOSTI

Tablica br. 8

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 izvora sredstava. Manja vrijednost koeficijenta znači i manji financijski rizik.

4.5. FAKTOR ZADUŽENOSTI

Tablica br. 9

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.

5. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA

Povećanje novčanog toka od poslovnih aktivnosti

Tablica br. 10

Naziv pozicije	2020.	2021.
1	2	3
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI:		
1. Dobit prije oporezivanja	120.308	676.186
2. Usklađenja za:	-2.961.864	6.586.888
- Amortizacija	1.413.095	1.857.068
- Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
- Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje	56.190	93.517
- Prihodi od kamata i dividendi	-41.684	-57.607
- Rashodi od kamata	14.483	16.687
- Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	-4.403.948	4.677.223
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	-2.841.556	7.263.074
3. Promjene u radnom kapitalu	1.276.493	-1.410.150
- povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	175.216	-312.837
- povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	1.134.366	-778.993
- povećanje ili smanjenje zaliha	-33.089	-318.320
II. Novac iz poslovanja	-1.565.063	5.852.924
Novčani izdaci za kamate	-14.483	-16.687
Plaćeni porez na dobit	-78.414	-
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-1.657.960	5.836.237

▪ **Povećanje novca od poslovnih aktivnosti iznosi 5.836.237 kn**

Smanjenje novčanog toka od investicijskih aktivnosti

Tablica br. 11

Naziv pozicije	2020.	2021.
1	2	3
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI:		
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
3. Novčani primici od kamata	41.684	57.607
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	41.684	57.607
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-721.710	-1.399.522
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	-15.207	-150.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-736.917	-1.549.522
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-695.233	-1.491.915

▪ **Neto smanjenje od novčanog toka od investicijskih aktivnosti -1.491.915 kn**

Povećanje novčanog toka od financijskih aktivnosti

Tablica br. 12

Naziv pozicije	2020.	2021.
1	2	3
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	1.005.000	114.300
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	1.005.000	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	-100.760	-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	-100.760	-1.028.800
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	904.240	-914.500
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	-1.448.953	3.429.822
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	6.175.969	4.727.016
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.727.016	8.156.838

▪ **Neto smanjenje od novčanog toka od financijskih aktivnosti -914.500 kn**

6. IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA

Iz izvješća o promjenama kapitala vide se promjena na glavnici – kapitalu u obračunskom razdoblju.

Tablica br. 13

R.br.	O P I S	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.
1	2	3	4	5
1.	UPISANI KAPITAL	14.651.300	14.651.300	100,00
3.	REZERVE IZ DOBITI	2.894.312	2.894.312	100,00
4.	ZADRŽANA DOBIT	793.173	863.902	108,92
5.	DOBIT TEKUĆE GODINE	70.729	517.498	*
6.	UKUPNO KAPITAL I REZERVE	18.409.514	18.927.012	102,81

II. OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA ZA 2021. GODINU

Osnova za izradu Izvješća o ostvarenju Plana poslovanja KD KOZALA d.o.o. Rijeka za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine je Plan poslovanja za 2021. godinu usvojen na sjednici Nadzornog odbora i Skupštine Društva dana 23. prosinca 2020. godine i I. Izmjene Plana poslovanja za 2021. godinu usvojene na sjednici Nadzornog odbora Društva dana 27. rujna 2021. godine.

Izvješćem o ostvarenju Plana poslovanja prikazani su rezultati poslovanja u 2021. godini u odnosu na planirane veličine, dana usporedba sa prethodnom 2020. godinom, kao i potrebna obrazloženja pojedinih pozicija.

U razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine KD KOZALA d.o.o. Rijeka, ostvarilo je prihode u iznosu od 32.498.600 kn ili za 14,33% više u odnosu na Plan poslovanja za 2021. godinu, te za 18,55% više od ostvarenih u prethodnoj 2020. godini.

U navedenom razdoblju ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 31.822.414 kn bilježe povećanje od 11,37% u odnosu na Plan poslovanja, kao i 16,59% u odnosu na ostvarene 2020. godine. Ostvarena je razlika prihoda nad rashodima u iznosu od 676.186 kn.

Ostvareno povećanje prihoda i rashoda kao i pozitivan rezultat poslovne godine rezultat je posljedica pandemije COVID-19 i povećanog broja smrtnih slučajeva u odnosu na predpandemijsko razdoblje i kao posljedica istog povećani obim prodanih i pruženih pogrebnih i klesarskih proizvoda i usluga.

Naprijed navedene rezultate poslovanja Društvo je ostvarilo sa 113 radnika prosječno zaposlenih tijekom 2021. godine, odnosno sa 112 radnika prema stanju na dan 31.12.2021. godine, i to: Služba za pogrebničke i grobarske poslove sa 78, Služba za klesarske i prateće poslove s 28 i Ured Uprave sa 6 radnika.

1. Obim usluga - prosječna cijena

Na ostvarivanje obima usluga i prosječnu cijenu veliki utjecaj imaju odredbe Zakona o pogrebničkoj djelatnosti (NNRH 36/15 i 98/19), koji je omogućio i privatnim pogrebnicima obavljanje preuzimanja i prijevoza pokojnika od mjesta smrti do mjesta sahrane te opremanja pokojnika pogrebnom opremom i ostalim pogrebničkim uslugama.

Tijekom 2021. godine Društvo je ukupno preuzelo 1.507 pokojnika, a obavilo ispraćaj i sahrane za 1.575 pokojnika. Po nalogu Policijske uprave Primorsko-goranske županije, sukladno ugovorima sklopljenim s jedinicama lokalne samouprave u slučajevima nasilne i drugih neprirodnih smrti na području grada Rijeke preuzeto je 62 pokojnika, grada Bakra 2 pokojnika, općine Čavle 1 pokojnik, općine Klana 1 pokojnik i općine Omišalj 1 pokojnik. Sveukupno je preuzeto 1.574 pokojnika.

U odnosu na prethodnu godinu, u kojoj je preuzeto ukupno 1.443, a izvršena sahrana za 1.373 pokojnika, u 2021. godini zabilježeno je povećanje broja preuzetih pokojnika za 9,08%, kao i broja izvršenih sahrana za 14,71%.

1.1. Ostvareni obim usluga

Tablica br. 14 - broj slučajeva

Red. br.	O p i s	OSTVARENO 2020.	P L A N 2021.	OSTVARENO 2021.	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prodaja pogrebne opreme	1.019	1.000	1.122	110,11	112,20
2.	Ukupno usluge	1.683	1.650	1.937	115,09	117,39
2.1.	Pogrebničke i pogrebne usluge	1.548	1.500	1.795	115,96	119,67
2.2.	Ekshumacije	135	150	142	105,19	94,67

Red. br.	Ostvarene usluge	2020.	2021.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Oblačenje pokojnika	271	309	114,02
2.	Izvođenje muzičke pratnje	414	520	125,60
3.	Kremacije	233	287	123,18ć

1.2. Sahrane u 2021. godini po vrstama grobnih mjesta

Tablica br. 15

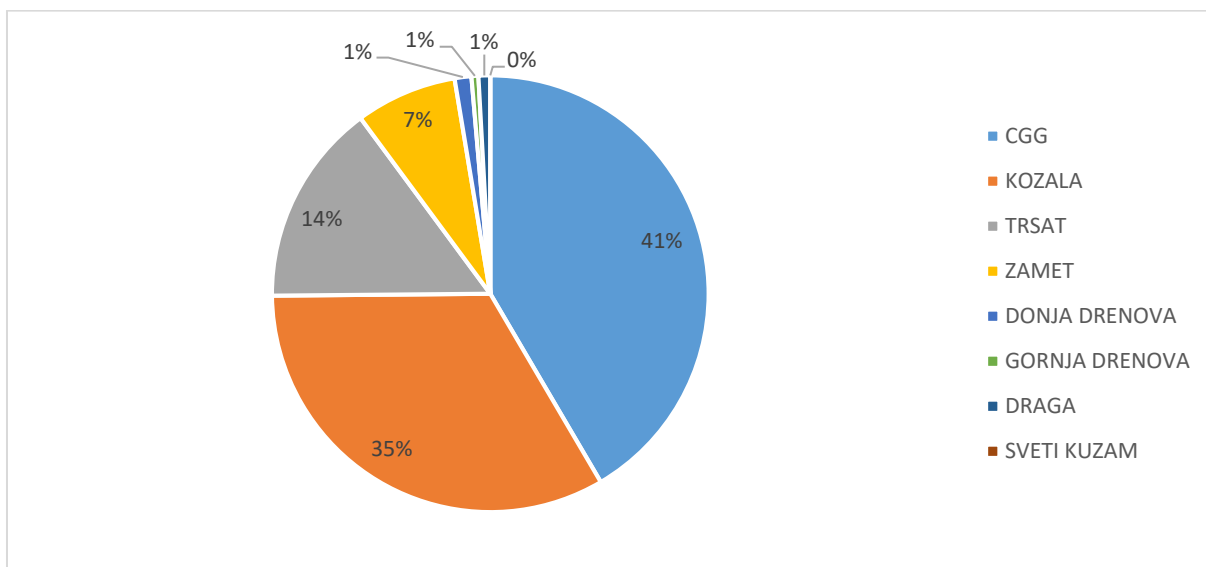
Vrsta grobnog mjesta	KOZALA	TRSAT	CGG DRENOVA	ZAMET	DONJA DRENOVA	GORNJA DRENOVA	SVETI KUZAM	DRAGA
Opće polje	-	-	139	-	-	-	-	-
Polje sjećanja (prosipanje pepela)	-	-	6	-	-	-	-	-
Obiteljski grob	244	166	125	28	12	6	5	16
Grobnica ili kapela	30	23	215	36	2	-	-	1
Niša ili pretinac	270	30	167	54	-	-	-	-
Ukupno	544	219	652	118	14	6	5	17

1.3. Sahrane u 2020. i 2021. godini po grobljima

Tablica br. 16

Godina	KOZALA	TRSAT	CGG DRENOVA	ZAMET	DONJA DRENOVA	GORNJA DRENOVA	SVETI KUZAM	DRAGA	UKUPNO
2020.	457	206	570	103	17	7	1	12	1.373
2021.	544	219	652	118	14	6	5	17	1.575

Slika br. 1



Od ukupno 1.575 sahrana u 2021. godini, najveći broj od 652 sahrane izvršene su na CGG Drenova što iznosi 41,40%, slijedi groblje Kozala s 544 sahrane ili 34,54%, groblje Trsat s 219 sahrana ili 13,90% te ostala groblja s ukupno 160 sahrana ili 10,16%.

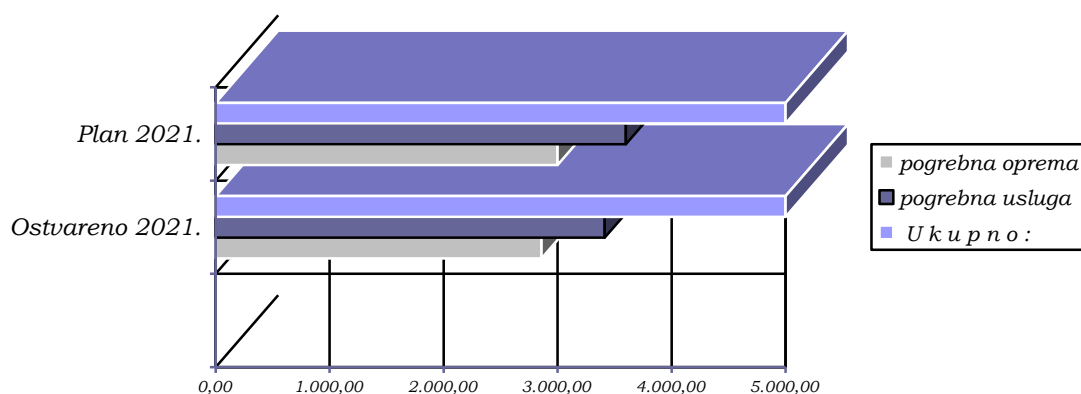
U ukupnom broju izvršenih sahrana u 2021. godini, sahrane na općim poljima i polju sjećanja sudjeluju s 8,83%, a ostatak se odnosi na ukope u zakupljena grobna mjesta.

4.4. Ostvarena prosječna cijena (bez PDV-a)

Tablica br. 17

Opis	OSTVARENO 2020.	PLAN 2021.	OSTVARENO 2021.	Index 4/2	Index 4/3
1	2	3	4	5	6
▪ pogrebna oprema	2.640,95	3.000,00	2.857,82	108,21	95,26
▪ pogrebna usluga	3.196,54	3.600,00	3.414,68	106,82	94,85
Ukupno:	5.837,49	6.600,00	6.272,50	107,45	95,04

Slika br. 2



Tijekom 2021. godine ostvarena je prosječna cijena za prodanu pogrebnu opremu u iznosu od 2.857,82 kn što je za 4,74% manje od planirane vrijednosti, a za 8,21% više je od ostvarene protekle 2020. godine.

Prosječna cijena za pogrebne usluge iznosila je 3.414,68 kn što je za 5,15% manje od planirane vrijednosti i 6,82% više u odnosu na proteklu godinu.

Ostvarena prosječna cijena sahrane bez PDV - a iznosi 6.272,50 kn, što je za 4,96% manje od planirane vrijednosti, a za 7,45% više od ostvarene u 2020. godini.

Tijekom 2021. godine izvršene su 142 ekshumacije čija ostvarena prosječna cijena iznosi 2.412,12 kn bez PDV-a.

2. Kadrovi

Tablica br. 18

R.br.	O P I S	Plan 2021.	Stanje na dan 31.12.2021.	Plan 2021.	Ostvareno 2021.
				Na temelju sati rada na dan 31.12.2021.	
1	2	3	4	5	6
1.	SLUŽBA ZA POGREBNIČKE I GROBARSKE POSLOVE	80	78	82	78
2.	SLUŽBA ZA KLESARSKE I PRATEĆE POSLOVE	30	28	31	27
3.	URED UPRAVE	6	5	6	5
4.	Direktorica	1	1	1	1
5.	Sveukupno:	117	112	120	111

Društvo je tijekom 2021. godine na poslovima održavanja i čišćenja gradskih groblja koristilo rad više osoba kojima je izrečena prekršajna mjera temeljem Ugovora o postojanju zajedničkog interesa za izvršavanje rada za opće dobro u prekršajnim postupcima sklopljenim s Ministarstvom pravosuđa Republike Hrvatske.

3. Elementi vezani za ostvarenje prihoda

Struktura prihoda na nivou Društva

Tablica br. 19
- u kn, bez lipa

Red. Br.	Opis	OSTVARENO 2020.	Plan 2021.	OSTVARENO 2021.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Poslovni prihodi	27.372.261	28.375.300	32.440.993	118,52	114,33
1.1.	Prihodi od prodaje	25.836.270	27.383.800	31.283.543	121,08	114,24
1.2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proiz., robe i usluga	-	-	-	-	-
1.3.	Ostali poslovni prihodi	1.535.991	991.500	1.157.450	75,36	116,74
2.	Financijski prihodi	41.684	50.000	57.607	138,20	115,21
3.	Izvanredni ostali prihodi	-	-	-	-	-
	UKUPNI PRIHODI	27.413.945	28.425.300	32.498.600	118,55	114,33

Prihodi Društva ostvareni u 2021. godini bilježe smanjenje u odnosu na Plan poslovanja za 14,33%, kao i u odnosu na ostvarenje prethodne 2020. godine od 18,55%.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 31.283.543 kn te su za 14,24% veći od planiranih, a za 21,08% veći u odnosu na ostvarene u 2020. godini. Navedeni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje pogrebničkih, pogrebnih, grobarskih, klesarskih usluga, gotovih proizvoda i opreme, održavanja groblja iz sredstava komunalne naknade, groblja kućnih ljubimaca, prodaje cvjećarnica Perla i Biser.

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 1.157.450 kn veći su za 16,74% od planiranih, dok su za 24,64% manji u odnosu na ostvarene u protekloj godini. Odnose se na prihode od amortizacije Centralnog objekta na CGG Drenova, najma poslovnog prostora Petra Kobeka 13, na inventurne viškove, prihode od prodaje imovine, naknada šteta, prihode od prefakturiranih troškova, naknadno naplaćenih prihoda i ostalih poslovnih prihoda.

Financijski prihodi u iznosu od 57.607 kn za 15,21% veći su od planiranih vrijednosti, kao i 38,20% veći u odnosu na proteklu 2020. godinu, a odnose se na prihode od redovnih kamata i tečajnih razlika.

U nastavku je prikazana struktura prihoda prema vrstama prihoda.

Tablica br. 20
- u kn, bez lipa

Red. Br.	Opis	Ostvareno 2020.	Plan 2021.	Ostvareno 2021.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Poslovni prihodi	27.372.261	28.375.300	32.440.993	118,52	114,33
1.1.	Prihodi od prodaje	25.836.270	27.383.800	31.283.543	121,08	114,24
1.1.1.1.	Godišnje naknade za korištenje gr.mjesta	4.601.129	4.944.000	4.763.757	103,53	96,35
1.1.1.2.	Naknade po Rješenjima za korištenje gr. mjesta na neodređeno vrijeme	1.442.181	1.159.000	1.699.716	117,86	146,65
1.1.1.	Ukupno	6.043.310	6.103.000	6.463.473	106,95	105,91
1.1.2.	Sredstva komunalne naknade za održavanje groblja	1.619.927	1.632.400	1.654.948	102,16	101,38
1.1.3.	Prihodi od usluga održavanja i prodaje sekundarnih sirovina	-	-	6.671	-	-
1.14..	Prihodi od groblja kućnih ljubimaca	-	-	2.312	-	-
1.1.5.	Pogrebna oprema i usluga	8.007.730	8.881.800	9.825.240	122,70	110,62
1.1.6.	Prodaja grobnih mjesta i klesarskih usluga	8.403.477	9.016.600	11.195.882	133,23	124,17
1.1.7.	Prodaja na domaćem tržištu – cvjećarnica Perla	979.797	950.000	1.268.535	129,47	133,53
1.1.8.	Prodaja na domaćem tržištu – cvjećarnica Biser	665.021	750.000	866.482	130,29	115,53
1.1.9.	Prihodi po rješenjima za korištenje grobnih mjesta iz ranijih godina	117.008	50.000	-	-	-
1.2.	Prihodi na temelju upotrebe vl. proiz., robe i usluga	-	-	-	-	-
1.3.	Ostali poslovni prihodi	1.535.991	991.500	1.157.450	75,36	116,74
1.3.1.	Amortizacija Centralnog objekta na CGG Drenova	624.693	625.000	624.693	100,00	99,95
1.3.2.	Prihodi od prodaje rashodovane imovine, naplaćenih potraživanja, prefakturiranih troškova, dugoročnih rezerviranja i dr.	785.123	240.000	406.602	51,79	169,42
1.3.3.	Prihodi od najma poslovne zgrade Petra Kobeka 13	126.175	126.500	126.155	99,98	99,73
2.	Financijski prihodi	41.684	50.000	57.607	138,20	115,21
2.1.	Prihodi od redovnih i zatezних kamata	37.343	40.000	46.026	123,25	115,07
2.2.	Prihodi od tečajnih razlika	4.341	10.000	11.581	266,78	115,81
2.3.	Ostali financijski prihodi	-	-	-	-	-
3.	Izvanredni ostali prihodi	-	-	-	-	-
4.	UKUPNI PRIHODI	27.413.945	28.425.300	32.498.600	118,55	114,33

4. Elementi vezani uz ostvarenje rashoda

Ostvareni prihodi na nivou Društva te potražnja za proizvodima i uslugama određujući su faktor ostvarivanja rashoda, te se ovom dijelu poslovanja posvećuje trajna i posebna pažnja.

Tablica br. 21
- u kn, bez lipa

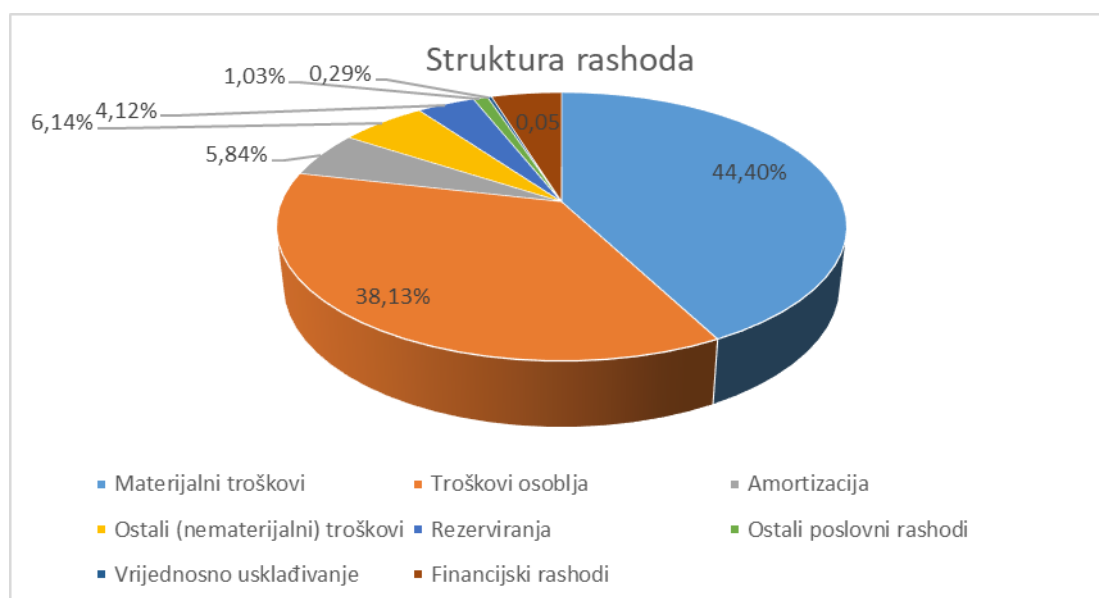
Red . Br.	Opis	Ostvareno 2020.	Plan 2021.	Ostvareno 2021.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
I.	POSLOVNI RASHODI	27.279.154	28.554.100	31.805.727	116,59	111,39
	1. Promjene vrijednosti zaliha u tijeku i gotovih proizvoda	-	-	-	-	-
	2. Materijalni troškovi	11.961.640	13.243.100	14.129.764	118,13	106,70
	2.1. Troškovi sirovina i materijala	2.209.222	2.875.000	2.732.674	123,69	95,05
	2.1.1. <i>Utrošene sirovine, materijal za tekuće i inves.održavanje sred. rada, uredski i HTZ, sitni inventar i auto gume, ostali troškovi</i>	1.724.353	2.275.000	2.170.172	125,85	95,39
	2.1.2. <i>Utrošena energija: plin, gorivo za vozila i grijanje, električna energija</i>	484.869	600.000	562.502	116,01	93,75
	2.2. Troškovi prodane robe	4.376.499	5.250.000	5.742.919	131,22	109,39
	2.3. Ostali vanjski troškovi	5.375.919	5.118.100	5.654.171	105,18	110,47
	2.3.1. <i>Prijevozne, poštanske, Internet i dr. usluge</i>	240.137	260.000	236.778	98,60	91,07
	2.3.2. <i>Usluge na izradi proizvoda</i>	870.057	505.000	782.234	89,91	154,90
	2.3.3. <i>Usluge održavanja</i>	1.287.606	1.533.600	1.518.306	117,92	99,00
	2.3.4. <i>Usluge zakupa</i>	157.603	120.000	159.113	100,96	132,59
	2.3.5. <i>Intelektualne usluge</i>	400.932	150.000	422.884	105,48	281,92
	2.3.6. <i>Komunalne usluge</i>	1.077.900	1.188.000	1.202.207	111,53	101,20
	2.3.7. <i>Usluge reprezentacije</i>	56.800	50.000	59.557	104,85	119,11
	2.3.8. <i>Ostale usluge</i>	1.284.884	1.311.500	1.273.092	99,08	97,07
	3. Troškovi osoblja	11.856.633	12.084.000	12.134.345	102,34	100,42
	4. Amortizacija	1.413.095	1.298.600	1.857.068	131,42	143,01
	5. Ostali troškovi (nematerijalni)	1.831.223	1.878.400	1.952.869	106,64	103,96
	6. Vrijednosno usklađivanje	56.190	-	93.517	166,43	-
	a) <i>dugotrajne imovine (osim financijske imovine)</i>	-	-	-	-	-
	b) <i>kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)</i>	56.190	-	93.517	166,43	-
	7. Rezerviranja	-	-	1.311.134	-	-
	8. Ostali poslovni rashodi	160.373	50.000	327.030	203,92	654,06
II.	FINANCIJSKI RASHODI	14.483	20.000	16.687	115,22	83,43
	1. Rashodi s osnova kamata i sl. rashodi s poduzetnicima unutar grupe	-	-	-	-	-
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	-	-	-	-	-
	3. Rashodi s osnova kamata i slični rashodi	2.146	5.000	10.689	498,09	213,77
	4. Tečajne razlike i drugi rashodi	12.337	15.000	5.998	48,62	39,98
	5. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	-	-	-	-	-
	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	-	-	-	-	-
	7. Ostali financijski rashodi	-	-	-	-	-
III.	UKUPNI RASHODI	27.293.637	28.574.100	31.822.414	116,59	111,37

Poslovni rashodi ostvareni tijekom 2021. godine bilježe povećanje od 11,37% u odnosu na planirane veličine, kao i povećanje od 16,59% u odnosu na prethodnu 2020. godinu. Povećanje rashoda posljedica je pandemije COVID-19, povećanja broja smrtnih slučajeva i posljedično neplanirano povećanim izlaznim troškovima koji prate prodaju pogrebnih, grobarskih i klesarskih proizvoda i usluga. Materijalni troškovi ostvareni u iznosu od 14.129.764 kn čine 44,40% ukupnih rashoda Društva, troškovi osoblja od 12.134.345 kn čine 38,13%, amortizacija od 1.857.068 kn čini 5,84%, ostali troškovi (nematerijalni) od 1.952.869 kn čine 6,14%, vrijednosno usklađenje od 93.517 kn čini 0,29%, rezerviranja od 1.311.134 kn čine 4,12%, ostali poslovni rashodi od 327.030 kn čine 1,03%, te financijski rashodi od 16.687 kn čine 0,05%.

Smanjenja u odnosu na Plan bilježe financijski rashodi, dok povećanje u odnosu na planirane veličine bilježe svi ostali rashodi: materijalni troškovi, amortizacija, ostali nematerijalni troškovi, ostali poslovni rashodi te neplanirano a ostvareno vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine i rezerviranja. Troškovi osoblja ostvareni su u planiranim vrijednostima.

Struktura rashoda

Slika br. 3



Povećanja u odnosu na Plan (vidi Tablicu br. 11.) iskazana su kod: **materijalnih troškova** i to: u dijelu usluga na izradi proizvoda u dijelu usluga kremiranja, izrade nadgrobnih slika, zakupa i leasinga, intelektualnih usluga u dijelu troškova izvođenja muzičke pratnje na sahranama i ostalih usluga u dijelu oglašavanja u tisku (osmrtnice); **troškova prodane robe**; **ostalnih troškova (nematerijalnih)** u dijelu bankarskih usluga i premija osiguranja; **amortizacije** opreme; neplaniranog a ostvarenog **vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine i rezerviranja** te **ostalnih poslovnih rashoda** i to u dijelu danih donacija, naknadno utvrđenih troškova iz ranijih godina i otpisa potraživanja.

Smanjenja u odnosu na Plan, kao rezultat trajnog racionaliziranja utrošaka koji prate ostvarivanje prihoda Društva zabilježena su kod: **materijalnih troškova**: troškova sirovina i materijala i utroška energije; **ostalnih vanjskih troškova**: prijevoznih, poštanskih, Internet i dr. usluga, usluga održavanja i ostalih usluga te **financijskih rashoda**.

Usluge održavanja obuhvaćaju usluge održavanja groblja iz sredstava Grada Rijeke te investicijsko i tekuće održavanje iz sredstava KD KOZALA d.o.o. Rijeke.

Održavanjem groblja iz sredstava Grada Rijeke izvršeno je: na groblju Kozala sanacija ogradnog zida i sanitarnog čvora, sanacija sanitarnog čvora na groblju Trsat, na CGG Drenova sanacija betonskih i kulir staza, održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala na svim gradskim grobljima te održavanje grobova sukladno odredbi čl. 20. Odluke o grobljima (Sl.novine Grada Rijeke 04/19, 07/21). Investicijskim i tekućim održavanjem obuhvaćeno je održavanje elektroinstalacija, vozila, strojeva, alata, građevinskih objekata – sanacija dijela fasade na ulazu u groblje Kozala, kotlovnice, programa i informatičke opreme, održavanje i zamjena dotrajale vodovodne mreže, uređenje i sadnja biljnog materijala na grobljima.



Ostale troškove (nematerijalne) čine davanja-naknade prema radnicima, troškovi prijevoza na i s posla, dnevnice, naknade članovima Nadzornog odbora, bankama, doprinosi, članarine, premije osiguranja, porezi koji ne ovise o dobiti. U odnosu na planirane vrijednosti povećanje je ostvareno kod troškova prijevoza na i s posla, troškova naknada prema radnicima (pomoć u slučaju smrti, rođenja djeteta, bolovanja i sl.) premija osiguranja, bankarskih usluga, doprinosa i članarina. Smanjenje je ostvareno kod dnevnica za službena putovanja i putnih troškova, poreza koji ne ovise o ostvarenoj dobiti i ostalih

nematerijalnih troškova poslovanja. Naknade članovima Nadzornog odbora ostvarene su na nivou planiranih veličina.

Ostali poslovni rashodi zabilježili su povećanje a odnose se na: otpise potraživanja od 60.720 kn; rashode imovine i dopušteni manjak 42.892 kn; naknadno utvrđene troškove poslovanja od 126.379 kn, donacije 62.000 kn i ostale poslovne rashode od 35.039 kn.

Troškovi osoblja – planirani su za 120 radnika na temelju sati rada, dok je na nivou 2021. godine prosječno bilo zaposleno 107 radnika na bazi sata rada, te je slijedom istog obračunato i isplaćeno 12.134.345 kn, od čega za neto plaće radnika 7.820.795 kn, poreze i doprinose iz plaća 2.604.058 kn te doprinose na plaće 1.709.492 kn.

Troškovi osoblja na nivou su Plana.

Prosječna bruto plaća radnika ostvarena na nivou Društva iznosi 8.401 kn, a neto 6.297 kn.

Financijski rashodi – kamate, tečajne razlike i drugi rashodi – u najvećem se dijelu odnose na kamate.

5. Usporedni pregled prihoda i rashoda:

Tablica br. 22
-u kn, bez lipa

Red . Br.	Opis	Ostvareno 2020.	Plan 2021.	Ostvareno 2021.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
I.	POSLOVNI PRIHODI	27.372.261	28.375.300	32.440.993	118,52	114,33
II.	POSLOVNI RASHODI	27.279.154	28.554.100	31.805.727	116,59	111,39
III.	FINANCIJSKI PRIHODI	41.684	50.000	57.607	138,20	115,21
IV.	FINANCIJSKI RASHODI	14.483	20.000	16.687	115,22	83,44
V.	UDIO OD DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	-	-	-	-	-
VI.	UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	-	-	-	-	-
VII.	UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	-	-	-	-	-
VIII.	UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	-	-	-	-	-
IX.	UKUPNI PRIHODI	27.413.945	28.425.300	32.498.600	118,55	114,33
X.	UKUPNI RASHODI	27.293.637	28.574.100	31.822.414	116,59	111,37
	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	+120.308	-148.800	+676.186	562,05	*

6. Subvencije komunalnih usluga

U 2021. godini korisnicima socijalnog programa Grada Rijeke temeljem rješenja Odjela za zdravstvo i socijalnu skrb, za subvenciju troškova sahrane, a na teret Društva izdvojeno je ukupno 60.174 kn i to za 8 sahrana. Protekle 2020. godine subvencionirano je 12 sahrana u vrijednosti od 70.350 kn.

7. Investicijske aktivnosti obuhvaćene proračunom jedinice lokalne samouprave u čijem je vlasništvu Društvo

7.1. Potprogram groblja

U 2021. godini završeni su radovi na izgradnji općeg polja F30 sa 162 grobna mjesta, vrijednosti investicije 773.842,71 kn (bez PDV-a), odnosno 967.303,39 kn (s PDV-om).



7.2. Održavanje komunalne infrastrukture grada Rijeke – potprogram održavanja groblja

Riječka groblja prostiru se na ukupno 588.340 m² od čega je do sada izgrađeno 355.711 m² grobnih površina, a održavanje svih zajedničkih dijelova – staza, putova, zelenih površina i biljnog materijala, infrastrukture i grobnih objekta (mrtvačnica) obavlja KD KOZALA d.o.o. Rijeka nastojeći unaprijediti i održati visoki standard usluge održavanja, usprkos kontinuiranom porastu potreba i grobnih površina te troškova održavanja.

Izdvojena sredstva Grada Rijeke u 2021. godini namijenjena održavanju groblja, prema **Ugovoru** KLASA: 363-02/20-05/74, URBROJ: 2170/01-02-20-20-1 od 31.12.2020. godine iznose **1.632.400,00 kn** bez PDV-a odnosno 2.040.500,00 kn s PDV-om.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine Društvo je ostvarilo radove ukupne vrijednosti od **1.613.348,00 kn** bez PDV-a odnosno 2.016.685,00 kn s PDV-om.

Realizacija radova dana je u nastavku teksta, po grobljima i vrstama radova u iznosima bez PDV-a.

GROBLJE KOZALA

Tablica br. 23 - u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
1.1	Održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala	397.600,00	397.600,00	100,00
1.2	Sanacija ogradnog zida iza polja B	40.000,00	36.850,00	92,13
1.3	Sanacija sanitarnog čvora	200.000,00	194.407,80	97,20
1.	SVEUKUPNO GROBLJE KOZALA	637.600,00	628.857,80	98,63

GROBLJE TRSAT

Tablica br. 24- u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
2.1	Održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala	101.600,00	101.600,00	100,00
2.2	Sanacija sanitarnog čvora	180.000,00	171.221,20	95,12
2	SVEUKUPNO GROBLJE TRSAT	281.600,00	272.821,20	96,88

CGG DRENOVA

Tablica br. 25 - u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
3.1	Održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala	384.000,00	384.000,00	100,00
3.2	Sanacija betonskih i kulir staza na poljima G-2-3-4-5-6-7-8	19.600,00	18.069,00	92,19
3.	SVEUKUPNO CGG DRENOVA	403.600,00	402.069,00	99,62

GROBLJE ZAMET

Tablica br. 26 - u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
4.1	Održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala	49.600,00	49.600,00	100,00
4.	SVEUKUPNO GROBLJE ZAMET	49.600,00	49.600,00	100,00

GROBLJE SVETI KUZAM

Tablica br. 27 - u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
5.1	Održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala	18.400,00	18.400,00	100,00
5.	SVEUKUPNO GROBLJE SVETI KUZAM	18.400,00	18.400,00	100,00

GROBLJE DRAGA

Tablica br. 28 - u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
6.1	Održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala	25.600,00	25.600,00	100,00
6.	SVEUKUPNO GROBLJE DRAGA	25.600,00	25.600,00	100,00

GROBLJE DONJA DRENOVA

Tablica br. 29 - u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
7.1	Održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala	29.600,00	29.600,00	100,00
7.	SVEUKUPNO GROBLJE DONJA DRENOVA	29.600,00	29.600,00	100,00

GROBLJE GORNJA DRENOVA

Tablica br. 30 - u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
8.1	Održavanje staza, zelenih površina i biljnog materijala	8.800,00	8.800,00	100,00
8.	SVEUKUPNO GROBLJE GORNJA DRENOVA	8.800,00	8.800,00	100,00

ODRŽAVANJE GROBOVA

Tablica br.31 - u kn

Redni broj	OPIS	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
9.1	Grobovi boraca iz II. svjetskog rata - groblje Kozala, Trsat, Zamet, Sv. Kuzam i Gornja Drenova	28.800,00	28.000,00	100,00
9.2	Oltar Križa - groblje Trsat	54.400,00	54.400,00	100,00
9.3	Aleja hrvatskih branitelja - CGG Drenova	94.400,00	94.400,00	100,00
9.	SVEUKUPNO ODRŽAVANJE GROBOVA	177.600,00	177.600,00	100,00

REKAPITULACIJA

Tablica br. 32 - u kn

Redni broj	GROBLJE	PLAN 2021.	OSTVARENO I - XII/2021.	Izvršenje %
1.	GROBLJE KOZALA	637.600,00	628.857,80	98,63
2.	GROBLJE TRSAT	281.600,00	272.821,20	96,88
3.	CGG DRENOVA	403.600,00	402.069,00	99,62
4.	GROBLJE ZAMET	49.600,00	49.600,00	100,00
5.	GROBLJE SVETI KUZAM	18.400,00	18.400,00	100,00
6.	GROBLJE DRAGA	25.600,00	25.600,00	100,00
7.	GROBLJE DONJA DRENOVA	29.600,00	29.600,00	100,00
8.	GROBLJE GORNJA DRENOVA	8.800,00	8.800,00	100,00
9.	ODRŽAVANJE GROBOVA	177.600,00	177.600,00	100,00
	SVEUKUPNO ODRŽAVANJE GROBLJA (bez PDV-a)	1.632.400,00	1.613.348,00	98,83
	SVEUKUPNO ODRŽAVANJE GROBLJA (s PDV-om)	2.040.500,00	2.016.685,00	98,83

8. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA

Izgradnja i uređenje novih grobnih mjesta

Sukladno planiranim aktivnostima i potrebama tržišta odnosno korisnika usluga, KD KOZALA d.o.o. Rijeka nastavilo je izgradnju, opremanje i uređenje novih grobnih mjesta na grobljima grada Rijeke, i to uglavnom na Centralnom gradskom groblju Drenova i Kozala.

Ukupno je izgrađeno, opremljeno i uređeno 369 novih grobnih mjesta, prilikom čega je uređena i hortikultura novih grobnih polja: na CGG Drenova uređeno je 336 grobnih mjesta, a na groblju Kozala 33. Po vrstama grobnih mjesta radi se o: 90 grobnica, 75 obiteljskih grobova, 22 groba u Aleji hrvatskih branitelja, 102 niše i 80 pretinaca.

Nabava opreme

U promatranom razdoblju Društvo je prema Planu nabave opreme izvršilo nabave u vrijednosti od 1.180.584 kn, od čega za potrebe:

- Službe za pogrebničke i grobarske poslove u vrijednosti od 1.134.516 kn, i to za: uređenje krovitšta odarnice groblja Trsat od 144.960 kn, groblje kućnih ljubimaca od 156.104 kn, videonadzor groblja Kozala i CGG Drenova od 125.128 kn, motokultivator s prikolicom za održavanje groblja od 37.724 kn, Piaggio porter maxx kiper za održavanje groblja od 138.500 kn, dvostupnu dizalicu za servisiranje vozila od 19.950 kn, više vozila za potrebe prijevoza pokojnika od 383.520 kn i potrebe službe od 93.893 kn te za opremu i alate od 34.737 kn;

- Službe za klesarske i prateće poslove u vrijednosti od 29.614 kn za računalnu opremu, alate i mobilnu ogradu;
- Ureda Uprave ulaganjem u računalne programe i informatičku opremu od 16.454 kn.

Groblje kućnih ljubimaca

KD KOZALA d.o.o. Rijeka, temeljem Zaključka Gradonačelnika Grada Rijeke Klasa: 023-01/21-04/86-80, Ur.broj: 2170/01-15-00-21-2 od 18.05.2021. godine, preuzelo je brigu o održavanju i uređenju groblja kućnih ljubimaca u Lukovićima, te su u lipnju 2021. godine započeli radovi na uređenju i izgradnji grobnih mjesta namijenjenih ukopu urni s posmrtnim ostacima kućnih ljubimaca.

Izgrađeno je 181 novo grobno mjesto, od čega 93 pretinca i 88 kazeta ukopanih u zemlju. Novouređeni dio groblja kućnih ljubimaca prostire se na površini od 500 m². Vrijednost investicije izgradnje i opremanja grobnih mjesta iznosi 613.285,15 kn (s PDV-om). Na groblju je omogućen najam grobnih mjesta za polaganje urni s posmrtnim ostacima kućnih ljubimaca. Stari povijesni dio groblja bit će očuvan kao Spomen groblje. Hortikulturno oplemenjivanje groblja izvršit će se tijekom 2022. godine.



III. ZAKLJUČAK

KD KOZALA d.o.o. Rijeka tijekom 2021. godine poslovanje je obavljalo sukladno odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (NNRH br. 68/18, 110/18 i 32/20), važećim odredbama Zakona o grobljima (NNRH br. 19/98, 50/12 i 89/17), Zakona o pogrebničkoj djelatnosti (NNRH br. 36/15, 98/19), Odluke o grobljima (Sl. novine Grada Rijeke 04/19), Odluke o dopuni Odluke o grobljima (Sl. novine Grada Rijeke 07/21), Općim uvjetima isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika unutar groblja (Sl. novine Grada Rijeke 06/19, 03/20) i ostalim pratećim propisima.

Izvešćem o poslovanju za izrazito specifičnu 2021. godinu dana su obrazložena pojedinih pozicija kojima je iskazano stanje imovine, obveza i rezultata poslovanja Društva u odnosu na planirane veličine i na veličine ostvarene u prethodnoj 2020. godini.

Osnovne značajke Izvešća o poslovanju Društva tijekom 2021. godine su:

- preuzeto je sveukupno **1.574** pokojnika, a na gradskim grobljima: Kozala, Trsat, CGG Drenova, Zamet, Donja i Gornja Drenova, Draga i Sv. Kuzam obavljen je ukop **1.575** pokojnika
- prema zahtjevima građana Društvo je pružilo **1.937** pogrebnih usluga
- izvršeno je **287** kremacija pokojnika,
- izvršene su **142** ekshumacije,
- ostvarena prosječna cijena za prodanu pogrebnu opremu i usluge u iznosu od **6.272,50 kn** (bez PDVa),
- ukupna aktiva i pasiva Društva iznosi **59.451.243 kn**,
- zabilježen je pozitivan rezultat poslovanja kroz ostvarene ukupne prihode u iznosu od **32.498.600 kn**, ukupne rashode u iznosu od **31.822.414 kn**, iskazanu dobit prije oporezivanja u iznosu od **676.186 kn** te dobit nakon oporezivanja u iznosu od **517.498 kn**,
- uređeno **369** novih ukopnih mjesta na gradskim grobljima,
- sredstvima Grada Rijeke ostvaren je planirani program održavanja groblja i grobova i to uređivanjem i održavanjem staza, zelenih površina i biljnog materijala u vrijednosti od **1.613.348,00 kn** (bez PDV-a), odnosno 2.016.685,00 kn (s PDV-om),
- u 2021. godini izvršen je nadzorni audit norme ISO 9001:2015,
- po normi EN 15017:2019 za upravljanje pogrebnim uslugama izvršen je nadzorni audit,
- internet stranica Društva koja posjetiteljima osim osnovnih pruža i nove informacije, mogućnost pretraživanja putem Tražilice pokojnika s prikazom lokacije grobnog mjesta, doživljaj groblja putem poveznica na web stranice Parka uspomena i Simbola kao međunarodnih projekata u okviru ASCE – udruženja značajnih groblja Europe,
- promotivne emisije „Dio života, dio grada“ i rubrika „Jeste li znali?“ realizirane na lokalnoj TV kojima sugrađane želimo upoznati s poslovanjem i posebnostima groblja.

Navedene rezultate poslovanja Društvo je ostvarilo sa **112** uposlenih radnika, odnosno 111 na bazi odrađenih sati rada, sve na dan 31.12.2021. godine, dok je na nivou cijele 2021. godine prosječno bilo zaposleno **113** radnika, odnosno 107 na bazi sati rada te su uredno i na vrijeme izvršene sve obveze prema uposlenim radnicima.

Poslovanje Društva u 2021. godini obilježio je izuzetan angažman svih djelatnika kako bi se kvalitetno i bez zastoja realizirale sve pogrebne, pogrebničke, klesarske i druge usluge prema željama stranaka i obitelji pokojnika.

Posljedice pandemije COVID-19 direktno su utjecale na izuzetno povećanja potražnje: prodanih proizvoda i izvršenih usluga u odnosu na predpandemijsko razdoblje. Primjerice, broj izvršenih sahrana u odnosu na prethodnu 2020. godinu povećan je za 14,71%, dok u odnosu na predpandemijsku 2019. godinu povećanje iznosi čak 42,79%.

Također, povećanje prihoda u dijelu prodaje klesarskih proizvoda i usluga posljedica je povećanja potražnje za novim grobnim mjestima te pratećih usluga izrade vijenaca, natpisa i slično, a sve uslijed većeg broja smrtnih slučajeva.

Poslovna politika i poslovi Društva vođeni su pozornom brigom o zaštiti interesa Društva i rentabilnosti poslovanja u danom ekonomskom i socijalnom okruženju, svjesni izuzetno zahtjevne i nadasve netipične poslovne godine.



GEA d.o.o.
revizija i poslovne usluge
Sjedište: Sveti križ 22, Rijeka
OIB: 08275627692
Matični broj: 3538109
Tel: 051/213-951
Mob.: 098/260-858

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku i Upravi društva Kozala d.o.o. Rijeka

Izvjешće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja trgovačkog Komunalnog društva Kozala d.o.o. Rijeka (u daljnjem tekstu: Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Ostala pitanja

Zakonom o komunalnom gospodarstvu (NN 68/18, 110/18, 32/20), Trgovačko društvo koje uz povjerenju komunalnu djelatnost obavlja i drugu djelatnost od općeg interesa i/ili tržišnu gospodarsku djelatnost mora računovodstvene poslove za te djelatnosti obavljati odvojeno. Društvo odvojeno i zasebno vodi računovodstvenu evidenciju za obavljanje komunalnih i gospodarskih djelatnosti.

Skrećemo pozornost i na bilješku 9. *Rezerviranja* uz Bilancu, u kojoj su opisana rezerviranja koja nisu bila uključena u 2020. godinu, te se temeljem odluka društva o rezerviranjima i izmjenama i dopunama odluke o primjeni računovodstvenih politika, u 2021. godini, procijenjuju, uspostavljaju i primjenjuju rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u ukupnom iznosu od 829.704 kn, te rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 377.597 kn.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.

KD KOZALA D.O.O.

4



GEA d.o.o.
revizija i poslovne usluge
Sjedište: Sveti križ 22, Rijeka
OIB: 08275627692
Matični broj: 3538109
Tel: 051/213-951 Mob.: 098/260-858

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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



GEA d.o.o.
revizija i poslovne usluge
Sjedište: Sveti križ 22, Rijeka
OIB: 08275627692
Matični broj: 3538109
Tel: 051/213-951 Mob.: 098/260-858

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.



GEA d.o.o.
revizija i poslovne usluge
Sjedište: Sveti križ 22, Rijeka
OIB: 08275627692
Matični broj: 3538109
Tel: 051/213-951 Mob.: 098/260-858

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

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

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.

Igor Franelić

Ovlašteni revizor

Igor Franelić

Član uprave Gea d.o.o. Rijeka

Gea d.o.o. Rijeka
Revizija i poslovne usluge

m.p.

Rijeka, 06. lipnja 2022.godine

GEA d.o. o. Rijeka

Sveti križ 22, Rijeka

KD KOZALA D.O.O.

7

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

KD KOZALA D.O.O.

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	11	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. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		32.777.611	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. Predujmovi 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 FINANIJSKA 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			

KD KOZALA D.O.O.

8

V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	12		149.347
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		10.860.435	15.444.052
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	13	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. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	14	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 FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	15	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 BANCI I BLAGAJNI	063	16	4.727.016	8.156.838
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	17	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	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	19	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	20	974.000	59.500
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			
7. Obveze za predujmove	116	22	365.122	456.536
8. Obveze prema dobavljačima	117	21	1.117.294	907.027
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	22	825.917	784.315
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	22	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	23	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			

Popratne Bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 8 do 16 odobrila je direktorica dana 06. lipnja 2022.godine.




Nives Torbarina - direktorica

KD KOZALA d.o.o.
RIJEKA, Braće Hladčić 21^a
5

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	3	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	4	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	5	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	6	1.831.223	1.952.869
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	7	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	8	160.373	327.030
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	9	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 osnovne 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 osnovne 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	9	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	10	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	10	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

Popratne Bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 8 do 16 odobrila je direktorica dana 06. lipnja 2022.godine.



Nives Torbarina - direktorica

KD KOZALA d.o.o.
Riječka, Mađe Hlača 2/a