

**NASADI d.o.o.**  
**Perivoj Vladimira Nazora 1**  
**23000 Zadar**  
**MB: 03144887**  
**OIB: 76576861981**  
**Broj: 605-1/2022.**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**DRUŠTVA ZA 2021. godinu**

**Zadar, svibanj 2022.**

Nasadi d.o.o. Zadar je društvo s ograničenom odgovornošću. Društvo je pod nazivom Nasadi, usluge održavanja javnih površina, groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u veljači 1996. godine, te se vodi pod brojem MBS 060005060. Sjedište Društva nalazi se u ulici Perivoj Vladimira Nazora 1, Zadar, matični broj je 03144887, OIB 76576861981.

Osnovne djelatnosti Društva prema upisu u sudski registar su:

- uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i rasada
- rezanje, oblikovanje i obrada kamena
- završni građevinski radovi
- trgovina na veliko cvijećem i sadnicama
- trgovina na malo cvijećem
- ost. trgovina na malo u spec. prodavaonicama
- održavanje javnih površina
- održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova
- krajobrazno projektiranje (planiranje i projektiranje vrtova, parkova, sportskih terena i drugih zelenih površina)

Osnivač tvrtke je Grad Zadar koji je vlasnik 100 % udjela. Temeljni (upisani) kapital Društva na dan 31.12.2021.god. iznosi 8.799.300,00 kn. Društvo zastupa pojedinačno i samostalno direktor Društva Josip Krnčević.

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je zapošljavalo 133 radnika, dok je na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo imalo 131 zaposlenih.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u „Narodnim novinama“ br. 86/15. bez odstupanja i uz izričitu primjenu tih standarda te realno prikazuju financijski položaj i uspješnost Društva.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom načela povijesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca srednji tečaj kune u odnosu na EUR bio je:

|                          |                      |
|--------------------------|----------------------|
| 31. prosinca 2020.godine | 1 EUR = 7,536898 HRK |
| 31. prosinca 2021.godine | 1 EUR = 7,517174 HRK |

Financijski izvještaji pripremljeni su na principu da Društvo vremenski neograničeno posluje i da će poslovati u doglednoj budućnosti.

## **Sažetak primjenjivanih računovodstvenih politika**

### **RAČUN DOBITI I GUBITKA**

Sadržaj računa dobiti i gubitka napravljen je po metodi prirodnih vrsta troškova.

#### **a) Prihodi**

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi. Prihodi se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za iskazane trgovačke popuste i rabate, koji su odobreni prilikom prodaje/pružanja usluge. Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti u društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

Prihodi proistječu iz redovne aktivnosti društva kao što su:

- prihodi od prodaje proizvoda i robe,
- prihodi od pružanja usluga,
- prihodi od kamata

Prihodi prema HSFI – 15 iskazuju se kao:

1. Poslovni prihodi (prihodi iz poslovne aktivnosti)
2. Financijski prihodi

Hrvatskim standardom financijskog izvješćivanja 14 – državne potpore treba priznati kao prihod tijekom razdoblja i sustavno povezati s troškovima koje trebaju nadoknaditi. Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaje se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava. 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.

## **b) Rashodi**

Rashodi (HSFI 16) predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, ali ne onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Rashodi prema HSFI – 16 iskazuju se kao:

1. Poslovni rashodi
2. Financijski rashodi

U financijske rashode evidentiraju se kamate i negativne tečajne razlike.

## **BILANCA**

### **c) Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina prema HSFI 6 iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti. Prilikom nabave sredstva dugotrajne materijalne imovine evidentiraju se u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a uvećaju se za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu.

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Stavke imovine povlače se iz upotrebe i rashoduju kada se od njih ne očekuju buduće ekonomske koristi. Kod evidencije rashodovanja dugotrajne materijalne imovine svi rashodi koji proizlaze iz rashodovanja terete prihode tekućeg obračunskog razdoblja.

Za sredstva dugotrajne materijalne imovine obračunava se amortizacija u procijenjenom vijeku trajanja linearnom metodom. Društvo primjenjuje porezno dopuštene stope amortizacije koje propisuje Zakon o porezu na dobit čl.12. st. 5.

Procijenjeni vijek uporabe materijalne imovine i stope amortizacije je kako slijedi:

| Opis                                           | Amortizacijski vijek | Stopa amortizacije |
|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Građevinski objekti (zgrade)                   | 20 god.              | 5,00 %             |
| Postrojenja i oprema                           | 4 god.               | 25,00 %            |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 4 god.               | 25,00 %            |
| Osobni automobili                              | 5 god.               | 20,00 %            |
| Računalna oprema                               | 2 god.               | 50,00 %            |

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju.

## KRATKOTRAJNA IMOVINA

### d) Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama kao:

- pribavljanje po stvarnim troškovima nabave,
- utrošak primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

Zalihe se iskazuju po troškovima nabave, koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave.

Obračun proizvodnje utvrđuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 – Zalihe. Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po cijeni proizvodnje koju čine materijal izrade, plaće radnika na izradi (u proizvodnji) i opći troškovi proizvodnje. Proizvodnja u tijeku evidentira se prema stvarnim troškovima.

Troškovi proizvodnje – tzv. uskladištivi troškovi priznaju se u rashode poreznog razdoblja tek kada su zalihe prodane. Razduženje zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe trgovačke robe bilježe se po trošku nabave, a obračun utroška po metodi prosječne ponderirane cijene. Bruto vrijednost zaliha umanjuje se za uračunanu razliku u cijeni i uračunani PDV.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

#### **e) Potraživanja**

Potraživanje od kupaca, zaposlenika i članova društva, države i drugih institucija i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njihovoj vrijednosti sukladno sklopljenom ugovoru, odnosno odluci o isplati. Vrijednosno usklađenje potraživanja provodi se kad se za pojedino potraživanje ocijeni da je naplata neizvjesna ili okolnosti upućuju da je mogućnost naplate dvojbeni, a primitak prihoda neizvjestan.

Vrijednosno usklađenje provodi se kada postoji objektivan dokaz o umanjenju.

Prema HSFI 11, objektivan dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje:

- a) značajne financijske poteškoće dužnika,
- b) nepoštivanje ugovora, poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja ili
- c) zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije.

Ako je za potraživanje od kupaca nastupila zastara, ili je nedvojbeno da se potraživanje neće naplatiti (kupac je u likvidaciji ili više ne postoji) provest će se otpis ovog potraživanja ali kao porezno nepriznati rashod, pod pretpostavkom da u prethodnim godinama nije bilo provedeno vrijednosno usklađenje ovog potraživanja kao porezno priznati trošak.

#### **f) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razgraničenje troškova nastaje kad se obračunsko razdoblje njihova obračunavanja ili plaćanja ne poklapa s obračunskim razdobljem na koje se oni odnose. Aktivnim razgraničenjem troškova postiže se objektivno alociranje troškova na obračunska razdoblja na koja se i odnose sukladno načelu nastanka događaja.

#### **g) Novac u banci i blagajni**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu u blagajni, čekove, novac na računima u bankama i deviznom računu u banci. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

## **h) Kapital**

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

## **i) Rezerviranja**

Sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 13 – Obveze rezerviranja, rezerviranja se priznaju:

- a) kada društvo ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- b) kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- c) kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja po toj osnovi ukidaju se u poreznom razdoblju u kojem je donesena pravomoćna presuda.

## **j) Obveze**

Obveza je sadašnja obveza društva, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance,
- primarno se drži radi trgovanja,
- društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od ovih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

## **k) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Društvo utvrđuje da u svojem poslovanju ima naplate prihoda koji će se obračunavati u prihod budućih razdoblja, odnosno postoje izdane fakture – obračuni kamata za koje postoji neizvjesnost naplate.

Vremenskim razgraničenjem mogu se smatrati i državne potpore. Državne potpore povezane s imovinom, prema HSFI 14 – Vremenska razgraničenja iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihod ili odbitne stavke pri izračunavanju vrijednosti imovine.

## **BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE**

### **AKTIVA**

#### **Bilješka br.1.**

##### **Dugotrajna imovina (pozicija bilance B.)**

Dugotrajna imovina sastoji se od:

- nematerijalne imovine
- materijalne imovine
- dugotrajne financijske imovine
- potraživanja
- odgođena porezna imovina

Opći kriterij za razgraničenje imovine na dugotrajnu i kratkotrajnu je korisni vijek trajanja:

|                     |                        |
|---------------------|------------------------|
| do godine dana      | = kratkotrajna imovina |
| više od godine dana | = dugotrajna imovina   |

Prema HSFI 6 –Dugotrajna imovina amortizira se ona imovina za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja tj. duže od jedne godine.

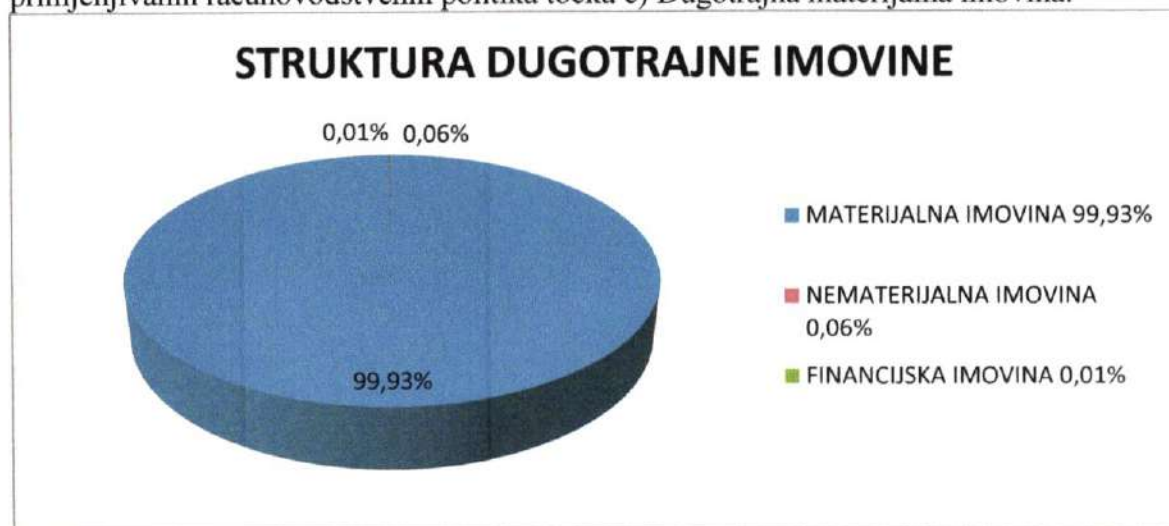
**Bilješka br.1.**

**DUGOTRAJNA IMOVINA**

|            | Pozicija                                      | 31.12.2020.         | %             | 31.12.2021.         | %             | Index<br>4:2 |
|------------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|--------------|
| 0          | 1                                             | 2                   | 3             | 4                   | 5             | 6            |
| <b>I</b>   | <b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>                  | <b>24.537,50</b>    | <b>0,26</b>   | <b>4.550,00</b>     | <b>0,06</b>   | <b>0,19</b>  |
| <b>II</b>  | <b>MATERIJALNA IMOVINA</b>                    | <b>9.382.303,11</b> | <b>99,74</b>  | <b>7.979.513,94</b> | <b>99,93</b>  | <b>0,85</b>  |
| 1.         | Zemljište                                     | 7.039.830,99        | 74,83         | 5.979.293,99        | 74,89         | 0,85         |
| 2.         | Građevinski objekti                           | 840.459,59          | 8,93          | 713.957,39          | 8,94          | 0,85         |
| 3.         | Postrojenja i oprema                          | 60.133,12           | 0,64          | 62.307,61           | 0,78          | 1,04         |
| 4.         | Alati,pogonski inventar i transportna imovina | 1.441.873,41        | 15,33         | 1.223.954,95        | 15,33         | 0,85         |
| 5.         | Materijalna imovina u pripremi                |                     |               |                     |               |              |
| <b>III</b> | <b>DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>          | <b>500,00</b>       | <b>0,01</b>   | <b>500,00</b>       | <b>0,01</b>   | <b>1,00</b>  |
|            | <b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>                     | <b>9.407.340,61</b> | <b>100,00</b> | <b>7.984.563,94</b> | <b>100,00</b> | <b>0,85</b>  |

Dugotrajna imovina smanjena je za 1.422.776,67 kn u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 15,00 %.

Obračun amortizacije za pojedine skupine sredstava materijalne imovine provodi se po godišnjim stopama kako je prikazano u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka c) Dugotrajna materijalna imovina.



**Bilješka br.2.****Nematerijalna imovina**(pozicija bilance B.I.)

| Opis                          | Nabavna vrijednost<br>01.01.2021. | Povećanje | Smanjenje<br>rashod,<br>prodaja,<br>prijenos | Nabavna vrijednost<br>31.12.2021. | Ispravak<br>vrijednosti | Neto knjig.vrijed.<br>31.12.2021. |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------|----------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Računalni softver GIS (Axiom) | 176.089,98                        |           |                                              | 176.089,98                        | 171.539,98              | 4.550,00                          |
| <b>Ukupno</b>                 | <b>176.089,98</b>                 |           |                                              | <b>176.089,98</b>                 | <b>171.539,98</b>       | <b>4.550,00</b>                   |

**Bilješka br.3.****Materijalna imovina** (pozicija bilance B.II)

Materijalna imovina i dugotrajna financijska imovina:

| Opis                 | Nabavna vrijednost<br>01.01.2021. | Povećanje         | Smanjenje<br>rashod,<br>prodaja,<br>prijenos | Nabavna vrijednost<br>31.12.2021. | Ispravak<br>vrijednosti | Neto knjig.vrijed.<br>31.12.2021. |
|----------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Zemljište            | 7.039.830,99                      | 54.343,00         | 1.114.880,00                                 | 5.979.293,99                      |                         | 5.979.293,99                      |
| Građevinski objekti  | 7.817.160,80                      |                   | 13.101,47                                    | 7.804.059,33                      | 6.976.701,21            | 713.957,39                        |
| Postrojenja i oprema | 1.070.023,22                      | 30.610,00         | 54.776,08                                    | 1.045.857,14                      | 983.549,53              | 62.307,61                         |
| Alati,pog.inventar   | 2.142.375,64                      | 175.958,22        | 160.118,36                                   | 2.158.215,50                      | 1.995.657,57            | 162.557,93                        |
| Transportna sredstva | 8.326.161,46                      | 213.868,69        | 183.497,20                                   | 8.356.532,98                      | 7.295.135,96            | 1.061.397,02                      |
| Mat.imov.u pripr.    |                                   |                   |                                              |                                   |                         |                                   |
| <b>UKUPNO:</b>       | <b>26.395.552,11</b>              | <b>474.779,91</b> | <b>1.526.373,11</b>                          | <b>25.343.958,94</b>              | <b>17.251.044,27</b>    | <b>7.979.513,94</b>               |

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2021. godine iznosi 25.343.958,94 kn, umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu od 17.251.044,27 kn, te sadašnja vrijednost iznosi 7.979.513,94 kn.

Građevinski objekti i oprema otpisani su sa 89,09 %. Zemljište ima neograničen vijek trajanja i ne amortizira se.

#### Bilješka br. 4.

##### Dugotrajna financijska imovina (pozicija bilance B.III.)

Trgovačko društvo „Nasadi“ d.o.o. je za potraživanje od Košarkaškog kluba Zadar u iznosu od 504,10 kn izjavom od 09. siječnja 2012. godine dalo suglasnost da se navedeno potraživanje pretvori u ulog (dionice) u K.K. Zadar, športsko dioničko društvo sukladno odredbama članka 44. st. 3. točka 5. Zakona o športu. Zamjenom potraživanja vjerovnik „Nasadi“ d.o.o. stekao je dvije (2) dionice K.K. Zadar s.d.d. nominalnog iznosa 250,00 kn, što iznosi 500,00 kn.

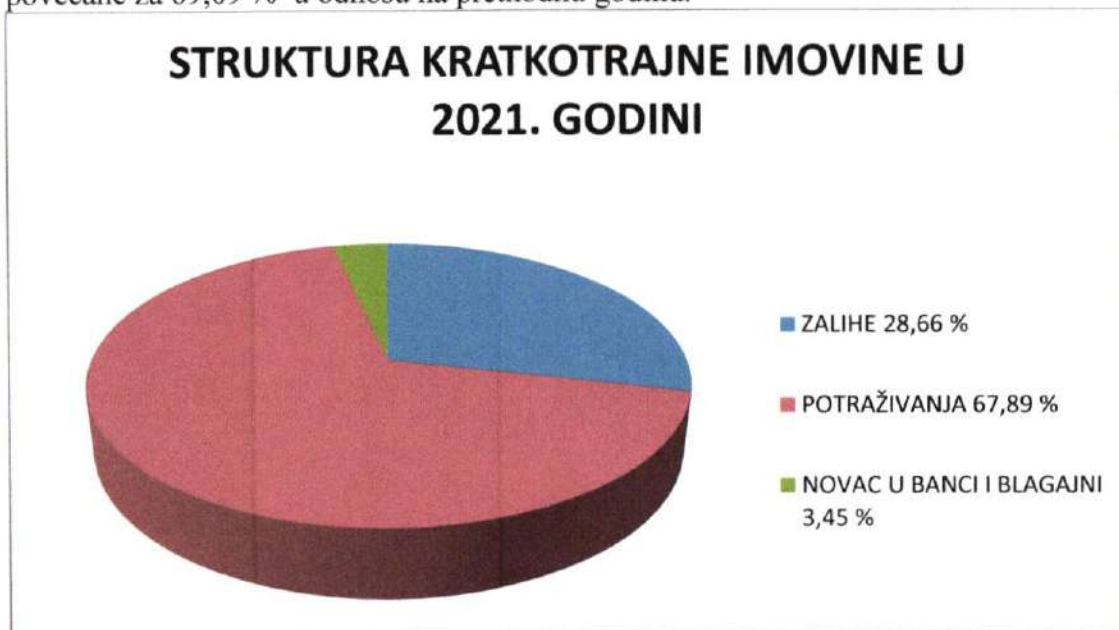
#### Bilješka br.5.

##### Kratkotrajna imovina (pozicija bilance C.)

U ukupnoj aktivi Društva zastupljenost kratkotrajne imovine u 2021. godini iznosi 32,49 %, a u 2020. godini 26,71 %.

| Red. br.   | Pozicija                                          | 31.12.2020.         | %             | 31.12.2021.         | %             | Index 4:2     |
|------------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
| 0          | 1                                                 | 2                   | 3             | 4                   | 5             | 6             |
| <b>I</b>   | <b>ZALIHE</b>                                     | <b>651.120,42</b>   | <b>18,86</b>  | <b>1.101.011,33</b> | <b>28,66</b>  | <b>169,09</b> |
| 1.         | Sirovine i materijal                              | 54.335,99           | 1,57          | 65.584,83           | 1,71          | 120,70        |
| 2.         | Proizvodnja u tijeku                              | 159.571,95          | 4,62          | 367.928,77          | 9,58          | 230,57        |
| 3.         | Gotovi proizvodi                                  | 346.169,32          | 10,03         | 515.216,02          | 13,41         | 148,83        |
| 4.         | Trgovačka roba                                    | 91.043,16           | 2,64          | 152.281,71          | 3,96          | 167,26        |
| <b>II</b>  | <b>POTRAŽIVANJA</b>                               | <b>2.530.748,63</b> | <b>73,29</b>  | <b>2.608.556,35</b> | <b>67,89</b>  | <b>103,07</b> |
| 1.         | Potraživanja od kupaca                            | 2.023.414,53        | 58,60         | 2.147.534,53        | 55,89         | 106,13        |
| 2.         | Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 383.370,95          | 11,10         | 384.397,32          | 10,00         | 100,27        |
| 3.         | Potraživanja od države i drugih institucija       | 123.963,15          | 3,59          | 76.624,50           | 1,99          | 61,81         |
| 4.         | Ostala potraživanja                               |                     |               |                     | 0,00          |               |
| <b>III</b> | <b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>                    | <b>271.146,21</b>   | <b>7,85</b>   | <b>132.666,02</b>   | <b>3,45</b>   | <b>48,93</b>  |
|            | <b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>                       | <b>3.453.015,26</b> | <b>100,00</b> | <b>3.842.233,70</b> | <b>100,00</b> | <b>111,27</b> |

Kratkotrajna imovina povećana je za 389.218,44 kn odnosno 11,27 %. Najveću zastupljenost u strukturi kratkotrajne imovine čine potraživanja, a ona su za 3,07 % veća u odnosu na prethodnu godinu. Novac u banci i blagajni smanjen je za 138.480,19 kn odnosno za 51,07 %. Zalihe su povećane za 69,09 % u odnosu na prethodnu godinu.



**Bilješka br. 6.**

**Zalihe** (pozicija bilance C.I.) (HSFI - 10)

Zalihe proizvodnje u tijeku, gotovih proizvoda i trgovačke robe iskazuju se na način kako je prikazano u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka d). Zalihe.

U 2021. godini zalihe gotovih proizvoda su povećane za 76.864,02 kn odnosno 18,19 %.

**Zalihe gotovih proizvoda :**

| Opis                                             | 31.12.2020.       | 31.12.2021.       | Index         |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Proizvodi na sklad. Rasadnik- sadnice, cvjećarna | 140.868,04        | 214.445,20        | 152,23        |
| Proizvodi na skladištu - grobnice                | 204.767,65        | 300.770,82        | 146,88        |
| <b>U k u p n o</b>                               | <b>345.635,69</b> | <b>515.216,02</b> | <b>149,06</b> |

U 2021. godini povećane su zalihe gotovih proizvoda za 49,06 % u odnosu na 2020. godinu, zalihe sadnica povećale su se za 52,23 % što nominalno iznosi 73.577,16 kn, a zalihe grobnica povećale su se za 46,88 % odnosno nominalno 96.003,17 kn.

**Bilješka br.7.****Potraživanja** (pozicija bilance C.II.)

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija iskazuju se prema nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i umanjena za ispravak spornih – utuženih potraživanja.

| Red. br. | Pozicija                                      | 31.12.2020.         | %             | 31.12.2021.         | %             | Index 4:2     |
|----------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                                             | 2                   | 3             | 4                   | 5             | 6             |
| 1.       | Potraživanja od kupaca                        | 2.023.414,53        | 79,95         | 2.147.534,53        | 82,33         | 106,13        |
| 2.       | Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika | 383.370,95          | 15,15         | 384.397,32          | 14,74         | 100,27        |
| 3.       | Potraživanja od države i dr. institucija      | 123.963,15          | 4,90          | 76.624,50           | 2,94          | 61,81         |
|          | <b>POTRAŽIVANJA</b>                           | <b>2.530.748,63</b> | <b>100,00</b> | <b>2.608.556,35</b> | <b>100,00</b> | <b>103,07</b> |

Iskazana svota ukupnih potraživanja u bilanci na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.608.556,35 kn i za 3,07 % su veća u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca u 2021. godini iznose 2.147.534,53 kn i za 6,13 % su veća od iskazanih potraživanja prethodne godine. Potraživanja od države u 2021. godini iznose 76.624,50 kn i za 38,19 % su manja u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka br.8.****Novac u banci i blagajni**(pozicija C.IV.)

Novac i novčani ekvivalenti iskazani u bilanci obuhvaćaju novac na računima u banci, deviznom računu, gotovinu u blagajni i čekove. Novčana imovina sastoji se od sljedećih oblika:

| Opis                 | 31.12.2020.       | %             | 31.12.2021.       | %             | Index        |
|----------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------|
| Žiro račun u bankama | 252.966,48        | 93,30         | 85.164,03         | 64,19         | 33,67        |
| Glavna blagajna      | 2.185,54          | 0,81          | 1.480,51          | 1,12          | 67,74        |
| Devizni račun        | 15.994,19         | 5,90          | 46.021,48         | 34,69         | 287,74       |
| <b>UKUPNO:</b>       | <b>271.146,21</b> | <b>100,00</b> | <b>132.666,02</b> | <b>100,00</b> | <b>48,93</b> |

Novac u banci i blagajni je za 51,07 % manji u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu.

**Bilješka br.9.****Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi** (pozicija u bilanci D)

Na dan 31.12.2021. godine nema plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda.

Vrijednost ukupne aktive Bilance na dan 31.12.2021.godine iznosi 11.826.797,64 kn i manja je za 1.101.260,45 kn od stanja iskazanog 31.12.2020. godine.

**Bilješka br.10.****Izvanbilančni zapisi** (pozicija u bilanci F)

Ova pozicija u bilanci iznosi 5.707,00 kn, a odnosi se na robu na konsignaciji.

**Bilješka br. 11.****Kapital i rezerve** (pozicija bilance A)**PASIVA**

| Red.b<br>r. | Pozicija                                                             | 31.12.2020.          | %             | 31.12.2021.          | %             | Index<br>4:2 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|--------------|
| 0           | 1                                                                    | 2                    | 3             | 4                    | 5             | 6            |
| <b>A</b>    | <b>KAPITAL I REZERVE</b>                                             | <b>6.250.962,58</b>  | <b>48,35</b>  | <b>6.276.621,29</b>  | 53,07         | 100,41       |
| I           | TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL                                           | 8.799.300,00         | 68,06         | 8.799.300,00         | 74,40         | 100,00       |
| II          | REZERVE IZ DOBITI                                                    |                      |               |                      |               |              |
| III         | PRENESENI GUBITAK                                                    | 1.960.112,07         | 15,16         | 2.548.337,42         | 21,55         | 130,01       |
| IV          | DOBIT/ GUBITAK POSLOVNE<br>GODINE                                    | -588.225,35          | -4,55         | 25.658,71            | 0,22          | -4,36        |
| <b>B</b>    | <b>REZERVIRANJA</b>                                                  |                      |               |                      |               |              |
| <b>C</b>    | <b>DUGOROČNE OBVEZE</b>                                              | <b>1.300.793,43</b>  | <b>10,06</b>  | <b>1.080.777,75</b>  | <b>9,14</b>   | <b>83,09</b> |
| 1.          | Obveze prema bankama i dr.<br>financijskim institucijama             | 1.300.793,43         | 10,06         | 1.080.777,75         | 9,14          | 83,09        |
| <b>D</b>    | <b>KRA TKOROČNE OBVEZE</b>                                           | <b>4.536.212,10</b>  | <b>35,09</b>  | <b>3.997.673,96</b>  | <b>33,80</b>  | <b>88,13</b> |
| 1.          | Obveze prema bankama i drugim<br>financijskim institucijama          | 1.539.536,72         | 11,91         | 1.481.020,84         | 12,52         | 96,20        |
| 2.          | Obveze za predujmove                                                 | 25.415,54            | 0,20          |                      |               |              |
| 3.          | Obveze s osn. zajmova, depozita i sl.                                | 52.190,00            | 0,40          | 23.000,00            | 0,19          | 44,07        |
| 4.          | Obveze prema dobavljačima                                            | 1.777.363,74         | 13,75         | 1.206.198,56         | 10,20         | 67,86        |
| 5.          | Obveze prema zaposlenicima                                           | 644.666,52           | 4,99          | 660.717,64           | 5,59          | 102,49       |
| 6.          | Obveze za poreze, doprin. i sl.davanja                               | 495.336,58           | 3,83          | 625.036,92           | 5,28          | 126,18       |
| 7.          | Ostale kratkoročne obveze                                            | 1.700,00             | 0,01          | 1.700,00             | 0,01          | 100,00       |
| <b>E</b>    | <b>ODGOĐENO PLAĆANJE<br/>TROŠKOVA I PRIHOD<br/>BUDUĆEG RAZDOBLJA</b> | <b>840.089,98</b>    | <b>6,50</b>   | <b>471.724,64</b>    | <b>3,99</b>   | <b>56,15</b> |
| <b>F</b>    | <b>UKUPNA PASIVA</b>                                                 | <b>12.928.058,09</b> | <b>100,00</b> | <b>11.826.797,64</b> | <b>100,00</b> | <b>91,48</b> |

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2021. godine iznosi 6.276.621,29 kn i za 0,41 % je veći u odnosu na prethodnu godinu. Pasiva u tekućoj godini smanjena je za 1.101.260,45 kn u odnosu na 2020. godinu. Preneseni gubitak povećao se za gubitak poslovne godine 2020. u iznosu od 588.225,35 kn.



Kapital i rezerve u tekućoj godini čine 53,07 %, a u 2020. godini 48,35 % pasive Društva.

**Temeljni (upisani kapital) (pozicija bilance A.I.)****KAPITAL I REZERVE**

| R. br. | Pozicija                        | 31.12.2020.         | %             | 31.12.2021.         | %             | Indeks 4:2    |
|--------|---------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
| 0      | 1                               | 2                   | 3             | 4                   | 5             | 6             |
| I      | TEMELJNI (UPISANI)<br>KAPITAL   | 8.799.300,00        | 140,77        | 8.799.300,00        | 140,77        | 100,00        |
| II     | REZERVE IZ DOBITI               |                     |               |                     |               |               |
| III    | Preneseni gubitak               | 1.960.112,07        | 36,36         | 2.548.337,42        | 40,77         | 130,01        |
| IV     | Dobit / Gubitak poslovne godine | -588.225,35         | -9,41         | 25.658,71           | 0,41          | -4,36         |
|        | <b>KAPITAL I REZERVE</b>        | <b>6.250.962,58</b> | <b>100,00</b> | <b>6.250.962,58</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |

Kapital Društva registriran na Trgovačkom sudu iznosi 8.799.300,00 kn. Kapital čini 74,40 % u sastavu pasive u tekućoj godini, odnosno 68,06 % u 2020. godini. Dobit u 2021. godini iznosi 25.658,71 kn. O uporabi ovog dobitka odlučuje Skupština Društva.

**Bilješka br. 12.****Dugoročne i kratkoročne obveze (pozicija bilance C i D)****Stanje i sastav obveza**

| Opis                                                     | Stanje 31.12.2020.  | Udio u dugovima<br>(%) | Stanje 31.12.2021.  | Udio u dugovima<br>(%) | Index        |
|----------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------|
| <b>1. Dugoročne obveze:</b>                              | <b>1.300.793,43</b> | <b>22,29</b>           | <b>1.080.777,75</b> | <b>21,28</b>           | <b>83,09</b> |
| <b>2. Kratkoročne obveze:</b>                            | <b>4.536.212,10</b> | <b>77,71</b>           | <b>3.997.673,96</b> | <b>78,72</b>           | <b>88,13</b> |
| Dobavljači                                               | 1.777.363,74        | 30,45                  | 1.206.198,56        | 23,75                  | 67,86        |
| Obveza za predujmove                                     | 25.418,54           | 0,44                   |                     |                        |              |
| Obveza za depozite                                       | 52.190,00           | 0,89                   | 23.000,00           | 0,45                   | 44,07        |
| Obveza prema zaposlenicima                               | 644.666,52          | 11,04                  | 660.717,64          | 13,01                  | 102,49       |
| Porezi, doprinosi i sl. davanja                          | 495.336,58          | 8,49                   | 625.036,92          | 12,31                  | 126,18       |
| Obveze prema bankama i dr.<br>financijskim institucijama | 1.539.536,72        | 26,38                  | 1.481.020,84        | 29,16                  | 96,20        |
| Ostale kratkoročne obveze                                | 1.700,00            | 0,03                   | 1.700,00            | 0,03                   | 100          |
| <b>UKUPNO:</b>                                           | <b>5.837.005,53</b> | <b>100,00</b>          | <b>5.078.451,71</b> | <b>100,00</b>          | <b>87,00</b> |

**Dugoročne obveze** odnose se na:

**kn**

| <b>Opis</b>                     | <b>Stanje na dan<br/>31.12.2021.</b> | <b>Rok isplate</b> |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Financijski leasing - ZD 261 KH | 88.901,18                            | 2.10.2023.         |
| Financijski leasing- ZD 498 LC  | 729.009,55                           | 1.09.2026.         |
| Financijski leasing- ZD 523 MA  | 97.648,99                            | 1.12.2025.         |
| Financijski leasing - ZD 951 MC | 26.381,37                            | 1.3.2026.          |
| Financijski leasing – ZD 369 MO | 138.836,66                           | 1.11.2026.         |
| <b>UKUPNO:</b>                  | <b>1.080.777,75</b>                  |                    |

Pregled dospijeća **kratkoročnih obveza** (kratkoročni dio dugoročnog kredita) prema bankama i drugim financijskim institucijama  
**kn**

| <b>Opis</b>                                 | <b>Dospijeva u 2022.</b> |
|---------------------------------------------|--------------------------|
| Financijski leasing– traktor                | 25.280,18                |
| Financijski leasing – traktor<br>priključci | 14.093,42                |
| Financijski leasing - ZD 308 JJ             | 21.968,49                |
| Financijski leasing - ZD 261 KH             | 113.747,47               |
| Financijski leasing- ZD 498 LC              | 178.858,34               |
| Financijski leasing- ZD 523 MA              | 30.258,28                |
| Financijski kredit - likvidnost             | 990.000,00               |
| Financijski leasing - ZD 951 MC             | 7.341,57                 |
| Financijski kredit - likvidnost             | 67.000,00                |
| Financijski leasing – ZD 369 MO             | 32.473,09                |
| <b>UKUPNO:</b>                              | <b>1.481.020,84</b>      |

Najveću zastupljenost u strukturi obveza u 2021. godini čine dobavljači sa 10,20 %. Obveze prema dobavljačima smanjene su za 32,14 % u odnosu na 2020. godinu. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iznose 625.036,92kn i za 26,18 % su veće u odnosu na prethodnu godinu. Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2021. koja će biti isplaćena u siječnju 2022. godine.

**Bilješka br. 13.****Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja** (pozicija u bilanci E)

Ova pozicija u 2021. godini iznosi 471.724,64 kn od čega 3.663,13 kn odnosi se na obračunate kamate i 468.061,51 kn na prihod budućeg razdoblja.

Ova pozicija odnosi se na primljene potpore za uređenje groblja, izradu projektne dokumentacije za izgradnju Novog Gradskog groblja, primljene potpore za dogradnju Upravne zgrade i sanitarne grupe na Gradskom groblju Zadar.

Sa računovodstvenog aspekta potpore povezane s materijalnim sredstvima koja se amortiziraju raspoređuju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija na ta sredstva. To znači da se primjenjuje odgođeno priznavanje prihoda dok se ne pojave troškovi amortizacije.

Državne potpore treba priznati kao prihode, prihodi se priznaju tijekom razdoblja uz sučeljavanje s povezanim troškovima.

Potpore vezane za sredstva prezentiraju se u bilanci knjiženjem potpora kao odgođenih prihoda (HSFI - 14).

U 2021. godini izvršen je prijenos sa odgođenih prihoda u prihode od potpora u iznosu od 495.802,99 kn.

**Bilješka br.14.****Izvanbilančni zapisi** (pozicija u bilanci G)

Ova pozicija u bilanci iznosi 5.707,00 kn , a prikazuje obveze za robu primljenu na konsignaciju koja nije imovina Društva nego se vodi samo evidentno.

## BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Prihodi i rashodi iskazani su u računu dobiti i gubitka prema načelu nastanka poslovnog događaja i evidentirani su svi prihodi i rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje.

**Rashodi(HSFI -16)** se iskazuju kao:

1. Rashodi iz redovnog poslovanja
  1. Poslovni rashodi
  2. Financijski rashodi

**Prihodi(HSFI-15)** se iskazuju kao:

1. Prihodi iz redovnog poslovanja:
  1. Poslovni prihodi
  2. Financijski prihodi

### Bilješka br.15.

**Ukupni prihodi** (pozicija IX. Računa dobiti i gubitka)

#### STRUKTURA PRIHODA

| Red. br. | Pozicija prihoda           | 1-12/2020.           | %             | 1-12/2021.           | %             | Index 4:2     |
|----------|----------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                          | 2                    | 3             | 4                    | 5             | 6             |
|          | <b>POSLOVNI PRIHODI</b>    | <b>18.584.428,94</b> | <b>99,79</b>  | <b>20.776.278,71</b> | <b>99,78</b>  | <b>111,79</b> |
| 1.       | Prihodi od prodaje         | 17.236.198,75        | 92,55         | 20.204.840,87        | 97,04         | 117,22        |
| 2.       | Ostali poslovni prihodi    | 1.348.230,19         | 7,24          | 571.437,84           | 2,74          | 42,38         |
|          | <b>FINANCIJSKI PRIHODI</b> | <b>39.218,26</b>     | <b>0,21</b>   | <b>45.589,99</b>     | <b>0,22</b>   | <b>116,25</b> |
|          | <b>UKUPNI PRIHODI</b>      | <b>18.623.647,20</b> | <b>100,00</b> | <b>20.821.868,70</b> | <b>100,00</b> | <b>111,80</b> |

Ukupni prihodi su za 11,80 % veći u tekućoj godini u odnosu na 2020. godinu, što nominalno iznosi 2.198.221,50 kn.

**Bilješka br.16.****Poslovni prihodi** ( pozicija I. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija poslovnih prihoda | 1-12/2020.           | %             | 1-12/2021.           | %             | Index 4:2     |
|----------|----------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                          | 2                    | 3             | 4                    | 5             | 6             |
| 1.       | Prihodi od prodaje         | 17.236.198,75        | 92,75         | 20.204.840,87        | 97,25         | 117,22        |
| 2.       | Ostali poslovni prihodi    | 1.348.230,19         | 7,25          | 571.437,84           | 2,75          | 42,38         |
|          | <b>UKUPNO:</b>             | <b>18.584.428,94</b> | <b>100,00</b> | <b>20.776.278,71</b> | <b>100,00</b> | <b>111,79</b> |

Ukupni poslovni prihodi su za 11,79 % veći u tekućoj godini u odnosu na 2020. godinu što nominalno iznosi 2.191.849,77 kn.

Prihodi od redovne djelatnosti Društva u 2021. godini iznose 20.204.840,87 kn i za 17,22 % su veći u odnosu na 2020. godinu.

Unutar pozicije ostali poslovni prihodi Društvo je iskazalo prihode s naslova potpora u visini od 571.437,84 kn.

**Bilješka br.17.****Financijski prihodi** (pozicija III. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija financijski prihodi     | 1-12/2020.       | %             | 1-12/2021.       | %             | Index 4:2     |
|----------|----------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                                | 2                | 3             | 4                | 5             | 6             |
| 1.       | Kamate                           | 34.654,07        | 88,36         | 42.974,10        | 94,26         | 124,01        |
| 2.       | Pozitivne tečajne razlike        | 223,36           | 0,57          | 2.323,90         | 5,10          | 1.040,43      |
| 3.       | Ostali financijski prihodi       | 4.340,83         | 11,07         | 291,99           | 0,64          | 6,73          |
|          | <b>UKUPNO FINACIJSKI PRIHODI</b> | <b>39.218,26</b> | <b>100,00</b> | <b>45.589,99</b> | <b>100,00</b> | <b>116,25</b> |

Financijski prihodi su za 16,25 % veći u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od kamata u 2021. godini iznose 42.974,10 kn, a odnose se na kamate po viđenju i naplaćenu kamatu od kupaca i za 24,01 % su veći u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka br.18.****Ukupni rashodi** (pozicija X. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija rashoda      | 1-12/2020.           | %             | 1-12/2021.           | %             | Index 4:2     |
|----------|-----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                     | 2                    | 3             | 4                    | 5             | 6             |
| 1.       | Poslovni rashodi      | 19.089.509,88        | 99,36         | 20.711.242,06        | 99,59         | 108,50        |
| 2.       | Financijski rashodi   | 122.362,67           | 0,64          | 84.967,93            | 0,41          | 69,44         |
|          | <b>UKUPNI RASHODI</b> | <b>19.211.872,55</b> | <b>100,00</b> | <b>20.796.209,99</b> | <b>100,00</b> | <b>108,25</b> |

Ukupno ostvareni rashodi u 2021. godini su za 8,25 % veći u odnosu na ostvarene u istom razdoblju prethodne godine. U strukturi ukupno ostvarenih rashoda poslovni rashodi sudjeluju sa 99,59 % a financijski sa 0,41 %.

**Bilješka br.19.****Poslovni rashodi** (pozicija II. Računa dobiti i gubitka)

Poslovni rashodi sudjeluju sa 99,59 % unutar strukture ukupno ostvarenih rashoda tekućeg razdoblja, te je njihova struktura u 2020. i 2021. godini bila sljedeća:

| Red. br. | Pozicija poslovnih rashoda                                   | 1-12/2020.           | %             | 1-12/2021.           | %             | Index 4:2     |
|----------|--------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                                                            | 2                    | 3             | 4                    | 5             | 6             |
| 1.       | Promjene vrijed. zaliha proizvodnje u tijeku i got.proizvoda | 138.506,74           | 0,73          | -377.403,52          | -1,82         | -272,48       |
| 2.       | Materijalni troškovi                                         | 6.501.259,93         | 34,06         | 6.792.162,13         | 32,79         | 104,47        |
| 3.       | Troškovi osoblja                                             | 9.973.363,67         | 52,25         | 10.654.993,88        | 51,45         | 106,83        |
| 4.       | Amortizacija                                                 | 800.754,52           | 4,19          | 782.676,58           | 3,78          | 97,74         |
| 5.       | Ostali troškovi                                              | 1.266.165,37         | 6,63          | 1.734.147,75         | 8,37          | 136,96        |
| 6.       | Vrijednosno usklađ.krat.imovine                              | 37.708,59            | 0,20          | 2.460,76             | 0,01          | 6,53          |
| 7.       | Ostali poslovni rashodi                                      | 371.751,06           | 1,95          | 1.122.204,48         | 5,42          | 301,87        |
|          | <b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>                               | <b>19.089.509,88</b> | <b>100,00</b> | <b>20.711.242,06</b> | <b>100,00</b> | <b>108,50</b> |

Poslovni rashodi su za 8,50 % veći u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu odnosno nominalno 1.621.732,18 kn.

**Bilješka br.20.**

**Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda** (pozicija II.1. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Opis                              | Vrijednost zaliha na početku (01.01.2021.) | Vrijednost zaliha na kraju (31.12.2021.) |
|----------|-----------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1.       | Proizvodnja u tijeku              | 159.571,95                                 | 367.928,77                               |
| 2.       | Gotovi proizvodi                  | 346.169,32                                 | 515.216,02                               |
|          | Ukupno:                           | 505.741,27                                 | 883.144,79                               |
| 4.       | <b>Razlika (povećanje zaliha)</b> | <b>-138.506,74</b>                         | <b>377.403,52</b>                        |

Zalihe proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda povećane su za iznos od 377.403,52 kn u odnosu na početno stanje tekuće godine, što je utjecalo na smanjenje rashoda razdoblja.

**Bilješka br.21.**

**Materijalni troškovi** (pozicija II. 2. Računa dobiti i gubitka)

Materijalni troškovi u 2021. godini sudjeluju s 32,79 % unutar strukture poslovnih rashoda Društva te iznose 6.792.162,13 kn. Navedena pozicija sastoji se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova sljedeće strukture:

**Troškovi sirovina i materijala** (pozicija II. točka 2. a) Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija sirovina i materijala                | 1-12/2020.          | %             | 1-12/2021.          | %             | Index 4:2     |
|----------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                                             | 2                   | 3             | 4                   | 5             | 6             |
| 1.       | Utrošeni materijal                            | 1.716.986,42        | 97,22         | 2.388.190,30        | 98,14         | 139,09        |
| 2.       | Trošak sitnog inventara                       | 49.179,45           | 2,78          | 45.155,48           | 1,86          | 91,82         |
|          | <b>UKUPNO TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA:</b> | <b>1.766.165,87</b> | <b>100,00</b> | <b>2.433.345,78</b> | <b>100,00</b> | <b>137,78</b> |

Troškovi sirovina i materijala u 2021. godini su za 39,09 % veći od ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine, a najveće učešće u strukturi utrošenog materijala čine troškovi osnovnog materijala (zemlja, sredstva za prihranu bilja i mat. za izradu vijenaca) koji sudjeluju sa 49,65 %, te troškovi dendromaterijala i ostalog biljnog materijala koji sudjeluju sa 25,47 %. Ostalo čine troškovi materijala za tekuće održavanje, HTZ opreme, materijal za čišćenje, uredski materijal.

Obračun troškova zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.(vidjeti sažetak primjenjivanih računovodstvenih politika točka d) Zalihe.

### **Troškovi prodane robe (pozicija II. točka 2 b) Računa dobiti i gubitka)**

| <b>Re<br/>d.<br/>br.</b> | <b>Pozicija prodane robe</b> | <b>1-12/2020.</b>   | <b>%</b>      | <b>1-12/2021.</b>   | <b>%</b>      | <b>Index<br/>4:2</b> |
|--------------------------|------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|----------------------|
| 0                        | 1                            | 2                   | 3             | 4                   | 5             | 6                    |
| 1.                       | Prodana pogrebna oprema      | 424.081,11          | 41,31         | 667.063,00          | 45,79         | 157,30               |
| 2.                       | Prodana roba (cvjećarnica)   | 311.266,46          | 30,32         | 505.970,85          | 34,73         | 162,55               |
| 3.                       | Prodana roba (cvjeć.-Mirta)  | 203.122,15          | 19,78         | 283.783,32          | 19,48         | 139,71               |
| 4.                       | Prodana roba (cvjeć. kiosk)  | 88.235,03           | 8,59          |                     |               |                      |
|                          | <b>UKUPNO:</b>               | <b>1.026.704,75</b> | <b>100,00</b> | <b>1.456.817,17</b> | <b>100,00</b> | <b>141,89</b>        |

Troškovi prodane robe (pogrebne opreme) su za 41,89 % veći u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu. Troškovi prodane robe u cvjećarnici iznose 505.970,85 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 2,43 %, dok troškovi prodane robe u cvjećarnici Mirta iznose 283.783,32 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 1,36 %.

**Ostali vanjski troškovi (pozicija II. točka 2 c) Računa dobiti i gubitka)**

| Red. br. | Pozicija ostali vanjski troškovi                  | 1-12/2020.          | %             | 1-12/2021.          | %             | Index 4:2    |
|----------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|--------------|
| 0        | 1                                                 | 2                   | 3             | 4                   | 5             | 6            |
| 1.       | Energija                                          | 470.620,80          | 12,69         | 519.910,12          | 17,92         | 110,47       |
| 2.       | Prijevozne usl., poštanski trošk., trošk.telefona | 153.416,61          | 4,14          | 166.193,81          | 5,73          | 108,33       |
| 3.       | Vanjske usluge na izradi i održ. dobara           | 779.534,40          | 21,02         | 289.126,00          | 9,96          | 37,09        |
| 4.       | Usluge održavanja i zaštite                       | 897.513,54          | 24,20         | 701.941,05          | 24,19         | 78,21        |
| 5.       | Usl. registracije prijevoznih sredstava           | 49.464,73           | 1,33          | 50.640,31           | 1,75          | 102,38       |
| 6.       | Usluge zakupa                                     | 148.869,32          | 4,01          | 118.598,85          | 4,09          | 79,67        |
| 7.       | Usluge promidžbe, edukacije                       | 108.259,68          | 2,92          | 100.163,68          | 3,45          | 92,52        |
| 8.       | Intelektualne i osobne usluge                     | 100.475,84          | 2,71          | 63.786,35           | 2,20          | 63,48        |
| 9.       | Komunalne usluge                                  | 945.838,81          | 25,51         | 825.738,94          | 28,45         | 87,30        |
| 10.      | Ostale usluge                                     | 54.395,58           | 1,47          | 65.900,07           | 2,27          | 121,15       |
|          | <b>UKUPNO OSTALI VANJSKI TROŠKOVI</b>             | <b>3.708.389,31</b> | <b>100,00</b> | <b>2.901.999,18</b> | <b>100,00</b> | <b>78,25</b> |

Ostali vanjski troškovi u 2021 .godini su za 21,75 % manji u odnosu na 2020. godinu. Najveće učešće u strukturi ostalih vanjskih troškova imaju troškovi komunalnih usluga 28,45 %.

**Bilješka br.22.****Troškovi osoblja** (pozicija II. 3. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija troškovi osoblja            | 1-12/2020.          | %             | 1-12/2021.           | %             | Index 4:2     |
|----------|--------------------------------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                                    | 2                   | 3             | 4                    | 5             | 6             |
| 1.       | Neto plaće i nadnice                 | 6.673.256,61        | 66,91         | 7.120.997,63         | 66,83         | 106,71        |
| 2.       | Troškovi poreza i doprinosa iz plaće | 1.942.186,57        | 19,47         | 2.058.076,75         | 19,32         | 105,97        |
| 3.       | Doprinosi na plaće                   | 1.357.920,49        | 13,62         | 1.475.919,50         | 13,85         | 108,69        |
|          | <b>UKUPNO TROŠKOVI OSOBLJA</b>       | <b>9.973.363,67</b> | <b>100,00</b> | <b>10.654.993,88</b> | <b>100,00</b> | <b>106,83</b> |

Troškovi osoblja iznose 9.973.363,67 kn i u strukturi ukupnih rashoda Društva sudjeluju sa 51,91%, za 0,94 % su veći u 2020.godini u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka br.23.****Amortizacija** (pozicija II. 4. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija amortizacija               | 1-12/2020.        | %             | 1-12/2021.        | %             | Index 4:2    |
|----------|-------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------|
| 0        | 1                                   | 2                 | 3             | 4                 | 5             | 6            |
| 1.       | Amortizacija nematerijalne imovine  | 26.550,00         | 3,32          | 19.987,50         | 2,55          | 75,28        |
| 2.       | Amortizacija nematerijalne imovine  | 774.204,52        | 96,68         | 762.689,08        | 97,45         | 98,51        |
|          | <b>UKUPNI TROŠKOVI AMORTIZACIJE</b> | <b>800.754,52</b> | <b>100,00</b> | <b>782.676,58</b> | <b>100,00</b> | <b>97,74</b> |

Troškovi amortizacije su za 2,26 % manji u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 3,76 %.

Primijenjene stope amortizacije i metode obračuna amortizacije mogu se vidjeti u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka c) Dugotrajna materijalna imovina.

**Bilješka br.24.**

**Ostali troškovi** (pozicija II. 5. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija ostali troškovi           | 1-12/2020.          | %             | 1-12/2021.          | %             | Index 4:2     |
|----------|------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
| 0        | 1                                  | 2                   | 3             | 4                   | 5             | 6             |
| 1.       | Nadoknada trošk., darovi i potpore | 921.608,07          | 72,79         | 1.431.692,80        | 81,03         | 155,35        |
| 2.       | Premije osiguranja                 | 143.947,89          | 11,37         | 154.030,03          | 8,72          | 107,00        |
| 3.       | Bankarske usluge                   | 95.951,65           | 7,58          | 64.398,21           | 3,64          | 67,12         |
| 4.       | Članarine, nadokn. i sl.davanja    | 29.888,50           | 2,36          | 33.697,37           | 1,91          | 112,74        |
| 6.       | Ostali troškovi poslovanja         | 74.769,26           | 5,91          | 83.076,89           | 4,70          | 111,11        |
|          | <b>UKUPNO OSTALI TROŠKOVI</b>      | <b>1.266.165,37</b> | <b>100,00</b> | <b>1.766.895,30</b> | <b>100,00</b> | <b>139,55</b> |

Ostali troškovi su za 39,55 % veći u 2021.godini u odnosu na 2020. godinu. Najveće učešće u strukturi ostalih troškova imaju troškovi nadoknada, darovi i potpore zaposlenicima koji sudjeluju sa 81,03 % i za 55,35 % su veći u odnosu na 2020. godinu. Troškovi premije osiguranja u strukturi ostalih troškova sudjeluju sa 8,72 % i za 7,00 % veći su u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini.

Nadoknade članovima Nadzornog odbora u bruto iznosu su 31.400,16 kn.

**Bilješka br.25.****Ostali poslovni rashodi** (pozicija II 8. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija ostali poslovni rashodi | 1-12/2020. | %      | 1-12/2021.   | %      | Index 4:2 |
|----------|----------------------------------|------------|--------|--------------|--------|-----------|
| 0        | 1                                | 2          | 3      | 4            | 5      | 6         |
| 1.       | Ostali poslovni rashodi          | 371.751,06 | 100,00 | 1.089.456,93 | 100,00 | 293,06    |

Ostali poslovni rashodi u 2021. godini iznose 1.089.456,93 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 5,24 %, a najvećim dijelom odnose se na iskniženje iz poslovnih knjiga zemljišta u Crnom po presudi Poslovni broj: Ovr - 858/2020 u iznosu od 1.060.537,00 kn.

**Bilješka br.26.****Financijski rashodi** (pozicija IV. Računa dobiti i gubitka)

| Red. br. | Pozicija financijski rashodi     | 1-12/2020.        | %             | 1-12/2021.       | %             | Index 4:2    |
|----------|----------------------------------|-------------------|---------------|------------------|---------------|--------------|
| 0        | 1                                | 2                 | 3             | 4                | 5             | 6            |
| 1.       | Negativne tečajne razlike        | 10.040,74         | 8,21          | 4.131,03         | 4,86          | 41,14        |
| 2.       | Kamate                           | 112.321,93        | 91,79         | 80.836,90        | 95,14         | 71,97        |
|          | <b>UKUPNO FINACIJSKI RASHODI</b> | <b>122.362,67</b> | <b>100,00</b> | <b>84.967,93</b> | <b>100,00</b> | <b>69,44</b> |

Financijski rashodi u 2021. godini iznose 84.967,93 kn i za 30,56 % su manji u odnosu na 2020. godinu, a odnose se na kamatu po kreditima, zateznu kamatu i negativne tečajne razlike.

**Bilješka br.27.****Dobit ili gubitak prije oporezivanja** (pozicija XI. Računa dobiti i gubitka)**Dobit prije oporezivanja** (pozicija XI točka 1. Računa dobiti i gubitka)**Dobit ili gubitak razdoblja**(pozicija XIII. Računa dobiti i gubitka)**Dobit razdoblja** (pozicija XIII točka 1. Računa dobiti i gubitka)

| Red. broj | OPIS                                    | Ostvareno 2020.      | Ostvareno 2021.      | Indeks 4:3    |
|-----------|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 1         | 2                                       | 3                    | 4                    | 5             |
| 1.        | <b>UKUPNI PRIHOD</b>                    | <b>18.623.647,20</b> | <b>20.821.868,70</b> | <b>111,80</b> |
| 2.        | <b>UKUPNI RASHOD</b>                    | <b>19.211.872,55</b> | <b>20.796.209,99</b> | <b>108,25</b> |
| 3.        | <b>Dobit/gubitak prije oporezivanja</b> | <b>-588.225,35</b>   | <b>25.658,71</b>     | <b>-4,36</b>  |
| 4.        | Porez na dobit                          |                      |                      |               |
|           | <b>DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA</b>          | <b>-588.225,35</b>   | <b>25.658,71</b>     | <b>-4,36</b>  |

Dobit u iznosu od 25.658,71 kn utvrđen je kao razlika ukupnih prihoda i rashoda za 2021. godinu.

O uporabi ovog dobitka odlučuje Skupština Društva.

**Bilješka br. 28.****Događaji nakon datuma bilance**

Nije bilo nikakvih poslovnih događaja koje bi Društvo trebalo objaviti.


 Direktor:  
 Josip Krnčević, dipl.ing.šum.