

***UKOP d.o.o.
OSIJEK***

***IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
I
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
za 2022. godinu***

Svibanj, 2023. godine

SADRŽAJ

	<i>strana</i>
IZVJEŠĆE O ODGOVORNOSTI UPRAVE	2
 <i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	 3 - 5
1. <i>Bilanca na dan 31.12.2022. godine</i>	6 - 7
2. <i>Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine</i>	8
 <i>BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	 9 – 40

Izvešće o odgovornosti Uprave

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za hrvatske računovodstvene standarde, tako da pružaju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultate poslovanja Društva za navedeno razdoblje.

Nakon provedenih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti, te stoga i dalje prihvaća načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za :

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje razumnih i opreznih prosudbi i procjena
- primjenjivanje važećih računovodstvenih standarda, uz objavu i obrazloženje svih značajnih odstupanja u financijskim izvještajima
- sastavljanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako se ne može pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti
- sastavljanje i sadržaj godišnjeg izvješća, sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s prihvatljivom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera za sprječavanje i otkrivanje prijevara i drugih nezakonitosti.

Ovi financijski izvještaji odobreni su za izdavanje na dan 25. svibnja 2023. godine i potpisani u ime Uprave:


 **UKOP d.o.o.**
OSIJEK, Vinkovačka 63d
OIB: 00509601366 (2)
Vedran Novokmet, dipl.iur

Ukop d.o.o.
Vinkovačka 63 d
Osijek

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

vlasnicima društva
UKOP d.o.o.
Osijek

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Ukop d.o.o., Osijek (u daljnjem tekstu Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji *istinito i fer* prikazuju financijski položaj društva Ukop d.o.o., Osijek na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše Odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 16 uz financijske izvještaje, u kojoj se navodi, da ukupne kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za 7.998.500 kn.

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine revidiralo je revizorsko društvo Werkmann d.o.o., Osijek, te izdao nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima dana 24. 05. 2022. godine.

Trgovački sud u Osijeku, MBS 030033674

Temeljni kapital 32.000,00 kn

Član Uprave: Vinka Tarcal, dipl.oec.

Prokurist: Mirna Krznarić, dipl.oec.

TELEFON: 031/213-430, 213-431, 213-440

e-mail: saldo-revizor@saldo-revizor.hr

OIB: 1008427406

IBAN: HR1323400091110053930 – PRIVREDNA BANKA ZAGREB

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi 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.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

Ovlašteni revizor

Mirna Krznarić, dipl.oec.

Mirna Krznarić

Vinka Tarcal, dipl.oec.

direktorica

Vinka Tarcal

Saldo-Revizor d.o.o.
S. Radića 5, Osijek

U Osijeku, 25.05.2023.

SALDO - REVIZOR d.o.o.
Osijek, Stjepana Radića 5

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 00509601366; UKOP d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	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		17.809.023	15.941.089
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		6.137.745	5.250.255
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		65.803	54.998
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		6.071.942	5.195.257
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		11.671.278	10.690.834
1. Zemljište	011		3.042.335	2.948.733
2. Građevinski objekti	012		7.615.193	7.106.996
3. Postrojenja i oprema	013		286.840	203.152
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		726.910	431.953
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
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			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		2.565.586	3.810.591
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		1.241.660	2.139.049
1. Sirovine i materijal	039		583.101	744.369
2. Proizvodnja u tijeku	040			329.294
3. Gotovi proizvodi	041		344.007	666.664
4. Trgovačka roba	042		314.552	398.722
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		1.279.218	1.512.688
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		1.244.260	1.450.833
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		2.783	4.030
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		25.824	53.546
6. Ostala potraživanja	052		6.351	4.279
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		44.708	158.854
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		31.005	8.257
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		20.405.614	19.759.937
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		20.169.978	17.541.844

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 00509601366; UKOP 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		17.809.023	15.941.089
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		6.137.745	5.250.255
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		65.803	54.998
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		6.071.942	5.195.257
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		11.671.278	10.690.834
1. Zemljište	011		3.042.335	2.948.733
2. Građevinski objekti	012		7.615.193	7.106.996
3. Postrojenja i oprema	013		286.840	203.152
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		726.910	431.953
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
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			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		2.565.586	3.810.591
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		1.241.660	2.139.049
1. Sirovine i materijal	039		583.101	744.369
2. Proizvodnja u tijeku	040			329.294
3. Gotovi proizvodi	041		344.007	666.664
4. Trgovačka roba	042		314.552	398.722
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		1.279.218	1.512.688
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		1.244.260	1.450.833
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		2.783	4.030
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		25.824	53.546
6. Ostala potraživanja	052		6.351	4.279
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		44.708	158.854
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		31.005	8.257
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		20.405.614	19.759.937
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		20.169.978	17.541.844

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		5.618.937	5.697.430
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		17.215.000	17.215.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
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			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		1.679.663	1.569.056
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		-13.363.785	-13.165.119
1. Zadržana dobit	084		884.853	995.460
2. Preneseni gubitak	085		14.248.638	14.160.579
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		88.059	78.493
1. Dobit poslovne godine	087		88.059	78.493
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
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		2.612.469	888.949
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		1.490.719	
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		701.834	496.685
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108		419.916	392.264
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		9.810.091	11.809.441
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			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		4.056.908	4.196.115
7. Obveze za predujmove	116		2.497.233	4.154.461
8. Obveze prema dobavljačima	117		1.777.321	2.031.580
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		682.547	684.098
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		752.956	703.934
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		43.126	39.253
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		2.364.117	1.364.117
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		20.405.614	19.759.937
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		20.169.978	17.541.844

Voditelj računovodstva:

G. Kovar

Direktor:



UKOP d.o.o.
OSIJEK, Vinkovačka 63d
OIB 00509601366 (2)

U Osijeku, 25. svibnja 2023.

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 00509601366; UKOP 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		23.718.477	24.804.030
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		21.921.474	21.172.131
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		1.797.003	3.631.899
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		23.631.105	24.778.904
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		-83.736	-651.950
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		8.383.781	9.599.976
a) Troškovi sirovina i materijala	136		2.950.677	3.638.000
b) Troškovi prodane robe	137		2.796.890	3.001.548
c) Ostali vanjski troškovi	138		2.636.214	2.960.428
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		11.344.415	11.411.088
a) Neto plaće i nadnice	140		7.359.121	7.401.915
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		2.378.574	2.393.007
c) Doprinosi na plaće	142		1.606.720	1.616.166
4. Amortizacija	143		1.146.911	1.138.004
5. Ostali troškovi	144		1.912.009	2.076.781
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		886.506	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		886.506	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
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		41.219	1.205.005
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		174.555	149.339
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		174.555	149.339
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		122.904	62.454
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		122.904	62.454
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
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		23.893.032	24.953.369
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		23.754.009	24.841.358
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		139.023	112.011
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		139.023	112.011
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184		50.964	33.518
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		88.059	78.493
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		88.059	78.493
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	0

Voditelj računovodstva:

S. Voci

U Osijeku, 25. svibnja 2023.

Direktor:

UKOP d.o.o.
OSIJEK, Vinkovačka 63 d
OIB 00509601366 (2)

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1.1.2022. do 31.12.2022. godine

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja

UKOP d.o.o., OSIJEK (u nastavku: Društvo), OIB 00509601366, MBS 03037142, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva: OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

Uprava društva - direktor:

Vedran Novokmet, dipl.iur. – direktor.

Predsjednik Skupštine društva:

Ivan Radić, mag.oec.

Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača:

1. GRAD OSIJEK	82,66 %
2. OPĆINA ANTUNOVAC	2,05 %
3. OPĆINA ČEPIN	5,94 %
4. OPĆINA ERDUT	4,93 %
5. OPĆINA ERNESTINOVO	2,32 %
6. OPĆINA VUKA	0,62 %
7. OPĆINA SEMELJCI	0,34 %
8. OPĆINA VLADISLAVCI	1,14%

Članovi Nadzornog odbora:

Vlado Jukić, umirovljenik, predsjednik
Jelena Dodig, umirovljenica, zamjenica predsjednika
Jadranka Nikolov, umirovljenik, član
Zoran Barbarić, član, predstavnik radnika
Stevan Babić, umirovljenik, član

Vrijednost temeljnog kapitala Društva, prema dokapitalizaciji provedenoj 22.01.2021. godine iznosi 17.215.000,00 KN. Društvo Ukop d.o.o. je dokapitalizirano s nekretninom koja je po funkciji poslovni prostor, i to:

1. Nekretnina upisana u zk.ul.br. 18789, kč.br. 3964/1 u naravi dvorište i kuća, 3964/10 zgrada mješovite uporabe, k.o. Osijek na adresi Prolaz Josipa Leovića br. 7. Zgrada nije etažirana, a dio za koji je Društvo dokapitalizirano je poslovni prostor koji Ukop d.o.o. koristi kao prodajni i izložbeni salon za Ured za pogrebne usluge i nalazi su u prizemlju i u podrumu zgrade. Prostor ima 180,43 m² obujma 1.044,03 m³.
2. Nekretnina upisana u zk.ul.br. 18789, kč.br. 3964/1 u naravi dvorište i kuća, 3964/10 zgrada mješovite uporabe, k.o. Osijek na adresi Prolaz Josipa Leovića. Zgrada nije etažirana, a dio za koji je Društvo dokapitalizirano trenutno koristi Državni arhiv za smještaj arhivske građe i s kojim je sklopljen ugovor o najmu, te Državni arhiv plaća najam. Prostor se nalazi u prizemlju i u podrumu zgrade prostorno gledano desno od prostora pod brojem 1. Prostor ima 189,81 m² obujma 1.044,05 m³.
3. Nekretnina koja se nalazi u blizine nekretnine pod 1. i 2. u kojoj se trenutno nalazi privatni subjekt Lira koja se također bavi organiziranjem pokopa, jer Liri još traje dugoročni najam koji je bio potpisan s Gradom Osijekom na rok od 10 godina, te istek dugoročnog najma traje do 4. mjeseca 2024.

Sveukupna vrijednost sve tri nekretnine je procijenjena na iznos od 3.460.000,00 KN i za taj iznos je povećan udjel Grada Osijeka u društvu Ukop d.o.o., jer su sve 3 nekretnine bile u vlasništvu Grada Osijeka.

2. Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Osnovna djelatnost društva je:

9603 Pogrebne i srodne djelatnosti

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("Narodne novine", br. 30/08, br. 4/09, br. 08/10 i br. 45/13) uključujući sve objavljenje izmjene standarda sukladno Odboru za standarde financijskog izvještavanja, te na temelju odredbi Zakona o računovodstvu ("Narodne novine", br. 78/15, br. 134/15 i br. 120/16). Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Nije bilo ulaganja na tuđim sredstvima u tijeku 2022., a dosadašnja se nisu amortizirala, jer su u tijeku i daljni pregovori s Gradom Osijekom oko preuzimanja navedene imovine od strane Grada Osijeka, te uknjižavanje u bilancu Grada.

U tijeku 2022. godine je izvršen je prijenos vlasništva dijela imovine od Grada Osijeka, a ta sredstva su u tijeku 2021. godine dobivena od grada Osijeka i bila su knjižena na vremenska razgraničenja, tj. na odgođeno priznavanje prihoda.

Radi se o imovini kako slijedi (po iznosima i strukturi):

Redni broj	Naziv ulaganja u tuđu dugotrajnu imovinu	Sadašnja vrijednost imovine u KN
1.	Zemljište u Retfali zk.ul.15876, kč.br. 781/2	93.602,50
2.	Centralni križ na Groblju Sv. Ane	161.333,35
3.	Ulaganja na Groblju Višnjevac	715.351,63
Ukupno		970.287,48

Obzirom je evidencija dugotrajne imovine i način obračuna amortizacije određen Zakonom o porezu na dobit (NN 177/04 – 138/20), Pravilnikom o porezu na dobit (NN 95/05 – 1/21), HSFI 2, 5, 6 i 7, te obzirom na aktualne pregovore i dogovore s Gradom Osijekom oko isknjiženja dijela ulaganja u dugotrajnu imovinu koja trebaju biti u poslovnim knjigama Grada Osijeka, a čija ulaganja su starija od 10 godina, te obzirom na navedeno, isknjiženje gore navedenog dijela imovine je izvršeno u tijeku 2022. godine, te je prouzročilo značajan rashod u ukupnom iznosu od 970.287,48 KN zbog neamortiziranog dijela imovine.

S druge strane financijski efekt navedene transakcije je prebacivanje s vremenskih razgraničenja iznosa od 1.000.000,00 KN na prihode tako da je knjiženje kao troška neamortiziranog iznosa nematerijalne imovine u iznosu od 970.287,48 KN gotovo ujednačeno.

Ulaganja u računalne programe amortiziraju se stopom od 50%, osim ulaganja u jednogodišnji software koji se amortizira stopom od 100% budući da vrijedi samo jednu godinu. Navedeno je u tijeku 2022. godine tako knjiženo. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga, te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 6.

Obzirom je visina amortizacijskih stopa i način obračuna amortizacije određen Zakonom o porezu na dobit (NN 177/04 – 138/20), Pravilnikom o porezu na dobit (NN 95/05 – 1/21), HSFI 2, 5, 6 i 7, a sukladno povećanom trošenju prometnih sredstava iz razloga povećane smrtnosti te posljedično tome više realnog trošenja pojedine dugotrajne imovine kao i važnosti pojedinih softwareskih licenci koje je limitirano na jednu godinu, sukladno procjeni trošenja dugotrajne imovine je donešena odluka o izmjeni amortizacijskih stopa u 2021. godini sukladno donjoj tablici.

U tijeku 2022. godine su amortizacijske stope bile iste kao i u tijeku 2021. godine, te ništa nadalje nije mijenjeno.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

Redni broj	Naziv amortizacijske skupine	Stope amortizacije
1.	Građevinski objekti	5%
2.	Osobni automobili	40%
3.	Nematerijalna imovina – ulaganja u tuđu materijalnu imovinu	0%
4.	Oprema	25%
5.	Vozila, osim osobnih automobila	25%
6.	Pogrebna vozila i teretna vozila	50%
7.	Mehanizacija	25%
8.	Računala	50%
9.	Računalna oprema i programi	50%
10.	Licence – jednogodišnji software	100%
11.	Mobilni telefoni	100%
12.	Oprema za računalne mreže	50%
13.	Ostala nespomenuta imovina	10%

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku ostali prihodi, odnosno ostali rashodi u računu dobiti u gubitka, ovisno o tome što je veće.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sirovina i inventara, sitnog inventara, auto guma, ambalaže, trgovačke robe, proizvodnje u tijeku, te gotovih proizvoda na zalihi i u vlastitoj maloprodaji. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu. Zalihe u maloprodaji vode se po maloprodajnoj vrijednosti uključujući maržu i PDV.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti upotrebom konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Kapital

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, rezervi za otkup vlastitih udjela, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne

privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

Prihodi

Prihodi od prodaja priznaju se kada Društvo obavi isporuke robe kupcu, odnosno izvrši usluge te kada kupac prihvati isporučenu robu. Društvo priznaje prihode sukladno HSFI-u 15.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u kunama bez lipa.

IV. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka br. 1

Prihodi

Ukupni prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu povećali za 4,44%, a što je gotovo na istom nivou kao i u tijeku 2021. godine.

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2021	%	2022	%	Index
1	4	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni prihodi (AOP 127)	23,718,477	99	24,804,030	99	104.58
Financijski prihodi (AOP 156)	174,555	1	149,339	1	85.55
Ukupni prihodi (AOP 179)	23,893,032	100	24,953,369	100	104.44

Struktura prihoda obzirom na poslovne i financijske prihode je ostala ista. Financijski prihodi su uglavnom ostali na istoj razini kao i prethodne godine s tim da blago padaju iz razloga općenitog pada zateznih kamatnih stopa, jer se najveći dio financijskih prihoda odnosi na zatezne kamate po osnovu neplaćene grobne naknade.

Također je društvo Ukop nastavilo s praksom vraćanja napuštenih grobnih mjesta gdje se nije plaćala grobna naknada tijekom 10 godina, te su takva grobna mjesta prema zakonskim propisima napuštena. Ukoliko su bivši korisnici ili nasljednici korisnika zatražili grobno mjesto natrag, povjerenstvo je odlučivalo o navedenom, te je 46 takva grobna mjesta dobilo dozvolu za povrat i naplaćen je povrat u tijeku 2022. godine. Takvih grobnih mjesta je u prethodnim godinama bilo od 50 do 60 svake godine.

Tečaj za EUR je bio uglavnom stabilan, te nema niti velike tečajne razlike.

Poslovni prihodi

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	2021	%	2022	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje (AOP 129)	21,921,474	92	21,172,131	85	96.58
Ostali poslovni prihodi (AOP 132)	1,797,003	8	3,631,899	15	202.11
Ukupno poslovni prihodi (AOP 127)	23,718,477	100	24,804,030	100	104.58

Prihodi od prodaje čine 85% poslovnih prihoda, a što je dosta manje u strukturi nego što je bilo u 2021. godini, te su prihodi od prodaje smanjeni u odnosu na 2021. godinu za 3,42%.

Ovdje je bitno za naglasiti da su ukupni prihodi povećani za 4,44%, ukupni poslovni prihodi povećani za 4,58%, dok su prihodi od prodaje smanjeni za 3,42%.

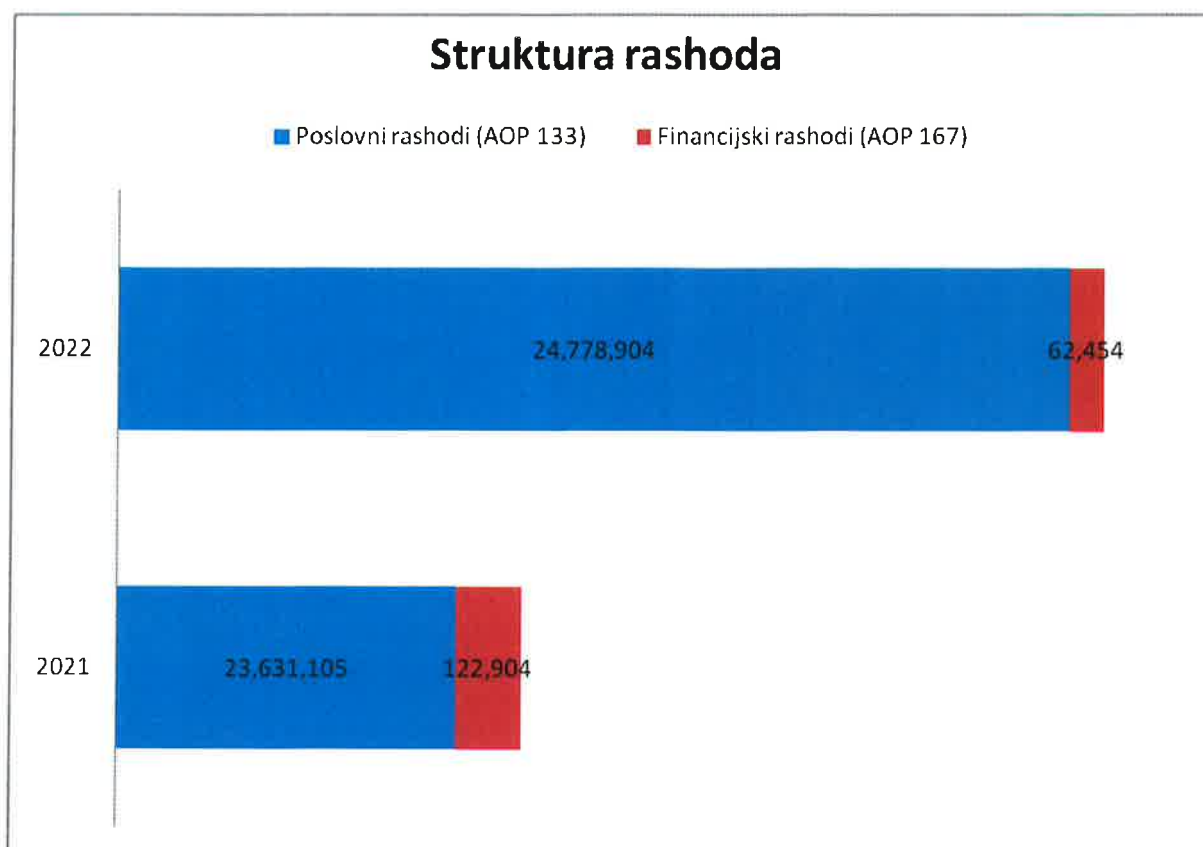
Povećanje ostalih poslovnih prihoda je većim dijelom zbog dotacija od Grada Osijeka i zbog drugih vrsta prihoda (naknadne naplate već prije vrijednosno usklađenih prihoda).

Bilješka br. 2

Rashodi

Tablica 3. Struktura rashoda

Pozicija	2021	%	2022	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 133)	23,631,105	99,5	24,778,904	99,7	104.86
Financijski rashodi (AOP 167)	122,904	0,5	62,454	0,3	50.82
Ukupni rashodi (AOP 180)	23,754,009	100	24,841,358	100	104.58



Grafički prikaz 1: Struktura rashoda

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 4,58%, a obzirom da su i ukupni prihodi narasli za 4,44% dovodi do zaključka da je rast uravnotežen i dobro strukturiran na nivou ukupnih prihoda i rashoda.

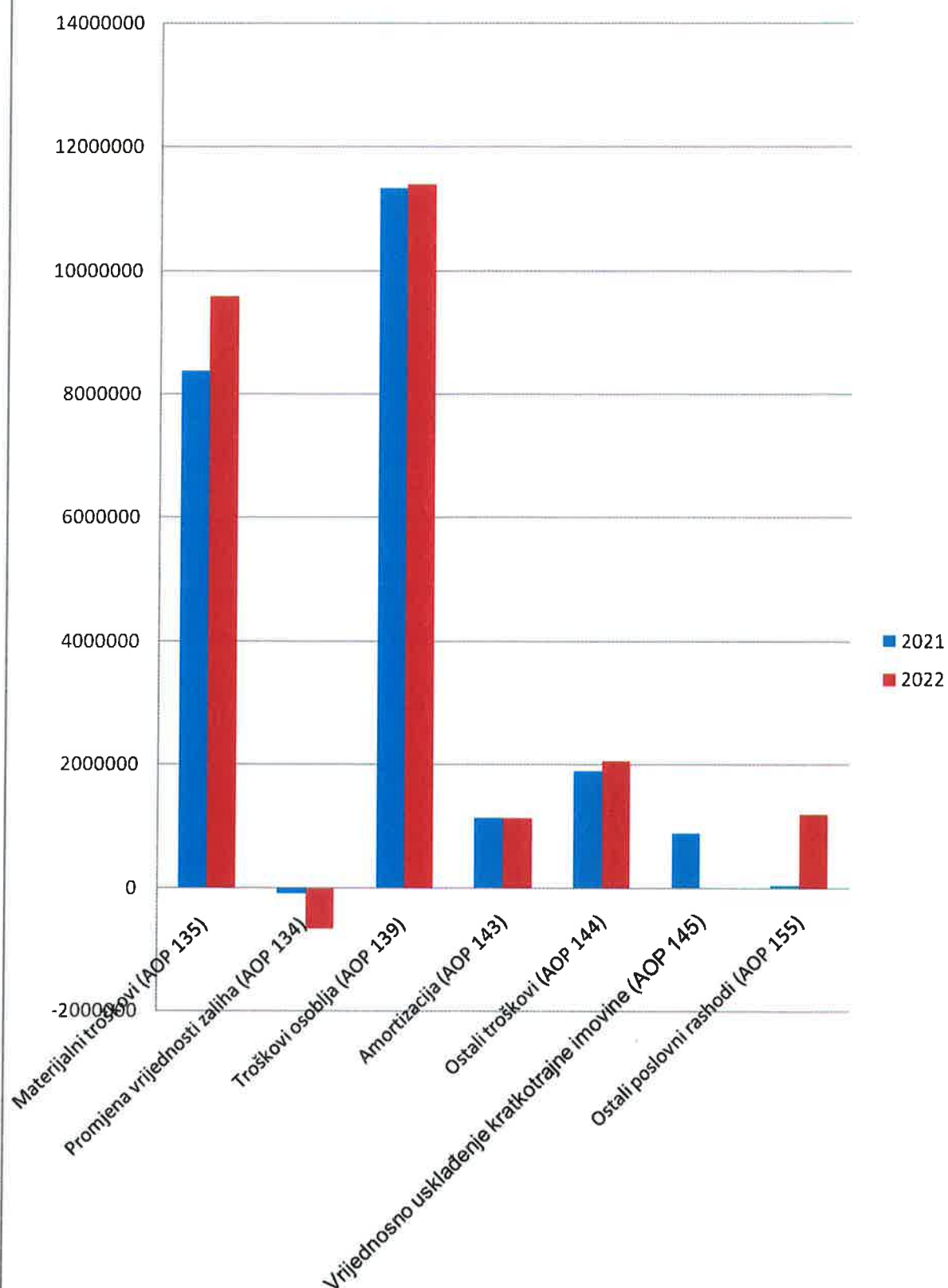
Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,7%, a što je gotovo ista struktura kao i u 2021. godini što ukazuje također na stabilnost trenda i strukture rashoda. Navedeni rashodi su se povećali za 4,86%, dok su se prihodi od prodaje smanjili za 3,42% što je nešto lošija struktura nego u prethodnim godinama.

Financijski rashodi su se smanjili za 49,18%, a što je zapravo skoro upola manje i to najvećim dijelom zbog smanjenja kamate na dozvoljeno prekoračenje, kao i zbog manje glavnice na koju se obračunava kamata, jer se krediti i leasing redovno otplaćuju. Osim toga, iznos dozvoljenog prekoračenja se smanjio, pa je i to utjecalo na smanjenje financijskih rashoda.

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	2021	%	2022	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2* 100)
Materijalni troškovi (AOP 135)	8,383,781	35,5	9,599,976	38.7	114.51
Promjena vrijednosti zaliha (AOP 134)	-83,736	-0,4	-651,950	-2.6	778.58
Troškovi osoblja (AOP 139)	11,344,415	48,0	11,411,088	46.0	100.59
Amortizacija (AOP 143)	1,146,911	4,9	1,138,004	4.6	99.22
Ostali troškovi (AOP 144)	1,912,009	8,1	2,076,781	8.4	108.62
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (AOP 145)	886,506	3,8	0	0.0	0.00
Ostali poslovni rashodi (AOP 155)	41,219	0,1	1,205,005	4.9	2,923.42
Ukupno (AOP 133)	23,631,105	100	24,778,904	100	104.86

Struktura poslovnih rashoda

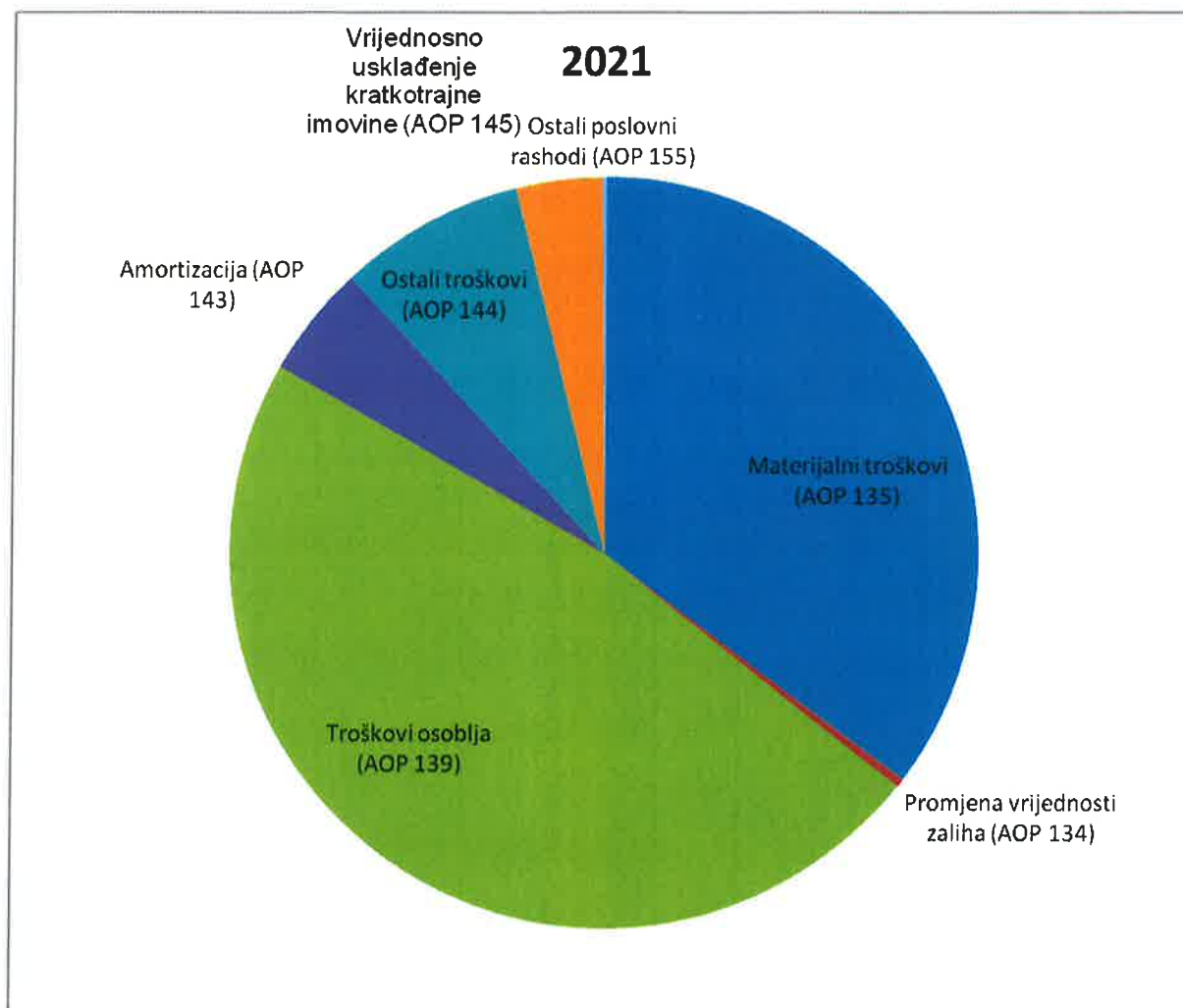


Grafički prikaz 2: Struktura poslovnih rashoda

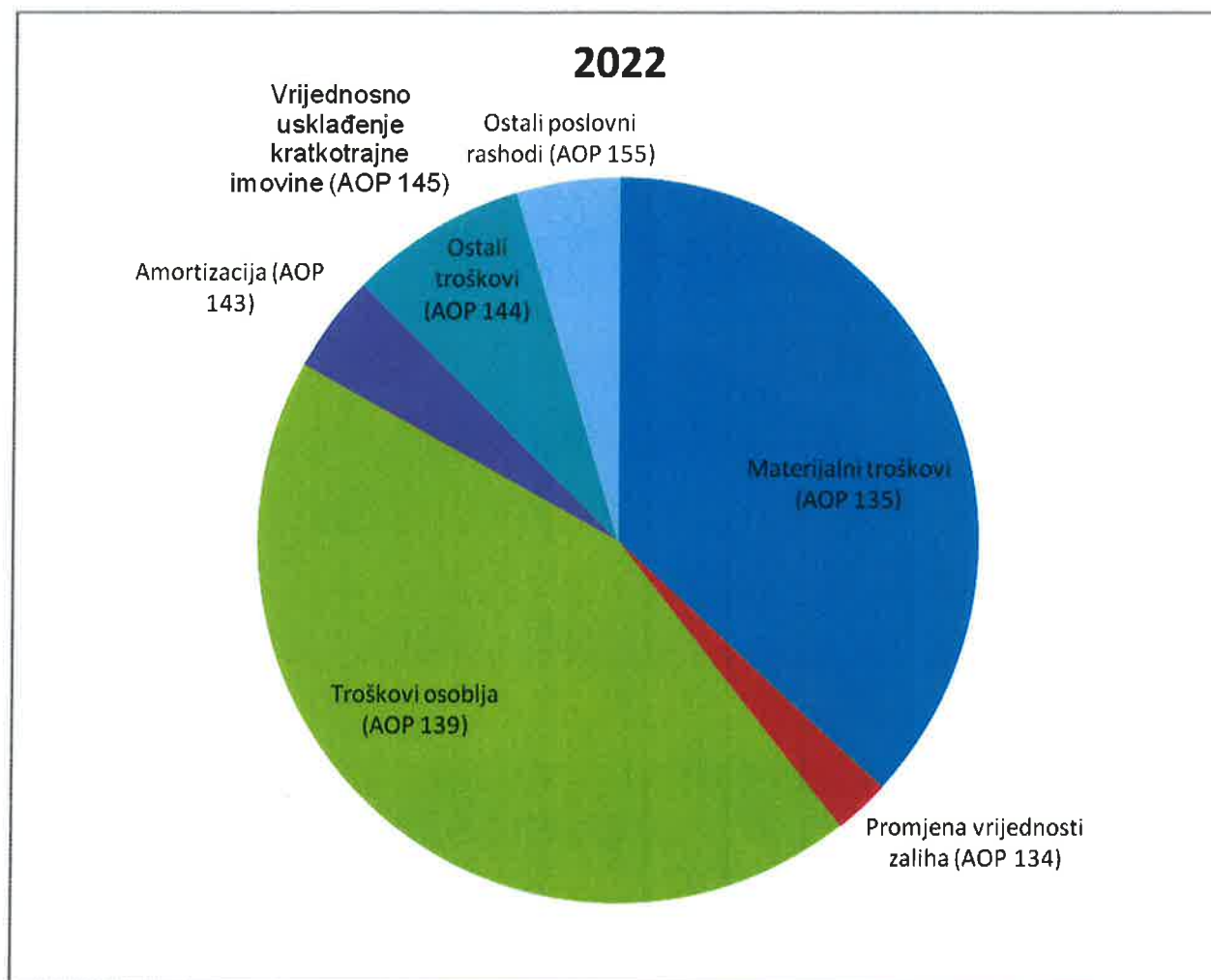
Iz gore navedene strukture je vidljivo slijedeće:

- materijalni troškovi su povećani za 14,51% u odnosu na 2021. godinu ili u iznosu za 1.216.195 KN, a što je posljedica većih troškova sirovina i materijala (prvenstveno struje i plina do 01.10.2022. dok Vlada Republike Hrvatske nije donijela mjere kojima je ograničila cijene energenata), te zbog porasta nabavnih cijena robe koja je namijenjena za daljnju prodaju. Također je i sirovina kamen značajno povećala svoju nabavnu cijenu. Iz tog razloga smo bili prisiljeni i povećati svoje maloprodajne cijene tržišnog dijela poslovanja kako ne bismo bili u gubitku iz poslovanja. Unatoč tome cijene komunalnog dijela poslovanja se nisu mijenjale još od 2012. godine.
- troškovi osoblja su se povećali za 0,59% i to zbog povećanja minimalne plaće s kojom su se morale uskladili najniže plaće. Kada se vidi ovaj podatak, može se zaključiti da su plaće zapravo u uvjetima inflacije realno smanjene, jer je ovaj postotak uistinu toliko nizak kao statistička pogreška.
- amortizacija Društva se smanjena za 0,78% i to zbog toga što je dosta imovine već skroz amortizirano, a nije se nabavljalo nešto puno nove imovine, te je obračun amortizacije vrijednosno manji. Stope amortizacije se nisu mijenjale u odnosu na 2021. godinu.
- ostali troškovi su se povećali za 8,62% ili za 164.772 KN, a što se uglavnom odnosi na povećanje iznosa otpremnina za odlazak u mirovinu (povećanje je za 201.401 KN). Uslijed smanjenja drugih troškova iz te kategorije, ukupni troškovi iz te kategorije su povećani za 164.772 KN.
- ostali poslovni rashodi su višestruko povećani, a u najvećem dijelu se odnose na kazne zbog nepostojanja građevinske i uporabne dozvole za pojedine nekretnine u vlasništvu Društva (iznos od 128.686 KN), te za neamortiziranu vrijednost imovine koja je preknjižena na Grad Osijek, a o čemu je već bilo riječi prije u tekstu (iznos od 976.892 KN)
- vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja) po osnovu grobne naknade se nije obavilo u tijeku 2022. godine iz razloga što su se komisijski obilazila grobna mjesta sa nerazriješenim statusom, te će tek nakon završenog posla po svim grobljima, biti odlučeno što će se dogoditi s takvih grobnim mjestima
- Zbog povećanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u toku, poslovni rashodi su manji za 651.950 kn.

Usporedba prethodne i tekuće poslovne godine na koju se odnose financijski izvještaji pokazuje trendove kretanja troškova, te udio pojedinih troškova u odnosu na ukupne troškove.



Grafički prikaz 3a: Struktura poslovnih rashoda – prethodno razdoblje



Grafički prikaz 3b: Struktura poslovnih rashoda – tekuće razdoblje

Bilješka br. 3

Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	2021	%	2022	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama (AOP 167)	122.904	100	62.454	100	50,82

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata. U 2022. godini su manji za 49,18%, a što je u najvećoj mjeri posljedica smanjenja iznosa kamata po osnovu dopuštenog prekoračenja i posljedica smanjene glavnice ostalih dugoročnih kredita i leasinga na koje se obračunava kamata.

Bilješka br. 4

Poslovni rezultat prije oporezivanja

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:

Tablica 6. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2021	2022	Index
Ukupni prihodi (AOP 179)	23.893.032	24.953.369	104,44
Ukupni rashodi (AOP 180)	23.754.009	24.841.358	104,58
Dobit prije oporezivanja (AOP 182)	139.023	112.011	80,57
Gubitak prije oporezivanja (AOP 183)	0	0	0

Tijekom 2022. godine ukupni prihodi su rasli otprilike istom dinamikom kao i ukupni rashodi (za 4,44% prihodi i za 4,58% rashodi). Dobit prije oporezivanja je smanjena za 19,43% u odnosu na 2021. godinu.

Bilješka br. 5

Poslovni rezultat nakon oporezivanja

U tablici 7. prikazan je obračun dobiti/gubitka razdoblja.

Tablica 7. Neto dobit/gubitak razdoblja, porez na dobit

R. br.	Opis	Iznos
1	Dobit prije oporezivanja (AOP 180)	112.011
2	Porez na dobit (AOP 182)	33.518
3	Dobit razdoblja (AOP 184)	78.493

Budući je Društvo ostvarilo gubitak u 2009. i u 2010., te 2 godine dobit (2011. i 2012.), a u tijeku 2013. godine je ponovno ostvaren gubitak, nadalje je ostvarivalo dobit od 2014. do sada. Obzirom da je i u tijeku 2022. godine ostvarena dobit, stoga će se dobit proknjižiti nadalje u 2023. za podmirivanje prenesenog gubitka kako bi se isti postepeno smanjivao.

V. BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 6

Dugotrajna nematerijalna imovina

Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama.

Tablica kretanja nemat. imovine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Ulaganje u software	Ulaganje u internetske stra.	Ulaganje u tuđu imovini	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	1.202.644	93.626	9.807.690	11.103.960
Direktna povećanja	66.542	2.618		69.160
Prijenos s upotrebe /i/				0
Prijenos na ulaganje u nekretnine				0
Smanjenja (rashod, prodaja)	-122.933		-1.059.046	-1.181.979
Stanje na dan 31. prosinac 2022.	1.146.253	96.244	8.748.644	9.991.141
Ispravak vrijednosti				
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	1.159.341	71.126	3.735.748	4.966.215
Amortizacija za godinu	61.240	17.618		78.858
Prijenos na ulaganje u nekretnine				0
Smanjenja (rashod, prodaja)	-121.826		-182.361	-304.187
Stanje na dan 31. prosinac 2022.	1.098.755	88.744	3.553.387	4.740.886
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2022.	43.303	22.500	6.071.942	6.137.745
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2022.	47.498	7.500	5.195.257	5.250.255

Tablica 8. Dugotrajna nematerijalna imovina

R. br.	Opis	2021	2022	Index
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0	
2	Koncesije, patent, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava (AOP 005)	65.803	54.998	83,58
3	Nematerijalna imovina u pripremi (AOP 008)	0	0	0
4	Ostala nematerijalna imovina (AOP 009)	6.071.942	5.195.257	85,56
5	Ukupno nematerijalna imovina (AOP 003)	6.137.745	5.250.255	85,54

Nematerijalna imovina je smanjena za 14,46% i to za 16,42% licence zbog redovne amortizacije i za 14,44% ostala nematerijalna imovina. Ostala nematerijalna imovina, tj. ulaganje u tuđu materijalnu imovinu je smanjeno radi djelomičnog iskknjižavanja imovine i prijenos vlasništva na Grad Osijek sukladno nalazu Državne revizije koja je bila

u Gradu Osijeku, a koja se odnosi na infrastrukturu po grobljima. O ovome je već bilo riječi gore u tekstu.

Bilješka br. 7

Dugotrajna materijalna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama, te sukladno računovodstvenoj procjeni o korištenju imovine. Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u tablici 9. Stope amortizacije se nisu mijenjale u odnosu na 2021. godinu.

Tablica kretanja materijalne imovine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	3.042.335	12.277.690	2.706.557	6.083.419		24.110.001
Direktna povećanja					177.804	177.804
Prijenos s upotrebe /i/		19.185	37.377	121.242	-177.804	0
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)	-93.602	-8.622	-309.353	-475.560		-887.137
Stanje na dan 31. prosinac 2022.	2.948.733	12.288.253	2.434.581	5.729.101	0	23.400.668
Ispravak vrijednosti						
Stanje na dan 01. siječnja 2022.		4.662.497	2.419.717	5.356.509		12.438.723
Amortizacija za godinu		522.423	120.847	415.876		1.059.146
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)		-3.663	-309.135	-475.237		-788.035
Stanje na dan 31. prosinac 2022.	0	5.181.257	2.231.429	5.297.148	0	12.709.834
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2022.	3.042.335	7.615.193	286.840	726.910	0	11.671.278
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2022.	2.948.733	7.106.996	203.152	431.953	0	10.690.834

Stupanj otpisanosti građevinskih objekata je 42,16%, a postrojenja, opreme, alata i transportnih sredstava je 92%.

Tablica 9. Dugotrajna materijalna imovina

R. br.	Opis	2021	2022	Index
1	Zemljište (AOP 011)	3,042,335	2,948,733	96.92
2	Građevinski objekti (AOP 012)	7,615,193	7,106,996	93.33
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	286,840	203,152	70.82
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	726,910	431,953	59.42
5	Materijalna imovina u pripremi (AOP 017)	0	0	0.00
6	Ukupno materijalna imovina (AOP 010)	11,671,278	10,690,834	91.60

Smanjenje dugotrajne materijalne imovine je za 8,4% je zbog redovne amortizacije i zbog isknižavanja manjeg dijela zemljišta koje treba biti u vlasništvu Grada Osijeka. Ostale stavke su smanjene isključivo radi obračuna amortizacije.

KRA TKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 8

Zalihe

Kretanje zaliha u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura zaliha prikazana je u tablici 10.

Tablica 10. Struktura zaliha

Pozicija	2021	%	2022	%	Indeks
Sirovine i materijal (AOP 039)	583,101	47	744,369	34.8	127.66
Proizvodnja u tijeku (AOP 040)	0	0	329,294	15.4	
Gotovi proizvodi (AOP 041)	344,007	27,7	666,664	31.2	193.79
Trgovačka roba (AOP 042)	314,552	25,3	398,722	18.6	126.76
Predujmovi za zalihe (AOP 043)	0	0	0	0	
Ukupno zalihe (AOP 038)	1,241,660	100	2,139,049	100	172.27

Na povećanje zaliha (za 72,27%) je najviše utjecalo povećanje cijena sirovina i gotovih proizvoda, a proizvodnja u tijeku je 2022. godine veća, jer se neki poslovi nisu stigli na vrijeme završiti.

Bilješka br. 9

Kratkotrajna potraživanja

Tablica 11. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	2021	%	2022	%	Indeks
Potraživanja od kupaca (AOP 049)	1,244,260	97,3	1,450,833	95.9	116.60
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika (AOP 050)	2,783	0,2	4,030	0.3	144.81
Potraživanje od države i drugih institucija (AOP 051)	25,824	2	53,546	3.5	207.35
Ostala potraživanja (AOP 052)	6,351	0,5	4,279	0.3	67.38
Ukupno kratkotrajna potraživanja (AOP 046)	1,279,218	100	1,512,688	100	118.25

Društvo prodaje gotove proizvode beskamatno na obročnu otplatu do 12 mjeseci, te na kreditne kartice na rate i u cijelom iznosu.

Od ukupnih potraživanja od kupaca, redovna potraživanja su 1.450.833 KN. Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu čekova koji su u sporu je 601.387 KN (počela su se djelomično naplaćivati, jer je gotov sudski spor - djela pronevjere financijskih sredstava za što je pokrenut sudski spor protiv bivših radnika). Spor je gotov i dobiven protiv 2 bivše djelatnice, a protiv dvije bivše djelatnice je spor izgubljen. U međuvremenu je jedna bivša djelatnica umrla i sada se naplaćujemo samo od jedne bivše djelatnice. Saldo ovog konta je 601.387 kn (to su konta 1180 i 1190)

Saldo na vrijednosnim usklađenjima je iznos od 1.091.849 KN za što su se tijekom prethodnih godina pokrenule ovrhe, te su sudski procesi u tijeku. Dugovanja se odnose i na godišnju grobnu naknadu i na ovrhe koje su pokrenute i koje će biti pokrenute u tijeku 2023. godine, a prije predaje izvješća.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca su također 1.091.849 KN od čega se materijalno najznačajnija odnose na iznos od 822.448 KN po osnovu godišnje grobne naknade (to se odnosi na konto 1340 iznos od 279.206 KN i konto 1341 iznos od 543.242 KN – konto 1341 je spor s bivšim djelatnikom)

Spor je pokrenut protiv bivših djelatnika po osnovu grobne naknade i napuštenih grobnih mjesta, ali su ta potraživanja već vrijednosno usklađena u 2016. i u 2017. godini.

U tijeku 2022. godine se naplatio dio sveukupnih sumnjivih i spornih potraživanja (358.521 KN).

U svezi sumnjivih i spornih potraživanja se poduzimaju zakonske mjere naplate.

Potraživanja po osnovu kreditnih kartica su usklađena s kartičarskim kućama, te se uredno naplaćuju, a na kraju 2022. godine su bila 134.891 KN.

Potraživanja od zaposlenika odnose se na nepriznate troškove telefona koji se fakturiraju i naplate od djelatnika, te na potraživanje po prodajnim mjestima za gotov novac namijenjen za povrat kupcima u ukupnom iznosu od 4,030 KN.

Potraživanja od države i drugih institucija sastoji se od potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u iznosu od 53.546 KN.

Ostala potraživanja u iznosu od 4.279 KN odnose se na potraživanja od dobavljača za predujmove / preplatu po računima (usluge koje još nisu odrađene ili roba koja je isporučena početkom 2023. godine).

Bilješka br. 10

Novac na računu i u blagajni

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja novac koje društvo ima na poslovnim računima kod poslovnih banaka i u blagajni društva iznosi 158.854 KN.

PASIVA

Bilješka br. 11

Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja finansijskih izvještaja iznosi 5.697.430 KN.

Povećanje temeljnog kapitala unosom nekretnina je bilo u tijeku 2021. godine, te se temeljni kapital dalje nije mijenjao.

Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, zadržane dobiti, dobitka poslovne godine.

Bilješka br. 12

Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 17.215.000 KN.

Temeljni kapital, sukladno odredbama društvenog ugovora, preuzimaju Osnivači društva kako slijedi:

1.	Grad Osijek	14.229.000,00	82,66%
2.	Općina Antunovac	353.000,00	2,05%
3.	Općina Čepin	1.022.000,00	5,94%
4.	Općina Erdut	849.000,00	4,93%
5.	Općina Ernestinovo	399.000,00	2,32%
6.	Općina Vuka	107.000,00	0,62%
7.	Općina Semeljci	59.000,00	0,34%
8.	Općina Vladislavci	197.000,00	1,14%
	UKUPNO:	17.215.000,00	100,00%

Bilješka br. 13

Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 14.160.579 KN i odnosi se na gubitak od 2007. godine do 2010. godine, te na gubitak iz 2013. godine, te se postepeno svake godine smanjuje za dobit nakon oporezivanja.

Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve su formirane 2013. godine nakon što je napravljena procjena vrijednosti nekretnina prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka za građevinarstvo, te je razlika po povećanoj vrijednosti (uslijed rasta tržišnih cijena, te uslijed ulaganja na nekretninama) knjižena na povećanje dugotrajne imovine, te na revalorizacijske rezerve. Revalorizacijske rezerve se svake godine smanjuju za iznos obračunane amortizacije tako da na dan 31.12.2022. iznose 1.569.056 KN.

Bilješka br. 14

Dobit poslovne godine

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 112.011 KN (prije oporezivanja), dok je dobit nakon oporezivanja u iznosu od 78.493 KN koja će biti raspoređena na smanjenje prenesenog gubitka iz prethodnih godina.

Bilješka br. 15**Dugoročne obveze**

Tablica 13. Struktura dugoročnih obveza

Pozicija	2021	%	2022	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 103)	1,490,719	57,1	0	0	0.00
Obveze prema dobavljačima - leasing (AOP 105)	701,834	26,8	496,685	55,9	70.77
Odgođena porezna obveza - u svezi revalorizacije (AOP 108)	419,916	16,1	392,264	44,1	93.41
Ukupno dugoročne obveze (AOP 097)	2,612,469	100	888,949	100	34.03

Kretanje dugoročnih obveza:

NAZIV KONTA	01.01.2022.	TEKUĆE OTPLATE	TEČAJNE RAZLIKE		TEKUĆE DOSP. 23	IZNOS 31.12.2022.
			POZITIVNE	NEGATIVNE		
Po bankama:						
ZAGREBAČKA BANKA						
ZABA-5100342775	35.353	35.353				0
ZABA-5100497041	605.396	299.689			305.707	0
ZABA	850.000	850.000				0
Obveze prema financijskim institucijama	1.490.749	1.185.042	0	0	305.707	0
Obveze prema dobavljačima						
Bager-ugovor 204497/18	51.569	42.429	9.140			0
Renault Master-ugovor 116745/19	63.179	25.439				37.740
Peugeot Partner	84.946	21.463				63.483
Peugeot Boxer ug.31/012/21	158.911	35.683				123.228
Peugeot Boxer ug.31/013/21	158.911	35.683				123.228
Citroen Jumper	100.371	19.351				81.020
Dacia Sandero	83.947	15.961				67.986
Dugoročne obveze prema dobavljačima	701.834	196.009	9.140			496.685

Iz gore navedenih podataka vidljivo je da se ukupni dugoročni nivo zaduženosti Društva smanjio za 65,97%, a što je najvećim dijelom zbog redovne otplate kredita i leasinga dok

je jedan dugoročni kredit koji će se u cijelosti otplatiti u tijeku 2023. godine preknjižen na kratkoročne obveze u iznosu od 305.707 KN.

Obveze koje su u tijeku se redovno otplaćuju stoga će se u narednim razdobljima zaduženost smanjivati.

Bilješka br. 16

Kratkoročne obveze

Tablica 14. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	2021	%	2022	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 115)	4,056,908	41.3	4,196,115	35.5	103.43
Obaveze za predujmove (AOP 116)	2,497,233	25.4	4,154,461	35.2	166.36
Obveze prema dobavljačima (AOP 117)	1,777,321	18.1	2,031,580	17.2	114.31
Obveze prema zaposlenicima (AOP 119)	682,547	7	684,098	5.8	100.23
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 120)	752,956	7.7	703,934	6.0	93.49
Ostale kratkoročne obveze (AOP 123)	43,126	0.4	39,253	0.3	91.02
Ukupno kratkoročne obveze (AOP 109)	9,810,091	100	11,809,441	100	120.38

Ukupne kratkoročne obveze su se povećale za 20,38%, tj. u apsolutnom iznosu za 1.999.350 KN i to najvećim dijelom zbog povećanja predujmova (za 66,36% ili u apsolutnom iznosu za 1.657.228 KN) i zbog povećanja kratkoročnih obveza prema bankama i financijskim institucijama uslijed preknjiženja s dugoročnih kredita na kratkoročne zato što se u cijelosti kredit otplaćuje u tijeku 2023. godine (povećanje je za 3,43% ili u apsolutnom iznosu za 139.207 KN).

Također je bitno za naglasiti da je dio dopuštenog prekoračenja po osnovu transakcijskog računa u iznosu od 200.000,00 KN vraćen Zagrebačkoj banci jednokratnom uplatom iz vlastitih sredstava društva Ukop d.o.o.

Nadalje je preknjižen na kratkoročnu obvezu dio dugoročnog kredita koji će se u cijelosti otplatiti u tijeku 2023. godine, a radi se o iznosu od 305.707 KN.

Te sve gore navedene činjenice su utjecale na povećanje kratkoročnih obveza za 20,38%.

Bitno je naglasiti da su se za 66,36% povećale obveze za predujmove građana za izvođenje radova na groblju koje su već dosta visoke iz razloga kašnjenja radova na grobljima zbog preraspodjele radnika klesarije u nosače mrtvih zbog pojačane smrtnosti prethodnih godina.

Obveze prema djelatnicima su se povećale za 0,23%, a što je zapravo gotovo isti nivo kao i na kraju 2021. godine. Na kraju 2022. godine su iz tog razloga obveze prema radnicima na redovnoj razini, a predstavljaju neisplaćenu plaću za prosinac 2022. koja je isplaćena u siječnju 2023. godine.

Ukupne kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za 7.998.850 KN. Ovdje treba uzeti u obzir da u ovom iznosu 3.870.913 KN predstavlja kratkoročni kredit za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu uz mogućnost produženja, te obveze prema kartičarskim kućama u iznosu od 19.495 KN. Kada se ukupne kratkoročne obveze korigiraju za iznos kredita i obveza prema kartičarskim kućama ostaje da su obveze i dalje veće za 4.108.442 KN, a što se uglavnom odnosi na povećanje uslijed povećanih obveza za predujmove. Ova situacija utječe na likvidnost društva, te neograničeno poslovanje i sposobnost neometane likvidnosti ovisi o daljnjim postupcima osnivača.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se uglavnom na dozvoljeno prekoračenje u Zagrebačkoj banci d.d.

Redni broj	Naziv banke	Iznos u KN na dan 31.12.2021.	Iznos u KN na dan 31.12.2022.
1.	Zagrebačka banka d.d.	4.037.915	3.870.913
2.	Zagrebačka banka d.d. – preknjiženi dio dugoročnog kredita koji će se otplatiti u tijeku 2023. godine	0	305.707
3.	Obveze prema izdavateljima kreditnih kartica	18.993	19.495
Ukupno:		4.056.908	4.196.115

Obveze prema bankama su smanjene zbog redovne otplate kredita i dopuštenog prekoračenja, ali su povećane zbog preknjiženja zbog kojih su smanjene dugoročne obveze, a o čemu je bilo riječi na prethodnim stranicama.

Obveze za predujmove

Obveze za predujmove su u iznosu od 4.154.461 KN i odnose se na iznos primljen od građana na ime ugovorenih radova na grobljima koji će se obaviti u tijeku 2023. godine, te iznos primljen od Posmrtna pripomoći za pokope njihovih članova.

Vidljivo je da su se navedeni predujmovi povećali za 66,36%, a već su dosta visoki.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima čine 17,2% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga. U odnosu na 2021. godinu su se povećale za 14,31%, a što je rezultat inflacije, tj. općeg porasta cijena.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2022. godine, koja je isplaćena u siječnju 2023. godine, a iznose 684.098 kn.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose čine 6% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obračunane doprinose i poreze za plaće za 12. mjesec 2022. godine, a koje su cjelokupno isplaćene u siječnju 2023. godine, te obračunan porez na dodanu vrijednost čija je ročnost plaćanja krajem siječnja 2023. godine. Obveze za poreze i doprinose su manje za 6,51% nego što je to bio slučaj na kraju 2021. godine.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja – pasivna vremenska razgraničenja

Odgođeni prihodi iz državnih i lokalnih potpora (sredstva od Grada Osijeka) su u tijeku 2014., 2015., 2016., 2017. i 2018. godine na istom nivou osim u 2021 godini kada je bili u iznosu od 2.364.118 KN i odnose se na izvedene radove na objektima na grobljima koja su u vlasništvu Grada Osijeka.

Iznos koji je na pasivnim vremenskim razgraničenjima je ponovno ukupno 1.364.118 KN, jer se iznos od 1.000.000 KN, a koji se odnosio na uplatu od Grada Osijeka rasknjižio, a što je već bilo objašnjeno u bilješci 6..

Na vremenskim razgraničenjima su bila knjižena sredstva dobivena od Grada Osijeka u tijeku 2021. godine (1.000.000,00 KN), a koja su se rasknjižila u tijeku 2022. godine nakon što se imovina preknjižila na Grad Osijek, a sukladno već prethodno napisanom obrazloženju.

Ostatak iznosa na vremenskim razgraničenjima se također odnosi na ulaganja u tuđu dugotrajnu imovinu (zatečena infrastruktura po grobljima), a koja će biti predmet dogovora s Gradom Osijekom u narednim godinama.

TABLICA KRETANJA PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

Odgođeni prihod iz državnih i lokalnih potpora							
	Odgođeni prihod	Centralno groblje	Groblje Sv.Ane	Groblje Novi Grad	Groblje Donji grad	Groblje Retfala	ukupno
Početno stanje	1.000.000	187.933	50.767	115.746	565.290	444.381	2.364.117
Povećanja tijekom godine							
Smanjenja tijekom godine	-1.000.000						-1.000.000
Reklasifikacije tijekom godine							
Završno stanje	0	187.933	50.767	115.746	565.290	444.381	1.364.117

Bilješka br. 17

Značajni događaji u tijeku godine 2021. i 2022. godine

Obzirom da se već dulje vrijeme planiralo ulaganje u krematorij na lokaciji Centralno groblje, za navedenu investiciju su bila osigurana sredstva u Proračunu Grada Osijeka. Kako je Krematorij stavljen u funkciju dana 16.02.2021., prostor je morao biti u jednom djelu preuređen, tj. prilagođen potrebama ugradnje krematorija. Navedene investicije su se izvršile iz sredstava Grada Osijeka (dolje navedeno) obzirom da se radi o čestici koja je prema Zakonu o grobljima u vlasništvu Grada Osijeka. Iz istog razloga je i Krematorij financiran iz sredstava Grada Osijeka u iznosu oko 3.000.000,00 KN.

U tijeku 2022. godine su napravljene sve pripremne radnje za izgradnju solarne elektrane i kupovinu električnog automobila, a čija će realizacija biti u tijeku 2023. godine.

Investicije u infrastrukturu groblja u 2022. godini

Redni broj	Datum izdavanja računa	Vrsta radova	Iznos bez PDV-a	Iznos s PDV-om
1.	15.03.2022.	Izgradnja armirano-betonskih pješačkih staza na Centralnom groblju u Osijeku - grobni odjel "O"	31.625,83	39.532,29
2.	19.04.2022.	Rekonstrukcija krovšta objekta mrtvačnice i krematorija na Centralnom groblju	160.000,00	200.000,00
3.	19.10.2022.	Rekonstrukcija istočne ograde na Centralnom groblju Osijek	47.996,57	59.995,71
4.	30.11.2022.	Izgradnja pješačkih staza na Groblju Višnjevac	15.968,61	19.960,76
5.	30.11.2022.	Rekonstrukcija interijera mrtvačnice na Centralnom groblju	58.246,25	72.807,81
Ukupno			313.837,26	392.296,57

Napomena: Tuzemni prijenos porezne obveze

Obzirom da se radi o fakturama gdje je naveden tuzemni prijenos porezne obveze, cijeli iznos iz proračuna Grada Osijek zajedno s PDV-om je bio 392.296,57 KN dok je odobreno bilo 400.000,00 KN.

Izvanbilančne stavke

Izvanbilančne stavke u iznosu od 17.541.844 KN odnosi se na slijedeće:

1. trgovačka roba – pogrebna oprema (garniture) primljeno u konsignaciju od Trikoteks d.o.o. Osijek u iznosu od 6.931 KN
2. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 100.000 KN kao osiguranje isporuke robe (lijesovi) sukladno javnoj nabavi
3. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje isporuke robe (lijesovi) sukladno javnoj nabavi
4. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 100.000 KN kao osiguranje isporuke robe (lijesovi) sukladno javnoj nabavi
5. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje isporuke robe (lijesovi) sukladno javnoj nabavi
6. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje isporuke robe (lijesovi) sukladno javnoj nabavi

7. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje isporuke robe (lijesovi) sukladno javnoj nabavi
8. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 100.000 KN kao osiguranje isporuke robe (lijesovi) sukladno javnoj nabavi
9. primljena zadužnica od SPM-Flower d.o.o. u iznosu od 30.000 KN kao osiguranje isporuke robe (cvijeće) sukladno javnoj nabavi
10. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
11. primljena zadužnica od Fincon u iznosu od 10.000 KN kao osiguranje dobrog izvođenja posla
12. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 5.000 KN kao osiguranje kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
13. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 10.000 KN kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
14. primljena zadužnica od INA Industrija nafte u iznosu od 22.451 KN kao osiguranje isporuke robe (goriva) sukladno javnoj nabavi
15. primljena zadužnica od LIRA pogrebni centar u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje plaćanja najma prostora
16. primljena zadužnica od INA Industrija nafte u iznosu od 30.451 KN kao osiguranje isporuke robe (goriva) sukladno javnoj nabavi
17. primljena zadužnica od Obrt Valis flora u iznosu od 100.000 KN kao osiguranje isporuke robe (živo cvijeće) sukladno javnoj nabavi
18. primljena zadužnica od Trikoteks u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje isporuke robe (garniture) sukladno javnoj nabavi
19. primljena zadužnica od HEP plin u iznosu od 100.000 KN kao osiguranje isporuke sirovina – energenta (plin) sukladno javnoj nabavi
20. primljena zadužnica od Potus d.o.o. u iznosu od 10.000 KN kao osiguranje isporuke limenih lijesova sukladno nabavi
21. primljena zadužnica od Potus d.o.o. u iznosu od 10.000 KN kao osiguranje isporuke izvedenih radova sukladno nabavi
22. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje kao osiguranje izvršenja građevinskih radova

23. primljena zadužnica od Horvatić u iznosu od 10.000 KN kao osiguranje kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
24. izdana zadužnica u svrhu osiguranja plaćanja za Posmrtnu pripomoć u iznosu od 500.000 KN po osnovu primljenog beskamatnog predujma
25. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 1.500.000 KN
26. izdane 2 zadužnice po 10.000 KN prema Gradskim grobljima Zagreb (sveukupno 20.000 KN)
27. izdana zadužnica prema Gradskim grobljima Zagreb u iznosu od 100.000 KN
28. izdane 2 zadužnice prema Euroleasing za kupovinu vozila na leasing – svaka od po 100.000 KN (sveukupno 200.000 KN)
29. izdana zadužnica prema HEP Elektra – u iznosu od 50.000 KN
30. Izdana zadužnica prema Bionatura vode d.o.o. u iznosu od 5.000 KN. Poslan je dopis za povrat zadužnice.
31. izdana zadužnica prema HP Hrvatske pošte d.d. u iznosu od 50.000 KN
32. izdana zadužnica prema Coca Cola d.o.o. u iznosu od 10.000 KN
33. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 1.484.645 KN
34. izdane 2 zadužnice kao osiguranje plaćanja leasinga prema Porsche leasingu (jedna u iznosu od 50.000 KN i druga u iznosu od 100.000 KN) u ukupnom iznosu od 150.000 KN
35. izdana zadužnica prema Gradu Osijeku za osiguranje javnog nadmetanja za zakup poslovnog prostora u iznosu od 5.000 KN
36. Izdane 2 zadužnice prema Agram Leasingu u iznosu od 100.000 KN i 50.000 KN kao osiguranje za otplatu pogrebnih vozila kupljenih na leasing
37. izdana zadužnica prema Agram Leasingu u iznosu od 500.000 KN kao osiguranje za otplatu pogrebnih vozila kupljenih na leasing
38. izdana zadužnica prema OTP Leasingu u iznosu od 104.551 KN kao osiguranje za otplatu vozila kupljenog na leasing
39. izdane 2 zadužnice prema Zagrebačkoj banci d.d. kao osiguranje povrata dopuštenog prekoračenja 4.900.000 KN i dugoročnog kredita 1.850.000 KN.

40. Izdane 2 zadužnice prema Agram Leasingu u iznosu od 100.000 KN i 50.000 KN kao osiguranje za otplatu pogrebnih vozila kupljenih na leasing
41. izdana zadužnica prema Zagrebačkoj banci d.d. kao osiguranje povrata dopuštenog prekoračenja 4.700.000 KN
42. Iznos od 67.811 KN (u protuvrijednosti u EUR) – novac za predopskrbu u razdoblju dvojnog optjecaja od 01.01.2023 – 14.01.2023. – navedeni novac je bio podignut iz poslovne banke u apoenima EUR (novac za povrat kusura) obzirom da imamo maloprodaju
43. Izdanih 4 mjenice po osnovu gore navedenih kredita i leasinga.

UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima koji su povezani s kreditnim, valutnim, kamatnim i rizikom likvidnosti. Politika Društva kod upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim i dugoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima, kreditima i obvezama može se sažeti u sljedeće:

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo ovom riziku budući da se cjelokupno poslovanje obavlja u zemlji.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primijenjene na financijske instrumente. Društvo ima dugoročne obveze po kreditima ugovorene s promjenjivom kamatom, te je u većoj mjeri izloženo ovom riziku.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo je izloženo ovom riziku, budući da gotovo cjelokupne prihode ostvaruje od prodaje proizvoda i usluga.

Od ukupno ispostavljenih računa tijekom 2022. godine, uključujući prenesena nenaplaćena potraživanja iz 2021. godine, 31. prosinca 2022. godine ostalo je nenaplaćeno oko 7,97%.

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.

Koeficijent tekuće likvidnosti (kratkotrajna imovina/kratkotrajne obveze) iznosi 0,32 i pokazuje da Društvo iz kratkotrajne imovine ne može podmiriti svoje obveze, što je i detaljno objašnjeno u bilješci 16.-kratkoročne obveze.

PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

Glavni financijski instrumenti Društva koji se vode po tržišnoj vrijednosti su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, dugotrajna potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze, te dugoročni i kratkoročni krediti.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.

Fer vrijednost

Fer vrijednost financijske imovine, te financijskih obveza se, po mišljenju Uprave, na dan balance nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, približne su njihovim fer vrijednostima.

VI. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je prezentirala i ovjerila financijske izvještaje, dok su Skupština društva i Nadzorni odbor prihvatili financijske izvještaje za 2022. godinu u svezi čega je donesena odluka i odobrena objava u zakonskom roku.

U Osijeku, _____

Voditeljica odjela financija i računovodstva:

Silvija Loci, mag.oec.



Direktor:

Vedran Novokmet, dipl.iur.



UKOP
OSIJEK, Vinkovačka 63d
OIB 00509601366 (2)

