



REVIZIJA • RAČUNOVODSTVO
POSLOVNO SAVJETOVANJE

UKOP d.o.o. OSIJEK
Revidirani financijski izvještaji na dan 31.prosinca 2020.
godine

OSIJEK, 2021. godine

- I IZVJEŠĆE O ODGOVORNOSTI UPRAVE
- II IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
- III BILANCA
- IV RAČUN DOBITI I GUBITKA
- V BILJEŠKE

UKOP d.o.o.

Osijek, Vinkovačka 63d

Werkmann d.o.o.

Osijek

Ovo pismo s izjavom se daje u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva UKOP za period do 31. prosinca 2020. za svrhu izražavanja mišljenja o tome prezentiraju li financijski izvještaji fer, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Mi potvrđujemo da (prema našim najboljim saznanjima i u dobroj vjeri, nakon što smo postavili upite koje smo smatrali nužnima da bismo se primjereno informirali):

Financijski izvještaji

- ✓ Ispuni smo naše odgovornosti, navedene u uvjetima revizijskog angažmana datiranog 31.07.2020, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; napose, financijski izvještaji su fer prezentirani (ili pružaju istinit i fer prikaz) u skladu s njima.
- ✓ Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- ✓ Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.

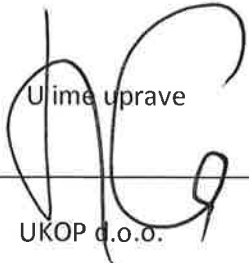
Pružene informacije

- ✓ Mi smo vam osigurali:
 - Pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - Dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - Neograničeni pristup osobama unutar subjekta za koji ste odredili da su vam nužne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- ✓ Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- ✓ Dali smo vam rezultate naše procjene rizika da financijski izvještaji mogu biti značajno pogrešno prikazani zbog prijevare.
- ✓ Dali smo vam sve informacije u vezi s prijevarom ili sumnjom da ona postoji za koju imamo saznanja i koja ima učinka na subjekt i uključuje:

- Menadžment;
 - Zaposlenike koji imaju značajne uloge u internim kontrolama; ili
 - Ostale gdje prijevaramo može imati značajan učinak na financijske izvještaje.
- ✓ Dali smo vam sve informacije u vezi s navodnom prijevarom ili sumnjom o navodnoj prijevari koja utječe na financijske izvještaje koje su priopćili zaposlenici, bivši zaposlenici, analitičari, regulatori ili ostali.
- ✓ Otkrili smo vam sve poznate slučajeve nesukladnosti sa zakonima i regulativama, ili sumnjama da postoje, kojima se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.
- ✓ Otkrili smo vam identitet subjektova povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.

U Osijeku 13.05.2021.

U ime uprave



UKOP d.o.o.

Osijek

 **UKOP** d.o.o.
OSIJEK, Vinkovačka 63d
OIB 00509601366 (4)



REVIZIJA • RAČUNOVODSTVO
POSLOVNO SAVJETOVANJE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA UKOP d.o.o..

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva UKOP d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, godišnje izvješće te bilješke uz financijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na :

- Bilješku 16 u kojoj je pobliže objašnjena razlika i odnos između kratkoročnih obveza i kratkoročne imovine te utjecaj tog odnosa na mogućnost neograničenosti poslovanja Društva.
- Bilješku 17 u kojoj je kao događaj nakon datuma bilance istaknut završetak gradnje krematorija na Centralnom groblju te njegovo puštanje u pogon.

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana 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.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno

prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna

neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

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

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim možebitnim nedostacima u internim kontrolama koji bi mogli biti otkriveni tijekom naše revizije, što u ovoj reviziji nije bio slučaj.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Eduard Werkmann dipl.ecc.
ovlašten revizor

Werkmann d.o.o.
Osijek, Gundulićeva 28
Hrvatska

"WERKMANN"

Zvonimir Werkmann dipl.ecc. osijek
d.o.o. za poslovne usluge

Osijek, 14.05.2021.

AKTIVA

Oznaka pozicije	Naziv pozicije	Red. br. bilj.	Prethodna godina	udio u %	Tekuća godina	udio u %	index 6/4
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0,00		0,00	-
B	DUGOTRAJNA IMOVINA		14.471.752	81,01	14.178.127	80,42	97,97
I.	NEMATERIJALNA IMOVINA		6.301.408	35,27	6.320.070	35,85	100,30
	1. Izdaci za razvoj			0,00		0,00	-
	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava		28.647	0,16	47.309	0,27	165,14
	3. Goodwill			0,00		0,00	-
	4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			0,00		0,00	-
	5. Nematerijalna imovina u pripremi			0,00		0,00	-
	6. Ostala nematerijalna imovina		6.272.761	35,11	6.272.761	35,58	100,00
II.	MATERIJALNA IMOVINA		8.170.344	45,74	7.858.057	44,57	96,18
	1. Zemljište		3.042.335	17,03	3.042.335	17,26	100,00
	2. Građevinski objekti		4.529.546	25,36	4.202.478	23,84	92,78
	3. Postrojenja i oprema		75.006	0,42	122.725	0,70	163,62
	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		523.457	2,93	490.519	2,78	93,71
	5. Biološka imovina			0,00		0,00	-
	6. Predujmovi za materijalnu imovinu			0,00		0,00	-
	7. Materijalna imovina u pripremi			0,00		0,00	-
	8. Ostala materijalna imovina			0,00		0,00	-
	9. Ulaganja u nekretnine			0,00		0,00	-
III.	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0,00	0	0,00	-
	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			0,00		0,00	-
	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			0,00		0,00	-
	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			0,00		0,00	-
	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			0,00		0,00	-
	5. ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			0,00		0,00	-
	6. Dani zajmovi depoziti i slično društvima povezanih sudjelujućim interesima		0	0,00	0	0,00	-
	7. Ulaganja u vrijednosne papire			0,00		0,00	-
	8. Dani zajmovi , depoziti i slično		0	0,00	0	0,00	-
	9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela			0,00		0,00	-
	10. Ostala dugotrajna financijska imovina			0,00		0,00	-
IV.	POTRAŽIVANJA		0	0,00	0	0,00	-
	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			0,00		0,00	-
	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0,00	0	0,00	-
	3. Potraživanja od kupaca			0,00		0,00	-
	3. Ostala potraživanja			0,00		0,00	-
V.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0,00	0	0,00	-
C.	KRA TKOTRAJNA IMOVINA		3.392.181	18,99	3.439.029	19,51	101,38

I.	ZALIHE		866.762	4,85	1.020.492	5,79	117,74
	1. Sirovine i materijal		483.121	2,70	543.628	3,08	112,52
	2. Proizvodnja u tijeku			0,00		0,00	-
	3. Gotovi proizvodi		276.292	1,55	427.744	2,43	154,82
	4. Trgovačka roba		107.349	0,60	49.120	0,28	45,76
	5. Predujmovi za zalihe			0,00		0,00	-
	6. Ostala imovina namijenjena prodaji			0,00		0,00	-
	7: Biološka imovina			0,00		0,00	-
II.	POTRAŽIVANJA		2.512.994	14,07	2.329.871	13,21	92,71
	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			0,00		0,00	-
	2. Potraživanja društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0,00	0	0,00	-
	3. Potraživanja od kupaca		2.427.032	13,59	2.305.573	13,08	95,00
	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		2.780	0,02	2.880	0,02	103,60
	5. Potraživanja od države i drugih institucija		17.058	0,10	5.282	0,03	30,96
	6. Ostala potraživanja		66.124	0,37	16.136	0,09	24,40
III.	KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0,00	0	0,00	-
	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			0,00		0,00	-
	2. Ulaganjau ostale vrijednosne papire poduzetnika unutra grupe			0,00		0,00	-
	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			0,00		0,00	-
	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			0,00		0,00	-
	5. ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			0,00		0,00	-
	6. Dani zajmovi depoziti i slično društvima povezanih sudjelujućim interesima			0,00		0,00	-
	7. Ulaganja u vrijednosne papire			0,00		0,00	-
	8. Dani zajmovi , depoziti i slično		0	0,00	0	0,00	-
	9. Ostala kratkotrajna financijska imovina			0,00		0,00	-
IV.	NOVACU BANC I BLAGAJNI		12.425	0,07	88.666	0,50	713,61
D	PLAĆENI TOŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		0	0,00	14.000	0,08	-
F	UKUPNO AKTIVA		17.863.933	100,00	17.631.156	100,00	98,70
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		19.982.357	111,86	19.841.123	112,53	99,29

PASIVA

Oznaka pozicije	Naziv pozicije	Red. br. bilješke	Prethodna godina	udio u %	Tekuća godina	udio u %	index 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
A	KAPITAL I REZERVE		1.921.092	10,75	2.070.877	11,75	107,80
I.	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		13.755.000	77,00	13.755.000	78,02	100,00
II.	KAPITALNE REZERVE		0	0,00	0	0,00	-
III.	REZERVE IZ DOBITI		0	0,00	0	0,00	-
	1. Zakonske rezerve		0	0,00	0	0,00	-
	2. Rezerve za vlastite dionice		0	0,00	0	0,00	-

	3. Vlastite dionice i udjeli			0,00		0,00	-
	4. Statutarne rezerve			0,00		0,00	-
	5. Ostale rezerve		0	0,00	0	0,00	-
IV.	REVALORIZACIJSKE REZERVE		1.900.876	10,64	1.790.269	10,15	94,18
V.	REZERVE FER VRIJEDNOSTI			0,00		0,00	-
	1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju			0,00		0,00	-
	2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			0,00		0,00	-
	3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			0,00		0,00	-
VI	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-13.829.686	-77,42	-13.624.178	-77,27	-
	1. Zadržana dobit		663.640	3,71	774.246	4,39	116,67
	2. Preneseni gubitak		14.493.326	81,13	14.398.424	81,66	99,35
VII	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		94.902		149.786		
	1. Dobit poslovne godine		94.902	0,53	149.786	0,85	157,83
	2. Gubitak poslovne godine		0	0,00	0	0,00	-
VIII	MANJINSKI INTERES			0,00		0,00	-
B	REZERVIRANJA		0	0,00	0	0,00	-
	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			0,00		0,00	-
	2. Rezerviranja za porezne obveze			0,00		0,00	-
	3. Rezerviranja za započete sudske sporove	0		0,00	0	0,00	-
	4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			0,00		0,00	-
	5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			0,00		0,00	-
	6. Druga rezerviranja			0,00		0,00	-
C	DUGOROČNE OBVEZE		3.558.713	19,92	2.459.503	13,95	69,11
	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			0,00		0,00	-
	2. Obveze za zajmove depozite i slično poduzetnika unutar grupe			0,00		0,00	-
	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			0,00		0,00	-
	4. Obveze za zajmove, depozite, i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	0		0,00	0	0,00	-
	5. Obveze za zajmove depozite i slično	0		0,00	0	0,00	-
	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.650.961	14,84	1.645.341	9,33	62,07	
	7. Obveze za predujmove			0,00		0,00	-
	8. Obveze prema dobavljačima	432.533	2,42	366.595	2,08	84,76	
	9. Obveze po vrijednosnim papirima			0,00		0,00	-
	10. Ostale dugoročne obveze			0,00		0,00	-
	11. Odgođena porezna obveza	475.219	2,66	447.567	2,54	94,18	
D.	KRATKOROČNE OBVEZE		11.008.324	61,62	11.724.972	66,50	106,51
	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			0,00		0,00	-
	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			0,00		0,00	-
	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			0,00		0,00	-
	4. Obveze za zajmove, depozite, i slično društava povezanih sudjelujućim interesom			0,00		0,00	-
	5. Obveze za zajmove depozite i slično	0		0,00	0	0,00	-

	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		6.382.160	35,73	6.005.748	34,06	94,10
	7. Obveze za predujmove		1.644.943	9,21	2.408.442	13,66	146,41
	8. Obveze prema dobavljačima		1.613.148	9,03	1.839.352	10,43	114,02
	9. Obveze po vrijednosnim papirima			0,00		0,00	-
	10. Obveze prema zaposlenicima		755.929	4,23	952.121	5,40	125,95
	11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		606.007	3,39	504.172	2,86	83,20
	12. Obveze s osnova udjela u rezultatu			0,00		0,00	-
	13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			0,00		0,00	-
	14. Ostale kratkoročne obveze		6.137	0,03	15.137	0,09	246,65
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		1.375.804	7,70	1.375.804	7,80	100,00
F	UKUPNO PASIVA		17.863.933	100,00	17.631.156	100,00	98,70
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		19.982.357		19.841.123		99,29

R.b.	Naziv pozicije	Red. br. bilješke	Prethodna godina	udio u %	Tekuća godina	udio u %	index 6/4
1.	2	3	4	5	6	7	8
I.	POSLOVNI PRIHODI		20.702.311	98,99	22.848.797	99,25	110,37
1.	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupa			0,00		0,00	-
2.	Prihodi od prodaje (izvan grupe)		19.134.975	92,23	21.037.437	92,23	109,94
3.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda						-
4.	Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe						-
3.	Ostali poslovni prihodi		1.567.336	7,49	1.811.360	7,87	115,57
II	POSLOVNI RASHODI		20.511.288	98,87	22.635.330	99,23	110,36
1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje i got. Proizvoda		126.094	0,61		0,00	0,00
3.	Materijalni troškovi		6.857.449	33,05	8.525.756	37,38	124,33
	a) troškovi sirovina i materijala		2.108.846	10,17	2.504.246	10,98	118,75
	b) troškovi prodane robe		2.339.000	11,27	2.963.584	12,99	126,70
	c) ostali vanjski troškovi		2.409.603	11,61	3.057.926	13,41	126,91
4.	Troškovi osoblja		10.291.795	49,61	10.712.321	46,96	104,09
	a) neto plaće i nadnice		6.572.405	31,68	6.890.503	30,21	104,84
	b) troškovi poreza i doprinosa iz plaće		2.261.199	10,90	2.304.711	10,10	101,92
	c) doprinosi na plaće		1.458.191	7,03	1.517.107	6,65	104,04
5.	Amortizacija		765.940	3,69	695.898	3,05	90,86
6.	Ostali troškovi		1.913.257	9,22	1.810.198	7,94	94,61
7.	Vrijednosno usklađenje		285.257	1,38	745.037	3,27	261,18
	a) dugotrajne imovine (osim finacijske imovine)			0,00		0,00	-
	b) kratkotrajne imovine (osim finacijske imovine)		285.257	1,38	745.037	3,27	261,18
8.	Rezerviranja		0		0		-
	a) rezerviranja za mirovine, otpremnine i sli obveze						
	b) rezerviranja za porezne obveze						
	c) rezerviranja za započete sudske sporove						
	d) rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava						
	e) rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima						
	f) druga rezerviranja						
9.	Ostali poslovni rashodi		271.496		146.120		53,82
III	FINANCIJSKI PRIHODI		210.778	1,01	171.675	0,75	81,45
1.	Prihodi od ulaganja u udjele(dionice) poduzetnika unutar grupe			0,00		0,00	-
2.	Prihodi od ulaganja u udjele(dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima			0,00		0,00	-
3.	Prihodi od ostalih dugotrajnih finacijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe			0,00		0,00	-
4.	Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			0,00		0,00	-
5.	Tečajne razlike i ostali finacijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe						
6.	Prihodi od ostalih dugotrajnih finacijskih ulaganja i zajmova						
7.	Ostali prihod s osnova kamata		210.778		171.675		
8.	Tečajne razlike i ostali finacijski prihodi		0		0		
9.	Nerealizirani dobici (prihodi) od finacijske imovine						
10.	Ostali finacijski prihodi		0	0,00	0	0,00	-

IV	FINANCIJSKI RASHODI		234.646	1,13	175.449	0,77	74,77
1.	Rashodi s osnova kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			0,00		0,00	-
2.	Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			0,00		0,00	-
3.	Rashodi s osnova kamata i slični rashodi		234.646	1,13	175.449	0,77	74,77
4.	Tečajne razlike i drugi rashodi		0	0,00	0	0,00	-
5.	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			0,00		0,00	
6.	Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			0,00		0,00	
7.	Ostali financijski rashodi			0,00		0,00	
V	UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVAPOVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0,00	0	0,00	-
VI	UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA						
VII	UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM						
VI	UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0,00	0	0,00	-
VII	UKUPNO PRIHODI		20.913.089	100,00	23.020.472	100,00	110,08
VIII	UKUPNO RASHODI		20.745.934	100,00	22.810.779	100,00	109,95
IX	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		167.155		209.693		125,45
X	GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		0		0		-
XI	POREZ NA DOBIT		72.253		59.907		82,91
XII	DOBIT RAZDOBLJA		94.902		149.786		157,83
XIII	GUBITAK RAZDOBLJA		0		0		-

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1.1.2020. do 31.12.2020. 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: Hrvoje Ostrički, dipl.oec. – direktor

Predsjednik Skupštine društva:

Ivan Vrkić, dipl.iur.

Članovi Nadzornog odbora:

Doc.dr.sc. Mato Palić – predsjednik, od 18.02.2020.

Sonja Kovač, dipl. politolog - zamjenik predsjednika

Luce Mikić, dipl.oec. - član

Stevan Babić, prof. – član

Zoran Barbarić – član

2. Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Osnovna djelatnost društva je:

9603 Pogrebne i srodne djelatnosti

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH 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 2020., a dosadašnja se nisu amortizirala, jer su u tijeku pregovori s Gradom Osijekom oko preuzimanja navedene imovine od strane Grada Osijeka, te uknjižavanje u bilancu Grada. Ulaganja u računalne programe amortiziraju se stopom od 50%. 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 – 115/16), Pravilnikom o porezu na dobit (NN 95/05 – 7/2017), MRS 16, 17, 36, 38, MSFI 3, HSFI 6, 5 i 7, te je detaljnije objašnjeno u stručnom časopisu RRIF 1/14, na dan bilance se pregledava (preispituje) korisni vijek uporabe, metoda obračuna i stope amortizacije kako bi se osiguralo da su metoda, stope i razdoblje obračuna amortizacije u skladu s očekivanim ekonomskim koristima koje nose postrojenja i oprema.

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

Redni broj	Naziv amortizacijske skupine	Redovite stope amortizacije 2019.	Redovite stope amortizacije 2020.
1.	Građevinski objekti	5%	5%
2.	Osobni automobili	20%	20%
3.	Nematerijalna imovina – ulaganja u tuđu materijalnu imovinu	0%	0%
4.	Oprema	25%	25%
5.	Vozila, osim osobnih automobila	25%	30%
6.	Mehanizacija	25%	25%

7.	Računala	50%	50%
8.	Računalna oprema i programi	50%	50%
9.	Mobilni telefoni	50%	50%
10.	Oprema za računalne mreže	50%	50%
11.	Ostala nespomenuta imovina	10%	10%

U tijeku 2019. godine se na bager Rovokopač-utovarivač JCB 3CX Compact, Renault Master, vozila za košnju, ralicu i ostala vozila iz grupe teretnih vozila, a koji su se najviše koristili u poslovanju, obzirom se radi o relativno novoj opremi koja se ubrzano koristila u tijeku 2019. godine, procjenom korištenja se povećala stopa amortizacije s 25% na 30%. Takva praksa je zadržana i u tijeku 2020. godine.

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.

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. Priznaanje, 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 10,08% iz razloga što je bila povećana smrtnost zbog pandemije, te su prvenstveno prihodi od pokopa i prodaje opreme za pokope narasli.

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2* 100)
Poslovni prihodi (AOP 125)	20.702.311	99	22.848.797	99	110,37
Financijski prihodi (AOP 161)	210.778	1	171.675	1	81,45
Ukupni prihodi (AOP 177)	20.913.089	100	23.020.472	100	110,08

Struktura prihoda obzirom na poslovne i financijske prihode je ostala ista. Do pada financijskih prihoda je došlo zbog manje stope zakonske zatezne kamate koja je obračunana na neplaćenu grobnu naknadu.

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 68 takvih grobnih mjesta dobilo dozvolu za povrat, ali su stranke prihvatile povrat i platile za 57 prethodno napuštenih grobnih mjesta. Na takav način se naplatila i zatezna kamata na takve stare grobove. Takvih grobova je bilo 58 u tijeku 2019. godine.

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

Poslovni prihodi

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje (AOP 127)	19.134.975	92	21.037.437	92	109,94
Ostali poslovni prihodi (AOP 130)	1.567.336	8	1.811.360	8	115,57
Ukupno poslovni prihodi (AOP 125)	20.702.311	100	22.848.797	100	110,37

Prihodi od prodaje čine 92% poslovnih prihoda, a što je ista struktura kao i u 2019. godini.

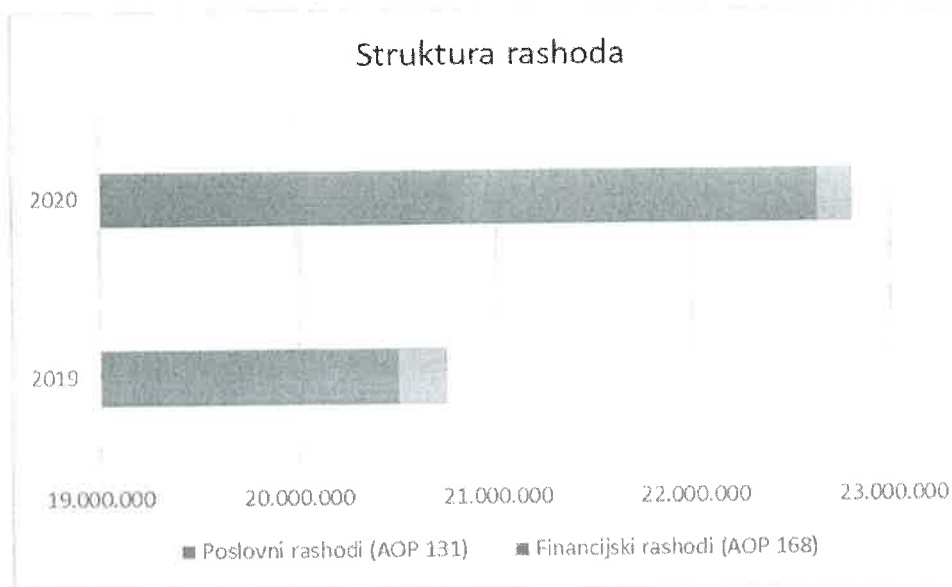
Ovdje je bitno za naglasiti da su ukupni poslovni prihodi povećani za 10,37%, dok su prihodi od prodaje povećani za 9,94%, a što se uglavnom odnosi na povećanje prihoda od pokopa i od prodaje opreme za pokope uslijed povećane smrtnost i povećanih prihode Klesarije, ali i na povećavanje svih ostalih prihoda.

Bilješka br. 2

Rashodi

Tablica 3. Struktura rashoda

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 131)	20.511.288	98,9	22.635.330	99,2	110,36
Financijski rashodi (AOP 168)	234.646	1,1	175.449	0,8	74,77
Ukupni rashodi (AOP 178)	20.745.934	100	22.810.779	100	109,95



Grafički prikaz 1: Struktura rashoda

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 10%, a obzirom da su i ukupni prihodi narasli za 10% dovodi do zaključka da je rast uravnotežen i dobro strukturiran.

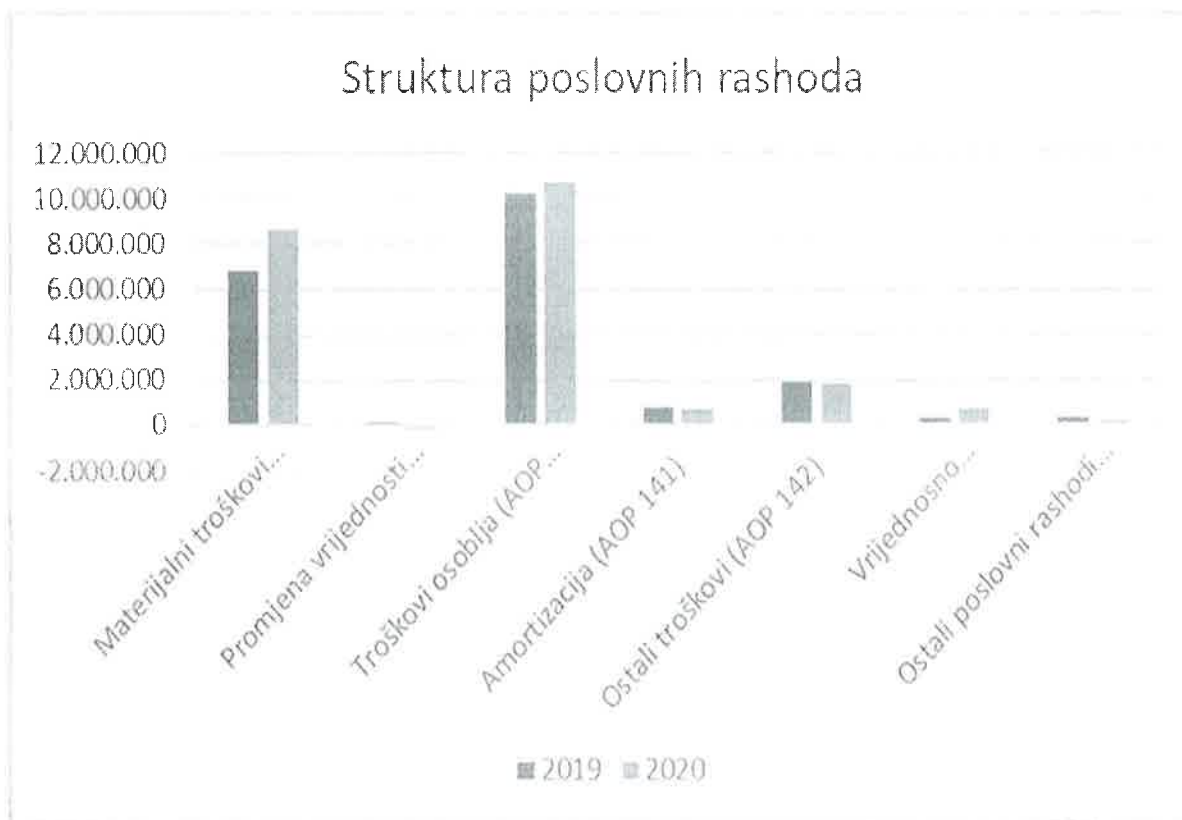
Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,2 %, a što je neznatno povećanje u strukturi u odnosu na 2019. godinu što ukazuje također na stabilnost trenda i strukture rashoda. Navedeni rashodi su se povećali za 10,36%, a struktura je objašnjena u nastavku teksta. Povećanje poslovnih rashoda (10,36%) je gotovo isto kao i povećanje poslovnih prihoda (povećanje za 10,37%).

Financijski rashodi su se smanjili za 25,23% ili za iznos od 59.197 KN 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	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Materijalni troškovi (AOP 133)	6.857.449	33,4	8.677.207	38,3	126,54
Promjena vrijednosti zaliha (AOP 132)	126.094	0,6	-151.451	-0,7	
Troškovi osoblja (AOP 137)	10.291.795	50,2	10.712.321	47,3	104,09
Amortizacija (AOP 141)	765.940	3,7	695.898	3,1	90,86
Ostali troškovi (AOP 142)	1.913.257	9,3	1.810.198	8,0	94,61

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (AOP 143)	285.257	1,4	745.037	3,3	261,18
Ostali poslovni rashodi (AOP 153)	271.496	1,3	146.120	0,7	53,82
Ukupno (AOP 131)	20.511.288	100	22.635.330	100	110,36



Grafički prikaz 2: Struktura poslovnih rashoda

Iz gore navedene strukture je vidljivo slijedeće:

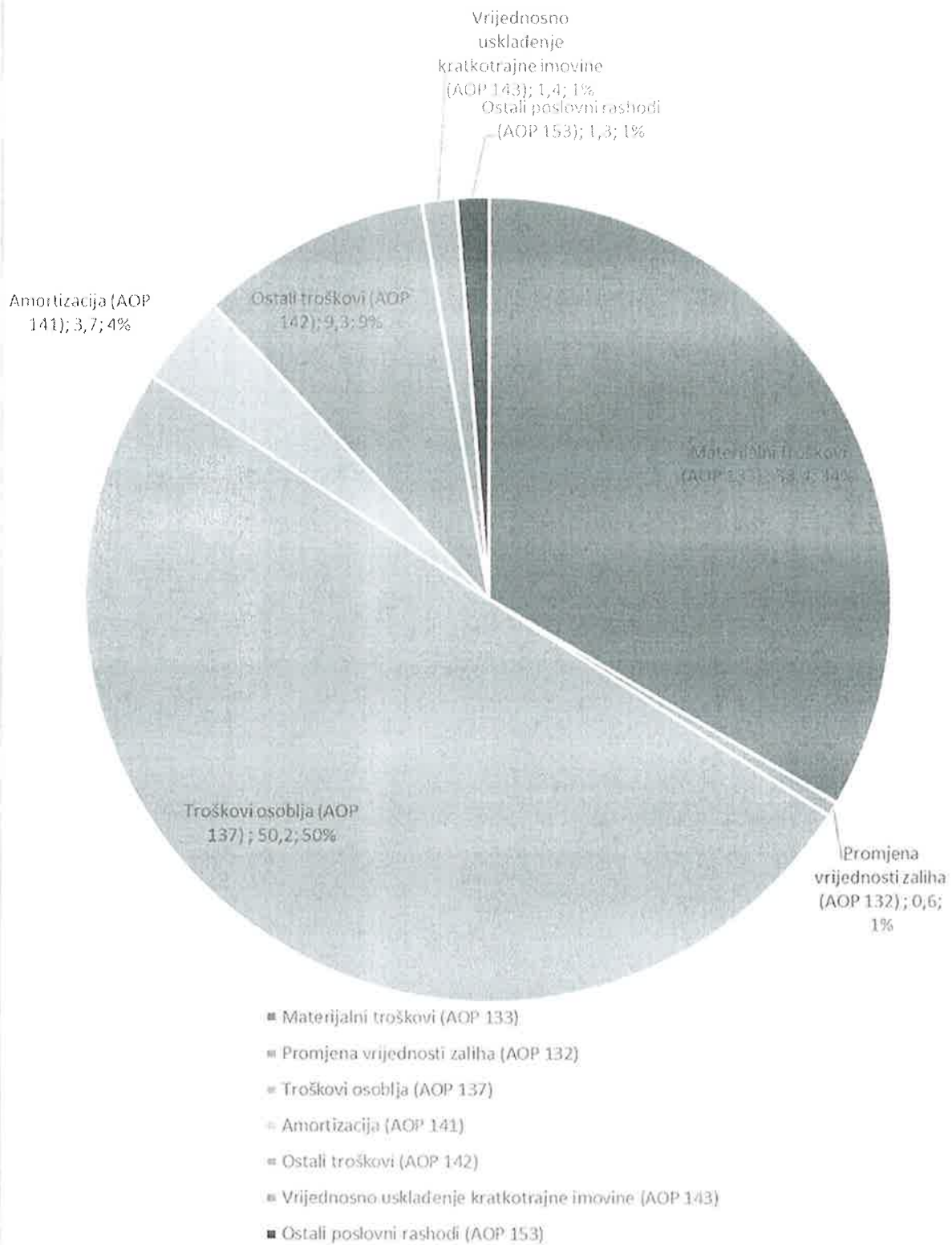
- materijalni troškovi su povećani za 26,54% u odnosu na 2019. godinu, a što je posljedica povećanja prihoda u Klesariji, te povećanja prodanih lijesova uslijed povećane smrtnosti
- troškovi osoblja su se povećali za 4,09% i to zbog povećanog prosječnog broja radnika u 2020. godini (razlog su primljeni sezonci zbog povećanog opsega posla uslijed pandemije, zbog većeg broja prekovremenih sati zbog povećane smrtnosti, te zbog primljenih novih radnika u Klesariji obzirom na povećani opseg poslova)
- amortizacija Društva se smanjila za 9,14% i to zbog toga što je većina imovine relativno stara. Obnavljanje voznog parka sa službenim vozilima je bilo tek krajem 2020. godine, te isto nije moglo utjecati na povećanu amortizaciju. Također je planirano ulaganje u daljnju nabavku 2 službena vozila početkom

2021., a što se i realiziralo tako da će u tijeku 2021. godine amortizacija biti sigurno veća. Amortizacijske stope se nisu mijenjale u odnosu na 2019. godinu.

- ostali troškovi su se smanjili za 5,39% ili za 103.059 KN, a što se uglavnom odnosi na smanjenje troškova za materijalna davanja radnicima koja su smanjena za 199.145 kn, dok su neki manji troškovi narasli (članarina prema HGK, troškovi za nezaposlenog invalida - razlog je što se svake godine povećava jedinični iznos naknade za nezaposlenog invalida, troškovi dnevnica, službenih putovanja i sl. manjih troškova).
- ostali poslovni rashodi su također smanjeni (za 46,18% ili u apsolutnom iznosu za 125.376 KN). Razlog ovome je smanjenje otpisa najstariji nenaplativih potraživanja po osnovu godišnje grobne naknade, jer su se u tijeku 2020. godine više potraživanja vrijednosno uskladila bez otpisa obzirom da će se pokušati naplata tek u 2021. godini zato što su bile stopirane ovrhe na državnoj razini zbog smanjene likvidnosti uslijed pandemije.
- vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja) je višestruko povećano iz razloga što je nakon usklađivanja pravnog aspekta baze korisnika za godišnju grobnu naknadu, dio potraživanja vrijednosno usklađen, te će se i na njima započeti ovršni postupak. Također je bila onemogućena ovrha tako da su ostala nenaplaćena potraživanja, a ona se moraju svesti na fer vrijednost te je iz tog razloga izvršeno vrijednosno usklađivanje potraživanja, a koje se uglavnom odnosi na godišnju grobnu naknadu.

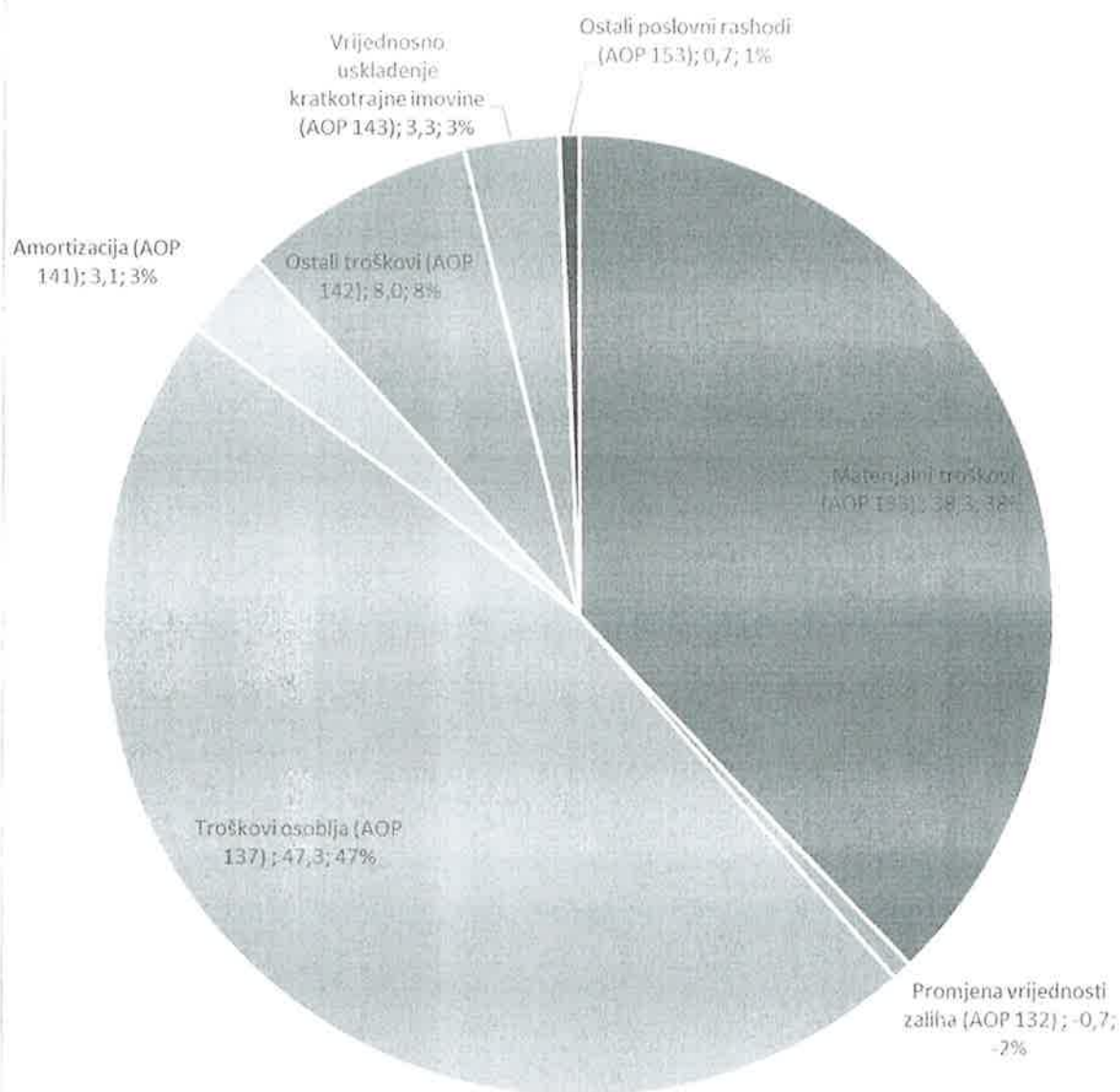
Usporedba prethodne i tekuće poslovne godine na koju se odnose financijski izvještaji pokazuje trendove kretanja troškova, te udio pojedinih troškova u odnosu na ukupne troškove.

2019



Grafički prikaz 3a: Struktura poslovnih rashoda – prethodno razdoblje

2020



- Matenjalni troškovi (AOP 133)
- ◌ Promjena vrijednosti zaliha (AOP 132)
- ◌ Troškovi osoblja (AOP 137)
- ◌ Amortizacija (AOP 141)
- ◌ Ostali troškovi (AOP 142)
- ◌ Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (AOP 143)
- Ostali poslovni rashodi (AOP 153)

Grafički prikaz 3b: Struktura poslovnih rashoda – tekuće razdoblje

Bilješka br. 3

Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	2019	%	2020	%	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 168)	234.646	100	175.449	100	74,77

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, tečajnih razlika, nerealizirani gubici po osnovu usklađenja financijske imovine i ostali financijski rashodi. U 2020. godini su manji za 25,23%, 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 računa 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	2019	2020	Index
Ukupni prihodi (AOP 177)	20.913.089	23.020.472	110,08
Ukupni rashodi (AOP 178)	20.745.934	22.810.779	109,95
Dobit prije oporezivanja (AOP 180)	167.155	209.693	125,45
Gubitak prije oporezivanja (AOP 181)	0	0	0

Tijekom 2020. godine ukupni prihodi su rasli otprilike istom dinamikom kao i ukupni rashodi (za 10,08% prihodi i za 9,95% rashodi). Dobit prije oporezivanja je narasla za 25,45% u odnosu na 2019. 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)	209.693
2	Porez na dobit (AOP 182)	59.907
3	Dobit razdoblja (AOP 184)	149.786

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 2020. godine ostvarena dobit, stoga će se dobit proknjižiti nadalje u 2021. 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 8. Dugotrajna nematerijalna imovina

R. br.	Opis	2019	2020	Index
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0	
2	Koncesije, patent, licencijske, robne i uslužne marke, softver i ostala prava (AOP 005)	28.647	47.309	165,14
3	Nematerijalna imovina u pripremi (AOP 008)	0	0	0
4	Ostala nematerijalna imovina (AOP 009)	6.272.761	6.272.761	100
5	Ukupno nematerijalna imovina (AOP 003)	6.301.408	6.320.070	100,14

Bilješka br. 7

Dugotrajna materijalna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u tablici 9.

Tablica 9. Dugotrajna materijalna imovina

R. br.	Opis	2019	2020	Index
1	Zemljište (AOP 011)	3.042.335	3.042.335	100,00
2	Građevinski objekti (AOP 012)	4.529.546	4.202.478	92,78
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	75.006	122.725	163,62
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	523.457	490.519	93,71
5	Materijalna imovina u pripremi (AOP 017)	0	0	
6	Ukupno materijalna imovina (AOP 010)	8.170.344	7.858.057	96,18

Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za 3,82% je zbog obračunane amortizacije.

KRA TKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 8

Zalihe

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

Tablica 10. Struktura zaliha

Pozicija	2019	%	2020	%	Indeks
Sirovine i materijal (AOP 039)	483.121	55,7	543.628	53,3	112,52
Proizvodnja u tijeku (AOP 040)	0	0	0	0	0,00
Gotovi proizvodi (AOP 041)	276.292	31,9	427.744	41,9	154,82
Trgovačka roba (AOP 042)	107.349	12,4	49.120	4,8	45,76
Predujmovi za zalihe (AOP 043)	0	0	0	0	0,00
Ukupno zalihe (AOP 038)	866.762	100	1.020.492	100	117,74

Na povećanje zaliha (za 17,74%) je najviše utjecalo povećanje zalihe gotovih proizvoda (za 54,82%), te povećanje zalihe sirovina i materijala (za 12,52%).

Bilješka br. 9

Kratkotrajna potraživanja

Tablica 11. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	2019	%	2020	%	Indeks
Potraživanja od kupaca (AOP 049)	2.427.032	96,6	2.305.573	99	95,00
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika (AOP 050)	2.780	0,1	2.880	0,1	0,00
Potraživanje od države i drugih institucija (AOP 051)	17.058	0,7	5.282	0,2	30,96
Ostala potraživanja (AOP 052)	66.124	2,6	16.136	0,7	24,40
Ukupno kratkotrajna potraživanja (AOP 046)	2.512.994	100	2.329.871	100	92,71

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 2.305.573 KN. Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu čekova koji su u sporu je 620.902 KN (počela su se djelomično naplaćivati, jer je sudski spor - djela pronevjere financijskih sredstava za što je pokrenut sudski spor protiv bivših radnika). Spor je gotov protiv 2 djelatnice, a protiv 2 smo izgubili spor).

Saldo na vrijednosnim usklađenjima je iznos od 1.736.379 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 će biti pokrenute u tijeku 2021. godine.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca su također 1.736.379 KN od čega se materijalno značajnija odnose na iznos od 817.809 KN po osnovu godišnje grobne naknade. Pokrenuto je ovrha samo za grobnu naknadu u tijeku 2020. godine (u vrijeme kada su bile dozvoljene ovrhe zbog pandemije) u iznosu od 107.141 KN od čega se naplatilo 69.679 KN (uključujući naplaćene grobne naknade i iz pokrenutih ovrha od prethodnih godina).

Iz razloga što se nisu mogle pokretati ovrhe gotovo cijele 2020. godine, više potraživanja, a pogotovo po osnovu godišnje grobne naknade je ostalo nenaplaćeno, te su se takva potraživanja vrijednosno uskladila na kraju godine, a u tijeku 2021 godine će se pokrenuti ovrhe kako bi se takva potraživanja naplatila.

U tijeku 2020. godine se naplatio dio sveukupnih sumnjivih i spornih potraživanja koji je bio prethodno vrijednosno usklađen (153.061 KN), te vrijednosno usklađenih i utuženih

potraživanja po osnovu čekova i ostalih potraživanja u iznosu od 17.360 KN, a što je ukupno naplaćeno 170.422 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 2020. godine su bila 133.184 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 2.880 KN.

Potraživanja od države i drugih institucija sastoji se od potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u iznosu od 5.282 KN.

Ostala potraživanja u iznosu od 16.136 KN odnose se na dano jamstvo za najam prostora od Grada Osijeka (iznos od 10.881 KN), te ostatak od tog iznosa odnosi se na potraživanja od dobavljača za predujmove / preplatu po računima (usluge koje još nisu odrađene ili roba koja je isporučena početkom 2021. godine).

Kratkotrajna financijska imovina

Tablica 12. Struktura kratkotrajne financijske imovine

R. br.	Opis	2019	2020	Index
1	Dani zajmovi, depoziti i slično (AOP 061)	0	0	
2	Ukupno kratkotrajna financijska imovina (AOP 053)	0	0	

Kratkotrajne financijske imovine nema u promatranim godinama.

Bilješka br. 10

Novac na računu i u blagajni

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje društvo ima na poslovnim računima kod poslovnih banaka i u blagajni društva iznosi 88.666 KN.

PASIVA

Bilješka br. 11

Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 2.070.877 KN.

Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, zadržane dobiti, dobitka poslovne godine, manjinskog interesa koji se umanjuje za preneseni gubitak i gubitak poslovne godine.

Bilješka br. 12

Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 13.755.000 KN.

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

1.	Grad Osijek	10.769.000,00	78,29 %
2.	Općina Antunovac	353.000,00	2,57 %
3.	Općina Čepin	1.022.000,00	7,43 %
4.	Općina Erdut	849.000,00	6,17 %
5.	Općina Ernestinovo	399.000,00	2,90 %
6.	Općina Vuka	107.000,00	0,78 %
7.	Općina Semeljci	59.000,00	0,43 %
8.	Općina Vladislavci	197.000,00	1,43 %
	UKUPNO:	13.755.000,00	100,00 %

Bilješka br. 13

Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 14.398.424 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.

Bilješka br. 14

Dobit poslovne godine

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 209.693 KN (prije oporezivanja), dok je dobit nakon oporezivanja u iznosu od 149.786 KN koja će biti raspoređena na smanjenje prenesenog gubitka iz prethodnih godina.

Bilješka br. 15

Dugoročne obveze

Tablica 13. Struktura i kretanje dugoročnih obveza

Pozicija	2019	%	2020	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 101)	2.650.961	74,4	1.645.341	66,9	62,07
Obveze prema dobavljačima – leasing (AOP 103)	432.533	12,2	366.595	14,9	84,76
Odgođena porezna obveza – u svezi revalorizacije (AOP 106)	475.219	13,4	447.567	18,2	94,18
Ukupno dugoročne obveze (AOP 095)	3.558.713	100	2.459.503	100	69,11

Iz gore navedenih podataka vidljivo je da se ukupni dugoročni nivo zaduženosti Društva smanjio za 30,89% i to zbog redovne otplate svih dugoročnih kredita i leasinga. Jedan leasing za kupovinu teretnog vozila je zaključen u 2020. godini i on je iznosio 139.900 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	2019	%	2020	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 113)	6.382.160	57,9	6.005.748	51,2	94,10
Obaveze za predujmove (AOP 114)	1.644.943	14,9	2.408.442	20,6	146,41
Obveze prema dobavljačima (AOP 115)	1.613.148	14,7	1.839.352	15,7	114,02
Obveze prema zaposlenicima (AOP 117)	755.929	6,9	952.121	8,1	125,95
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 118)	606.007	5,5	504.172	4,3	83,20
Ostale kratkoročne obveze (AOP 121)	6.137	0,1	15.137	0,1	246,65
Ukupno kratkoročne obveze (AOP 107)	11.008.324	100	11.724.972	100	106,51

Ukupne kratkoročne obveze su se povećale za 6,51%, tj. u apsolutnom iznosu za 716.648 KN i to najvećim dijelom zbog povećanja obveza po osnovu primljenih predujmova koji su građani dali za radove na grobljima (za 46,41% ili u apsolutnom iznosu za 763.499 KN) i obveza prema dobavljačima (povećanje za 14,02% ili u apsolutnom iznosu za 226.204 KN).

Ovaj podatak se mora promatrati u korelaciji s povećanim prihodima, te većim prometom s dobavljačima, tako da u tom kontekstu, povećanje obveza prema dobavljačima ide sporije nego povećanje prihoda, a što je pozitivno samim tim, jer su se skratile valute plaćanja prema dobavljačima.

Bitno je naglasiti da su se višestruko povećale obveze za predujmove građana za izvođenje radova na groblju (za 46,41%) ili u apsolutnom iznosu za 763.499 KN.

Obveze prema djelatnicima su se povećale za 25,95%, a što se posljedica povećanja prosječnog broja djelatnika za 4 u odnosu na 2019. godinu.

Na kraju godine su se knjižile rezervacije za obveze za nagrade za radnike u iznosu od 3.500 KN po radniku, a što je ugovoreno u Kolektivnom ugovoru i trebalo je biti ispoštovano u 2020. godini, ali nije isplaćeno u tijeku 2020. godine zbog predostrožnosti kako ne bi došlo do problema u poslovanju radi smanjene opće likvidnosti društva zbog pandemije. Na osnovu navedenog je knjižen iznos od 350.000 KN (na osnovu prosječnog broja od 100 radnika). Ostatak iznosa na toj poziciji (AOP 117) odnosi se na zadnju plaću u 2020. koja je isplaćena u siječnju 2021. godine.

Ukupne kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za 8.285.943 KN. Ovdje treba uzeti u obzir da u ovom iznosu 6.005.748 KN predstavlja kratkoročni kredit za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu uz mogućnost produženja, te obveze prema kartičarskim kućama. Kada se ukupne kratkoročne obveze korigiraju za iznos kredita ostaje da su obveze i dalje veće za 2.280.195 KN, a što se uglavnom odnosi na povećanje uslijed povećanih obveza za predujmove. Ova situacija je još uvijek opasna za 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 31.12.2019.	Iznos u KN na dan 31.12.2020.
1.	Zagrebačka banka d.d.	6.369.678	5.981.202
2.	Obveze prema izdavateljima kreditnih kartica	12.482	24.546
Ukupno:		6.382.160	6.005.748

Obveze prema bankama (prvenstveno dopušteno prekoračenje i kratkoročni kredit u iznosu od 250.000,00 KN za koji se smanjeno dopušteno prekoračenje) značajno su manje iz razloga što nije bilo potrebe za trošenjem prekoračenja zbog uravnoteženijeg redovnog priljeva.

Obveze za predujmove

Obveze za predujmove su u iznosu od 2.408.442 KN i odnose se na iznos primljen od građana na ime ugovorenih radova na grobljima koji će se obaviti početkom 2021. godine, te iznos primljen od Posmrtno pripomoći za pokope njihovih članova.

Vidljivo je da su se navedeni predujmovi značajno povećali (za 46,41%) ili u apsolutnom iznosu od 763.499 KN.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima čine 15,7% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga. U odnosu na 2020. godinu su se povećale za 14,02%.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2020. godine, koja je isplaćena u siječnju 2021. godine, te na obveze prema Kolektivnom ugovoru koje su već detaljnije navedene na prethodnim stranicama.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose čine 4,3% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obračunane doprinose i poreze za plaće za 12. mjesec 2020. godine, a koje su

cjelokupno isplaćene u siječnju 2021. godine, te obračunan porez na dodanu vrijednost čija je ročnost plaćanja krajem siječnja 2021. godine. Obveze za poreze i doprinose su manje za 16,8% iz razloga što je bilo manje dospjelog PDV-a na zadnji dan 2020. godine nego što je to bio slučaj na kraju 2019. 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 u iznosu od 1.364.118 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 ukupno 1.375.804 KN, te se razlika (iznos od 11.686 KN) odnosi na obvezu prema HZZ-u za radnike koji su bili na stručnom osposobljavanju, te na kraju godine još nije bio dobiven konačni obračun od strane HZZ-a. Obračun je dobiven tek početkom 2021. godine, te je iznos tada vraćen u HZZO.

Bilješka br. 17

Značajni događaji nastali nakon datuma bilance i računa dobiti i gubitka, dakle nakon 31.12.2020.

Obzirom da se već dulje vrijeme planira ulaganje u krematorij na lokaciji Centralno groblje, za navedenu investiciju su osigurana sredstva u Proračunu Grada Osijeka. Obzirom da 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.

Planirana sredstva iz proračuna za namjene izgradnje infrastrukture po grobljima su planirana sredstva tako da su ona u konačnici za 2020. godinu iznosila 464.000,00 KN s PDV-om.

Program je izvršen kako slijedi:

Redni broj	Datum izdavanja računa	Vrsta radova	Iznos bez PDV-a
1.	27.03.2020. i 18.12.2020	Izvršeni radovi na sanaciji krovišta iznad mrtvačnice na Centralnom groblju	201.200,00
2.	21.07.2020.	Adaptacija sanitarnog čvora u zgradi odarnice Centralnog groblja	50.000,00

3.	31.12.2020.	Radovi na obnovi zgrade mrtvačnice i oproštajnog platoa na Centralnom groblju	120.000,00
Ukupno			371.200,00

Napomena: Tuzemni prijenos porezne obveze, dok je iznos zajedno s PDV-om iznosio 464.000,00 KN

Također je u tijeku 2021. godine uloženo cca 50 tis. KN u dugotrajnu opremu u svezi nove odarnice i Krematorija, a što se odnosi na pokretne zastore, televizor, mini liniju u prostoru gdje obitelj čeka za vrijeme dok se pokojnik kremira i gdje se održava posljednji ispraćaj. Zamišljeno je kao novost na ovom području da se na digitalni način obavlja posljednje sjećanje na život pokojnika, te je stoga nabavljena i oprema kako bi se navedeni događaj podigao na viši standard.

Obzirom na sve gore navedeno, te na ulaganja koja su bila, očekuju se i povećani prihodi u tijeku 2021. godine po osnovu kremiranja pokojnika, a interes prema sadašnjim podacima je značajan.

Izvanbilančne stavke

Izvanbilančne stavke u iznosu od 19.841.123 KN odnosi se na slijedeće:

1. trgovačka roba – pogrebna oprema (garniture) primljeno u konsignaciju od Trikoteks d.o.o. Osijek u iznosu od 13.516 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 – ugovor je istekao, zadužnica se vratila dana 29.01.2021., te je još bila na datum sastavljanja bilance
3. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 100.000 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 Petrol d.o.o. Zagreb u iznosu od 50.000,00 KN kao osiguranje isporuke robe (gorivo) sukladno javnoj nabavi
7. primljena zadužnica od SPM-Flower d.o.o. u iznosu od 30.000,00 KN kao osiguranje isporuke robe (cvijeće) sukladno javnoj nabavi
8. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 50.000,00 KN kao osiguranje izvršenja građevinskih radova

9. primljena zadužnica od Fincon u iznosu od 10.000,00 KN kao osiguranje dobrog izvođenja posla
10. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 5.000,00 KN kao osiguranje kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
11. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 10.000,00 KN kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
12. izdana zadužnica u svrhu osiguranja plaćanja za Posmrtnu pripomoć u iznosu od 500.000 KN po osnovu primljenog beskamatnog predujma
13. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 1.500.000 KN
14. izdane 2 zadužnice po 10.000 KN prema Gradskim grobljima Zagreb (sveukupno 20.000 KN)
15. izdana zadužnica prema Gradskim grobljima Zagreb u iznosu od 100.000 KN
16. izdane 2 zadužnice prema Euroleasing za kupovinu vozila na leasing – svaka od po 100.000 KN (sveukupno 200.000 KN)
17. izdana zadužnica prema HEP Elektra – u iznosu od 50.000 KN
18. izdana zadužnica prema Bionatura vode d.o.o. u iznosu od 5.000 KN
19. izdana zadužnica prema HP Hrvatske pošte d.d. u iznosu od 50.000,00 KN
20. izdane zadužnice prema Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u svezi ispunjenja obveza po stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa – pet zadužnica po 100.000,00 KN – sveukupno 500.000,00 KN – obzirom da su stručna osposobljavanja izvršena, a sredstva se se prema obračunu od strane HZZ-a vratila početkom 2021. godine, zatražit će se zadužnice natrag
21. izdana zadužnica prema Unicredit Leasing Croatia u iznosu od 597.957,40 KN za kupovinu bagera na leasing
22. izdana zadužnica prema Coca Cola d.o.o. u iznosu od 10.000,00 KN
23. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 1.484.644,60 KN
24. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dozvoljenog prekoračenja od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 7.000.000 KN (na podatak bilance je bila u opticaju još jedna zadužnica na iznos od 7.000.000 KN za dopušteno prekoračenje koje je isteklo, te nam je zadužnica vraćena 23.03.2021.)

25. Izdane 2 zadužnice kao osiguranje plaćanja leasinga prema Porsche leasingu (jedna u iznosu od 50.000 KN i druga u iznosu od 100.000,00 KN) u ukupnom iznosu od 150.000 KN
26. Izdana zadužnica prema Gradu Osijeku za osiguranje javnog nadmetanja za zakup poslovnog prostora u iznosu od 5.000 KN
27. Izdane 2 zadužnice prema Agram Leasingu u iznosu od 100.000,00 KN i 50.000,00 KN kao osiguranje za otplatu pogrebnih vozila kupljenih na leasing
28. Izdane 2 zadužnice prema Zagrebačkoj banci d.d. kao osiguranje povrata dopuštenog prekoračenja 6.750.000,00 KN i kratkoročnog kredita 250.000,00 KN
29. Izdanih 5 mjenica po osnovu gore navedenih kredita i leasinga

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 2020. godinu u svezi čega je donesena odluka i odobrena objava u zakonskom roku.



Voditeljica odjela financija i računovodstva:

Silvija Loci, mag.oec.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'S. Loci'.

Direktor:

Hrvoje Ostrički, dipl.oec.

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'H. Ostrički'.