



REVIZIJA • RAČUNOVODSTVO
POSLOVNO SAVJETOVANJE

UKOP d.o.o. OSIJEK
Revidirani financijski izvještaji na dan 31.prosinca 2021.
godine

OSIJEK, 2022. 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 2021. 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 01.06.2021, 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 prijevara 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 subjektovih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.

U Osijeku 23.05.2022.

U ime uprave



UKOP d.o.o.

Osijek



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 2021., 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 2021. 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.

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:

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

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

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

Eduard Werkmann dipl.ecc.
ovlašteni revizor

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

Zvonimir Werkmann dipl.ecc. , direktor

Osijek, 24.05.2022.

"WERKMANN"
d.o.o. za poslovne usluge
OSIJEK

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		14.178.127	80,42	17.809.023	87,28	125,61
I.	NEMATERIJALNA IMOVINA		6.320.070	35,85	6.137.745	30,08	97,12
	1. Izdaci za razvoj			0,00		0,00	-
	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava		47.309	0,27	65.803	0,32	139,09
	3. Goodwill			0,00		0,00	-
	4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine			0,00		0,00	-
	5. Nematerijalna imovina u pripremi			0,00		0,00	-
	6. Ostala nematerijalna imovina		6.272.761	35,58	6.071.942	29,76	96,80
II.	MATERIJALNA IMOVINA		7.858.057	44,57	11.671.278	57,20	148,53
	1. Zemljište		3.042.335	17,26	3.042.335	14,91	100,00
	2. Građevinski objekti		4.202.478	23,84	7.615.193	37,32	181,21
	3. Postrojenja i oprema		122.725	0,70	286.840	1,41	233,73
	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		490.519	2,78	726.910	3,56	148,19
	5. Biološka imovina			0,00		0,00	-
	6. Predumovi 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		3.439.029	19,51	2.565.586	12,57	74,60

I.	ZALIHE		1.020.492	5,79	1.241.660	6,08	121,67
	1. Sirovine i materijal		543.628	3,08	583.101	2,86	107,26
	2. Proizvodnja u tijeku			0,00		0,00	-
	3. Gotovi proizvodi		427.744	2,43	344.007	1,69	80,42
	4. Trgovačka roba		49.120	0,28	314.552	1,54	640,37
	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		2.329.871	13,21	1.279.218	6,27	54,91
	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		2.305.573	13,08	1.244.260	6,10	53,97
	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		2.880	0,02	2.783	0,01	96,63
	5. Potraživanja od države i drugih institucija		5.282	0,03	25.824	0,13	488,91
	6. Ostala potraživanja		16.136	0,09	6.351	0,03	39,36
III.	KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA 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		88.666	0,50	44.708	0,22	50,42
D	PLAĆENI TOŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		14.000	0,08	31.005	0,15	221,46
F	UKUPNO AKTIVA		17.631.156	100,00	20.405.614	100,00	115,74
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		19.841.123	112,53	20.169.978	98,85	101,66

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		2.070.877	11,75	5.618.937	27,54	271,33
I.	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		13.755.000	78,02	17.215.000	84,36	125,15
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		1.790.269	10,15	1.679.663	8,23	93,82
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		-13.624.178	-77,27	-13.363.785	-65,49	-
	1. Zadržana dobit		774.246	4,39	884.853	4,34	114,29
	2. Preneseni gubitak		14.398.424	81,66	14.248.638	69,83	98,96
VII	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		149.786		88.059		
	1. Dobit poslovne godine		149.786	0,85	88.059	0,43	58,79
	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		2.459.503	13,95	2.612.469	12,80	106,22
	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		1.645.341	9,33	1.490.719	7,31	90,60
	7. Obveze za predujmove			0,00		0,00	-

	8. Obveze prema dobavljačima		366.595	2,08	701.834	3,44	191,45
	9. Obveze po vrijednosnim papirima			0,00		0,00	-
	10. Ostale dugoročne obveze			0,00		0,00	-
	11. Odgođena porezna obveza		447.567	2,54	419.916	2,06	93,82
D.	KRA TKOROČNE OBVEZE		11.734.972	66,50	9.810.091	48,08	83,67
	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		6.005.748	34,06	4.056.908	19,88	67,55
	7. Obveze za predujmove		2.408.442	13,66	2.497.233	12,24	103,69
	8. Obveze prema dobavljačima		1.839.352	10,43	1.777.321	8,71	96,63
	9. Obveze po vrijednosnim papirima			0,00		0,00	-
	10. Obveze prema zaposlenicima		952.121	5,40	682.547	3,34	71,69
	11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		504.172	2,86	752.956	3,69	149,35
	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		15.137	0,09	43.126	0,21	284,90
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		1.375.804	7,80	2.364.117	11,59	171,84
F	UKUPNO PASIVA		17.631.156	100,00	20.405.614	100,00	115,74
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		19.841.123		20.169.978		101,66

Novak

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		22.848.797	99,25	23.718.477	99,27	103,81
1.	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupa			0,00		0,00	-
2.	Prihodi od prodaje (izvan grupe)		21.037.437	92,23	21.921.474	92,29	104,20
3.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda						-
4.	Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe						-
3.	Ostali poslovni prihodi		1.811.360	7,87	1.797.003	7,52	99,21
II	POSLOVNI RASHODI		22.635.330	99,23	23.631.105	99,48	104,40
1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje i got. Proizvoda		-151.451	-0,66	-83.736	-0,35	-
3.	Materijalni troškovi		8.525.756	37,38	8.383.781	35,29	98,33
	a) troškovi sirovina i materijala		2.655.697	11,64	2.950.677	12,42	111,11
	b) troškovi prodane robe		2.963.584	12,99	2.796.890	11,77	94,38
	c) ostali vanjski troškovi		3.057.926	13,41	2.636.214	11,10	86,21
4.	Troškovi osoblja		10.712.321	46,96	11.344.415	47,76	105,90
	a) neto plaće i nadnice		6.890.503	30,21	7.359.121	30,98	106,80
	b) troškovi poreza i doprinosa iz plaće		2.304.711	10,10	2.378.574	10,01	103,20
	c) doprinosi na plaće		1.517.107	6,65	1.606.720	6,76	105,91
5.	Amortizacija		695.898	3,05	1.146.911	4,83	164,81
6.	Ostali troškovi		1.810.198	7,94	1.912.009	8,05	105,62
7.	Vrijednosno usklađenje		745.037	3,27	886.506	3,73	118,99
	a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)			0,00		0,00	-
	b) kratkotrajne imovine (osim finacijske imovine)		745.037	3,27	886.506	3,73	118,99
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		146.120		41.219		28,21
III	FINANCIJSKI PRIHODI		171.675	0,75	174.555	0,73	101,68
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 financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe						
6.	Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova						
7.	Ostali prihod s osnova kamata		171.675		174.555		
8.	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0		0		
9.	Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine						
10.	Ostali finacijski prihodi		0	0,00	0	0,00	-

IV	FINANCIJSKI RASHODI		175.449	0,77	122.904	0,52	70,05
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		175.449	0,77	122.904	0,52	70,05
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 DRUŠTVAPOVEZANIH 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		23.020.472	100,00	23.893.032	100,00	103,79
VIII	UKUPNO RASHODI		22.810.779	100,00	23.754.009	100,00	104,14
IX	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		209.693		139.023		66,30
X	GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		0		0		-
XI	POREZ NA DOBIT		59.907		50.964		85,07
XII	DOBIT RAZDOBLJA		149.786		88.059		58,79
XIII	GUBITAK RAZDOBLJA		0		0		-

Novokmet

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1.1.2021. do 31.12.2021. 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, do dana 05.10.2021.

Vedran Novokmet, dipl.iur. – direktor, od dana 06.10.2021.

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
Božidar Buhin, 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 2021., 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. Iz tog razloga je iznos dobiven od strana Grada Osijeka knjižen na vremenska razgraničenja, tj. na odgođeno priznavanje prihoda, jer će se u tijeku 2022. godine izvršiti isknjiženje imovine koja će biti direktan trošak za društvo Ukop.

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), MRS 16, 38, 40, MSFI 16, 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 da će se navedeno isknjiženje dogoditi u tijeku 2022. godine prouzročit će značajan rashod u ukupnom iznosu od 970.287,48 KN, a koje se odnosi na slijedeće:

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

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 2021. 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), MRS 16, 38, 40, MSFI 16, HSFI 2, 5, 6 i 7, te je detaljnije objašnjeno u stručnim informacijama časopisa RRIF 1/22, 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 sukladno donjoj tablici.

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

Redni broj	Naziv amortizacijske skupine	Dosadašnje stope amortizacije (redovne)	Nove stope amortizacije (poneke su udvostručene)
1.	Građevinski objekti	5%	5%
2.	Osobni automobili	20%	40%
3.	Nematerijalna imovina – ulaganja u tuđu materijalnu imovinu	0%	0%
4.	Oprema	25%	25%
5.	Vozila, osim osobnih automobila	25%	25%
6.	Pogrebna vozila i teretna vozila	25%	50%
7.	Mehanizacija	25%	25%
8.	Računala	50%	50%
9.	Računalna oprema i programi	50%	50%
10.	Licence – jednogodišnji software	50%	100%
11.	Mobilni telefoni	50%	100%
12.	Oprema za računalne mreže	50%	50%
13.	Ostala nespomenuta imovina	10%	10%

Izmjene pod točkama 6. i 10. se odnosi samo na pojedine inventurne brojeve za koje je iskustvenom metodom utvrđeno da su korišteni sa svojim maksimalnim kapacitetom, te su se sukladno tome i pojačano trošile tijekom razdoblja.

Vozila pod točkom 6. se odnose 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 od 2019. godine na ovamo.

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. 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.

Na vremenska razgraničenja su knjižena sredstva dobivena od Grada Osijeka, a koja će se rasknjižiti nakon što se imovina preknjižiti na Grad Osijek, a sukladno već prethodno napisanom obrazloženju.

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 3,79% 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	2020	%	2021	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni prihodi (AOP 127)	22.848.797	99	23.718.477	99	103,81
Financijski prihodi (AOP 156)	171.675	1	174.555	1	101,68
Ukupni prihodi (AOP 179)	23.020.472	100	23.893.032	100	103,79

Struktura prihoda obzirom na poslovne i financijske prihode je ostala ista. Financijski prihodi su uglavnom ostali na istoj razini kao i prethodne godine.

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 42 takva grobna mjesta dobilo dozvolu za povrat i naplaćen je povrat. 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	2020	%	2021	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje (AOP 127)	21.037.437	92	21.921.474	92	104,20
Ostali poslovni prihodi (AOP 132)	1.811.360	8	1.797.003	8	99,21
Ukupno poslovni prihodi (AOP 127)	22.848.797	100	23.718.477	100	103,81

Prihodi od prodaje čine 92% poslovnih prihoda, a što je ista struktura kakva je i bila u tijeku 2020. godine, te isto tako i ostali poslovni prihodi su ostali gotovo na istoj razini.

Ovdje je bitno za naglasiti da su ukupni poslovni prihodi povećani za 3,81%, dok su prihodi od prodaje povećani za 4,2%.

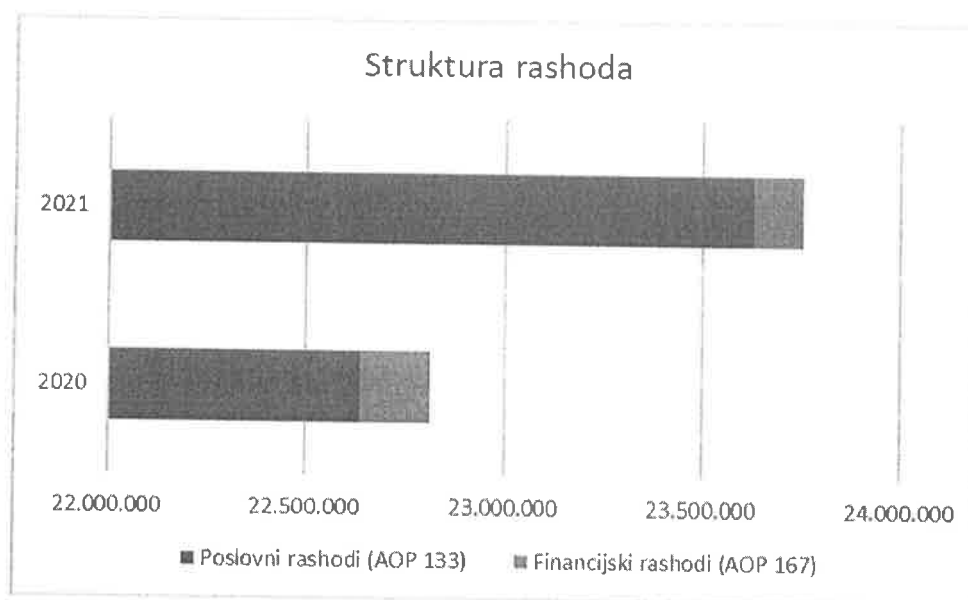
Povećanje prihoda od prodaje je povećano zbog povećane smrtnosti i povećanih prihoda Klesarije.

Bilješka br. 2

Rashodi

Tablica 3. Struktura rashoda

Pozicija	2020	%	2021	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 133)	22.635.330	99,2	23.631.105	99,5	104,40
Financijski rashodi (AOP 167)	175.449	0,8	122.904	0,5	70,05
Ukupni rashodi (AOP 180)	22.810.779	100	23.754.009	100	104,14



Grafički prikaz 1: Struktura rashoda

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 4,14%, a obzirom da su i ukupni prihodi narasli za 3,79% dovodi do zaključka da je rast uravnotežen i dobro strukturiran.

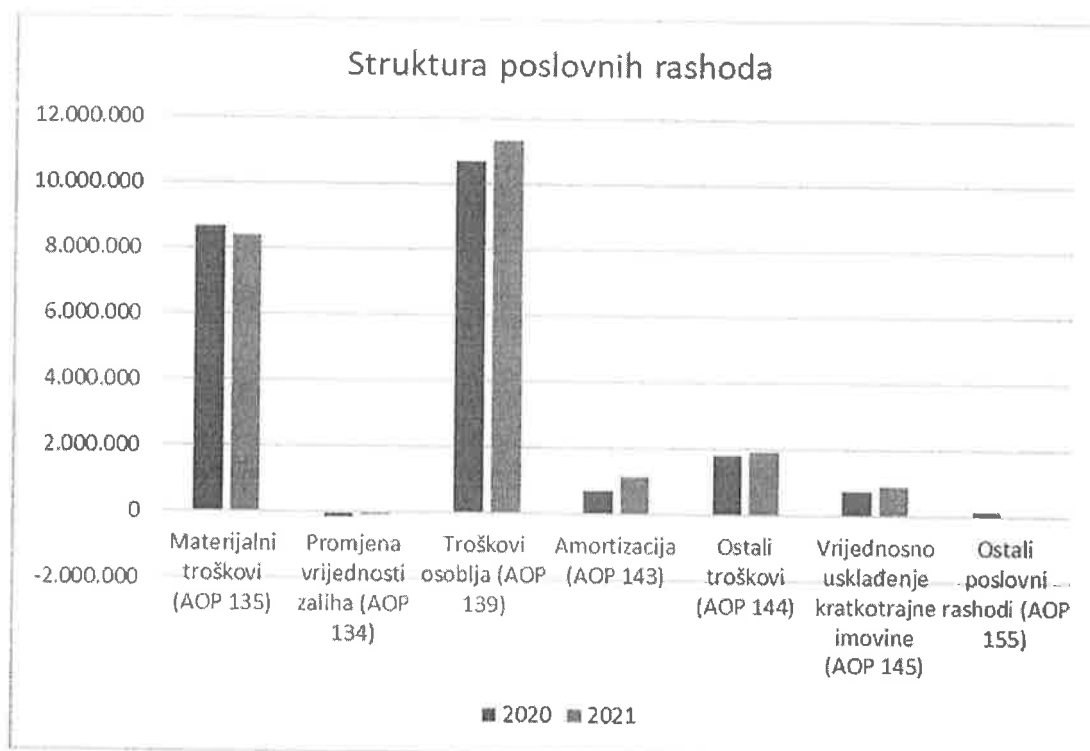
Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,5%, a što je gotovo ista struktura kao i u 2020. godini što ukazuje također na stabilnost trenda i strukture rashoda. Navedeni rashodi su se povećali za 4,40%, a struktura je objašnjena u nastavku teksta. Povećanje poslovnih rashoda (4,40%) je nešto malo veći nego povećanje poslovnih prihoda (povećanje za 3,81%).

Financijski rashodi su se smanjili za 29,95% ili za iznos od 52.545 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	2020	%	2021	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Materijalni troškovi (AOP 135)	8.677.207	38,3	8.383.782	35,5	96,6
Promjena vrijednosti zaliha (AOP 134)	-151.451	-0,7	-83.736	-0,4	55,3
Troškovi osoblja (AOP 139)	10.712.321	47,3	11.344.415	48,0	105,9

Amortizacija (AOP 143)	695.898	3,1	1.146.911	4,9	164,8
Ostali troškovi (AOP 144)	1.810.198	8	1.912.009	8,1	105,6
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (AOP 145)	745.037	3,3	886.506	3,8	119,0
Ostali poslovni rashodi (AOP 155)	146.120	0,7	41.219	0,1	28,2
Ukupno (AOP 133)	22.635.330	100	23.631.105	100	104,4



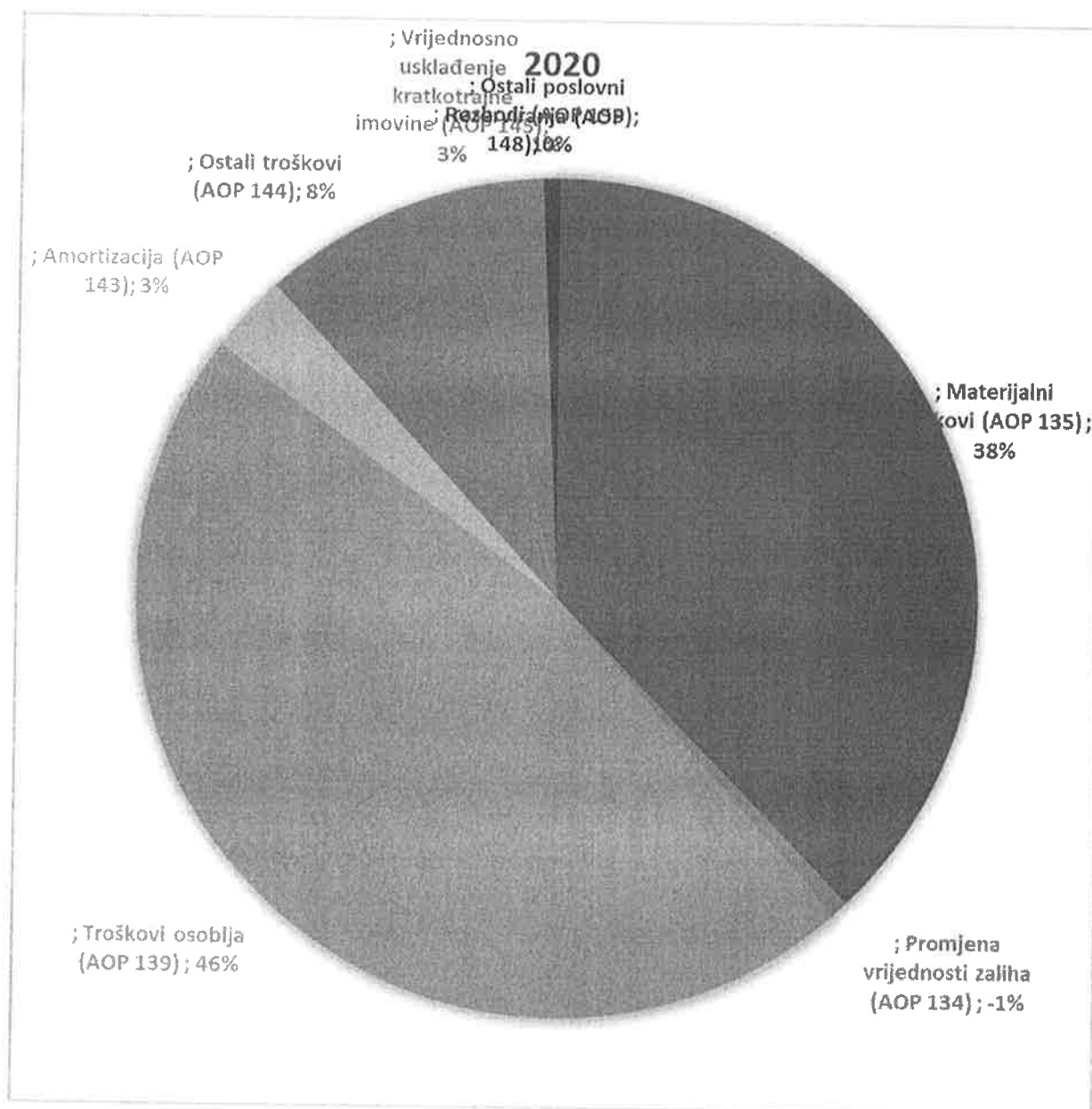
Grafički prikaz 2: Struktura poslovnih rashoda

Iz gore navedene strukture je vidljivo slijedeće:

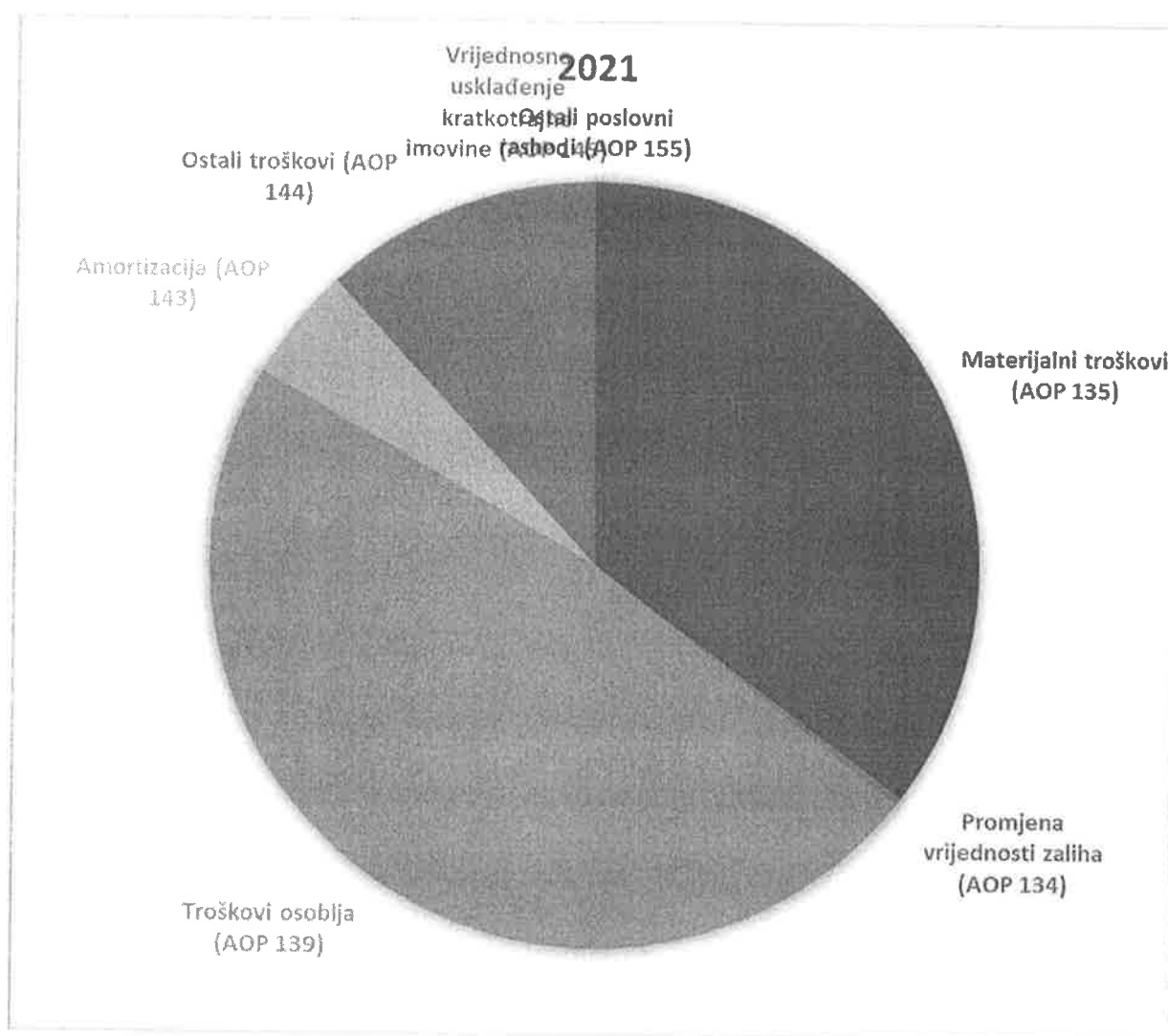
- materijalni troškovi su smanjeni za 3,4% u odnosu na 2020. godinu ili u iznosu za 293.425,00 KN, a što je posljedica manjih ostalih vanjskih troškova koji su smanjeni za 421.712,00 KN i to najvećim dijelom zbog toga što su se u tijeku 2020. godine izgradile grobnice od strane vanjskog izvođača građevinskih radova i zbog toga što su se pokojnici vozili na kremiranje u Zagrebački holding. U tijeku 2021. godine takvih troškova nije bilo i stoga su troškovi po toj osnovi manji.
- troškovi osoblja su se povećali za 5,9% i to zbog povećanog prosječnog broja radnika u 2021. 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 povećala za 64,8% i to zbog toga što se dugotrajna imovina ubrzano trošila zbog povećanog korištenja (uzrok je povećana smrtnost i povećan obim posla u Klesariji). Detaljnije u svezi amortizacije je objašnjeno na stranici 3 - 4. Bilješki. Također je i bilo nabavljeno 4 nova vozila u tijeku 2021. od čega 2 pogrebna vozila, 1 kamion i vozilo Dacia. Osim navedenog izvršena je i dokapitalizacija s nekretninama gdje se iz toga razloga povećala amortizacija. Neke amortizacijske stope su se mijenjale, tj. povećale su se u odnosu na 2020. godinu, a sve sukladno procjeni o povećanom korištenju pojedine dugotrajne imovine, a o čemu je bilo detaljno već napisano na 3 - 4. stranicama Bilješki.
- ostali troškovi su se povećali za 5,6% ili za 101.811 KN, a što se uglavnom odnosi na povećanje troškova za materijalna davanja radnicima dok su ostali troškovi s te osnove ostali uglavnom na istoj razini.
- ostali poslovni rashodi su smanjeni (za 71,8% ili u apsolutnom iznosu za 104.901 KN). Razlog ovome je smanjenje otpisa najstarijih nenaplativih potraživanja po osnovu godišnje grobne naknade, jer su se u tijeku 2021. godine potraživanja vrijednosno uskladila, te će se pokušati naplata potraživanja, a tek ukoliko se ne bude uspjelo će se potraživanja otpisati.
- vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja) je povećano za 19% 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.



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	2020	%	2021	%	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)	175.449	100	122.904	100	70,05

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, tečajnih razlika, nerealizirani gubici po osnovu usklađenja financijske imovine i ostali financijski rashodi. U 2021. godini su manji za 29,95%, 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	2020	2021	Index
Ukupni prihodi (AOP 179)	23.020.472	23.893.032	103,79
Ukupni rashodi (AOP 180)	22.810.779	23.754.009	104,14
Dobit prije oporezivanja (AOP 182)	209.693	139.023	66,30
Gubitak prije oporezivanja (AOP 183)	0	0	0

Tijekom 2021. godine ukupni prihodi su rasli otprilike istom dinamikom kao i ukupni rashodi (za 3,79% prihodi i za 4,14% rashodi). Dobit prije oporezivanja je smanjena za 33,7% u odnosu na 2020. 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)	139.023
2	Porez na dobit (AOP 182)	50.964
3	Dobit razdoblja (AOP 184)	88.059

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 2021. godine ostvarena dobit, stoga će se dobit proknjižiti nadalje u 2022. 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	2020	2021	Index
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0	
2	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava (AOP 005)	47.309	65.803	139,09

3	Nematerijalna imovina u pripremi (AOP 008)	0	0	0
4	Ostala nematerijalna imovina (AOP 009)	6.272.761	6.071.942	96,80
5	Ukupno nematerijalna imovina (AOP 003)	6.320.070	6.137.745	97,12

Nematerijalna imovina je smanjena za 2,88% iz razloga što je dio ulaganja u tuđu materijalnu u imovinu postao nekretnina društva Ukop d.o.o., te se aktivirao inventurni broj na kojem je bilo dosadašnjih ulaganja iz 2011. godine kada se otvorio ured za pogrebne usluge na adresi Prolaz Josipa Leovića 9. Navedeni ured je bio u vlasništvu Grada Osijeka i Ukop d.o.o. je do sada bio u najmu na toj nekretnini, te je dokapitalizacijom provedenoj u tijeku 2021. prešao u vlasništvu društva Ukop d.o.o.

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.

Tablica 9. Dugotrajna materijalna imovina

R. br.	Opis	2020	2021	Index
1	Zemljište (AOP 011)	3.042.335	3.042.335	100
2	Građevinski objekti (AOP 012)	4.202.478	7.615.193	181,21
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	122.725	286.840	233,73
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	490.519	726.910	148,19
5	Materijalna imovina u pripremi (AOP 017)	0	0	
6	Ukupno materijalna imovina (AOP 010)	7.858.057	11.671.278	148,53

Povećanje dugotrajne materijalne imovine je za 48,53% zbog dokapitalizacije unosom nekretnine u temeljni kapital (detaljnije o tome je napisano na početku bilješki), te kupovinom na financijski leasing vozila (nabavljena su 2 pogrebna vozila, kamion, te jedno putničko vozilo).

Zbog povećanog trošenja pojedine dugotrajne imovine je povećana stopa amortizacije, a o čemu je napisano na početku bilješka detaljnije.

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	2020	%	2021	%	Indeks
Sirovine i materijal (AOP 039)	543.628	53,3	583.101	47	107,26
Proizvodnja u tijeku (AOP 040)	0	0	0	0	0
Gotovi proizvodi (AOP 041)	427.744	41,9	344.007	27,7	80,42
Trgovačka roba (AOP 042)	49.120	4,8	314.552	25,3	640,37
Predujmovi za zalihe (AOP 043)	0	0	0	0	0
Ukupno zalihe (AOP 038)	1.020.492	100	1.241.660	100	121,67

Na povećanje zaliha (za 21,67%) je najviše utjecalo višestruko povećanje zaliha trgovačke robe i to iz razloga što su na kraju 2020. godine zalihe trgovačke robe bile izuzetno niske dok su uobičajene zalihe trgovačke robe cca 300 tis. KN bile kroz sve godine.

Bilješka br. 9

Kratkotrajna potraživanja

Tablica 11. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	2020	%	2021	%	Indeks
Potraživanja od kupaca (AOP 049)	2.305.573	99	1.244.260	97,3	54
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika (AOP 050)	2.880	0,1	2.783	0,2	96,63
Potraživanje od države i drugih institucija (AOP 051)	5.282	0,2	25.834	2	489,1
Ostala potraživanja (AOP 052)	16.136	0,7	6.351	0,5	39,4
Ukupno kratkotrajna potraživanja (AOP 046)	2.329.871	100	1.279.218	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 1.244.206 KN. Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu čekova koji su u sporu je 611.444,51 KN (počela su se djelomično naplaćivati, jer je sudski spor - djela pronevjere finansijskih sredstava za što je pokrenut sudski spor protiv bivših radnika). Spor je gotov protiv 2 djelatnice, a protiv dvije djelatnice je spor izgubljen.

Saldo na vrijednosnim usklađenjima je iznos od 1.449.723,65 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 2022. godine.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca su također 1.449.723,65 KN od čega se materijalno značajnija odnose na iznos od 552.327,26 KN po osnovu godišnje grobne naknade. Spor je pokrenut protiv bivših djelatnika po osnovu grobne naknade i napuštenih grobnih mjesta - iznos po osnovu toga je 672.433,92 KN.

U tijeku 2021. godine se naplatio dio sveukupnih sumnjivih i spornih potraživanja koji je bio prethodno vrijednosno usklađen (128.773,85 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 2021. godine su bila 127.066,50 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 2.783,16 KN.

Potraživanja od države i drugih institucija sastoji se od potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u iznosu od 25.823,44 KN.

Ostala potraživanja u iznosu od 6.350,88 KN odnose se na potraživanja od dobavljača za predujmove / preplatu po računima (usluge koje još nisu odrađene ili roba koja je isporučena početkom 2021. godine).

Kratkotrajna finansijska imovina

Tablica 12. Struktura kratkotrajne finansijske imovine

R. br.	Opis	2020	2021	Index
1	Dani zajmovi, depoziti i slično (AOP 061)	0	0	
2	Ukupno kratkotrajna finansijska 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 44.708 KN.

PASIVA

Bilješka br. 11

Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 5.618.937 KN.

Povećanje temeljnog kapitala unosom nekretnina je objašnjeno na početku bilješka.

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 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 14.248.638 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 139.023 KN (prije oporezivanja), dok je dobit nakon oporezivanja u iznosu od 88.059 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	2020	%	2021	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 103)	1.645.341	66,9	1.490.719	57,1	90,6
Obveze prema dobavljačima – leasing (AOP 105)	366.595	14,9	701.834	26,8	191,4
Odgođena porezna obveza – u svezi revalorizacije (AOP 108)	447.567	18,2	419.916	16,1	93,8
Ukupno dugoročne obveze (AOP 097)	2.459.503	100	2.612.469	100	106,2

Iz gore navedenih podataka vidljivo je da se ukupni dugoročni nivo zaduženosti Društva povećao za 6,2%. Iako je dugoročna zaduženost po osnovu kredita smanjena za 9,4% i to zbog redovne otplate svih dugoročnih kredita i leasinga, obveze prema leasingu su povećane za 91,4% i to iz razloga što su 4 vozila kupljena na financijski leasing (2 pogrebna vozila, jedan kamion i jedno osobno vozilo).

Također je bitno za naglasiti da je dio dopuštenog prekoračenja po osnovu transakcijskog računa u iznosu od 1.850.000,00 KN refinanciran u dugoročni kredit, te je krajem 2021. godine dio kredita u iznosu od 1.000.000,00 KN prijevremeno vraćen iz sredstava Grada Osijeka. Iz tog razloga je vidljiva manja zaduženost i po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita Društva.

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	2020	%	2021	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 115)	6.005.748	51,2	4,056,908	41.3	67.6
Obaveze za predujmove (AOP 116)	2.408.442	20,6	2,497,233	25.4	103.7
Obveze prema dobavljačima (AOP 117)	1.839.352	15,7	1,777,321	18.1	96.6
Obveze prema zaposlenicima (AOP 119)	952,121	8,1	682,547	7.0	71.7
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 120)	504,172	4,3	752,956	7.7	149,4
Ostale kratkoročne obveze (AOP 123)	15,137	0,1	43,126	0.4	284.9
Ukupno kratkoročne obveze (AOP 109)	11.724.972	100	9,810,091	100	83.7

Ukupne kratkoročne obveze su se smanjile za 16,3%, tj. u apsolutnom iznosu za 1.914.881 KN i to najvećim dijelom zbog refinanciranja dopuštenog prekoračenja u dugoročni kredit (za 32,4%, tj. u apsolutnom iznosu su kratkoročne obveze prema bankama smanjene za 1.948.840 KN od čega je 1.850.000 KN refinanciranje u dugoročni kredit, dok se ostalo odnosi na smanjenje dopuštenog prekoračenja).

Nadalje je i smanjena obveza prema dobavljačima i to za 3,4% ili u apsolutnom iznosu za 62.031 KN.

Ovaj podatak se mora promatrati u korelaciji s povećanim prihodima, te većim prometom s dobavljačima, tako da u tom kontekstu, smanjenje obveza prema dobavljačima uz povećanje prihoda znači pozitivan trend samim tim, jer su se skratile valute plaćanja prema dobavljačima.

Bitno je naglasiti da su se za 3,7% 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.

Obveze prema djelatnicima su se smanjile za 28,3%, a što se bila posljedica povećanih obveza prema radnicima na kraju 2020. godine zbog obveza prema Kolektivnom ugovoru za neisplaćene nagrade prema djelatnicima u tijeku 2020. koje se nisu tada isplaćivale, a koje su podmirene prema radnicima u tijeku 2021. godine. Na kraju 2021. godine su iz tog razloga obveze prema radnicima na redovnoj razini, a predstavljaju neisplaćenu plaću za prosinac 2021. koja je isplaćena u siječnju 2022. godine.

Ukupne kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za 7.244.505 KN. Ovdje treba uzeti u obzir da u ovom iznosu 4.056.908 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 3.187.597 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 31.12.2020.	Iznos u KN na dan 31.12.2021.
1.	Zagrebačka banka d.d.	5.981.202	4.037.915
2.	Obveze prema izdavateljima kreditnih kartica	24.546	18.993
Ukupno:		6.005.748	4.056.908

Obveze prema bankama su smanjene zbog refinanciranja dopuštenog prekoračenja u dugoročni kredit, a o čemu je već bilo govora u prethodnom tekstu.

Obveze za predujmove

Obveze za predujmove su u iznosu od 2.497.233 KN i odnose se na iznos primljen od građana na ime ugovorenih radova na grobljima koji će se obaviti početkom 2022. godine, te iznos primljen od Posmrtna pripomoći za pokope njihovih članova.

Vidljivo je da su se navedeni predujmovi povećali za 3,7%, a već su dosta visoki.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima čine 18,1% 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 smanjile za 3,4%.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2021. godine, koja je isplaćena u siječnju 2022. godine.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose čine 7,7% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obračunane doprinose i poreze za plaće za 12. mjesec 2021. godine, a koje su cjelokupno isplaćene u siječnju 2022. godine, te obračunan porez na dodanu vrijednost čija je ročnost plaćanja krajem siječnja 2022. godine. Obveze za poreze i doprinose su veće za 50,4% iz razloga što je bilo više dospelog PDV-a na zadnji dan 2021. godine nego što je to bio slučaj na kraju 2020. 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 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 je u tijeku 2021. godine izvršen povrat neiskorištenih sredstava u iznosu od 11.685,85 KN prema HZZ-u za radnike koji su bili na stručnom osposobljavanju.

Iznos od 1.000.000,00 KN se odnosi na uplatu od Grada Osijeka koja je u svezi rasknjižavanja ulaganja u tuđu imovinu koja je objašnjena na početku bilješki.

Bilješka br. 17

Značajni događaji u tijeku godine 2021.

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.

Investicije u infrastrukturu groblja u 2021. godini

Redni broj	Datum izdavanja računa	Vrsta radova	Iznos bez PDV-a	Iznos s PDV-om
1.	26.05.2021.	Izgradnja tende na Groblju Novi Grad	38,340.00	47,925.00
2.	26.05.2021.	Izgradnja metalne podkonstrukcije za tendu na Groblju Novi Grad	21,660.00	
3.	26.05.2021.	Izgradnja tende na Centralnom Groblju	63,600.00	79,500.00
4.	26.05.2021.	Izgradnja metalne podkonstrukcije za tendu na Centralnom Groblju	37,950.00	
5.	26.05.2021.	Rekonstrukcija krovništva mrtvačnice na Groblju Kravice	64,000.00	
6.	24.11.2021.	Radovi na izgradnji spojne ceste na Centralnom groblju H polje	84,000.00	
Ukupno			309,550.00	

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 386.937,50 KN dok je odobreno bilo 400.000,00 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 20.169.978 KN odnosi se na slijedeće:

1. trgovačka roba – pogrebna oprema (garniture) primljeno u konsignaciju od Trikoteks d.o.o. Osijek u iznosu od 15.368 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 SPM-Flower d.o.o. u iznosu od 30.000,00 KN kao osiguranje isporuke robe (cvijeće) sukladno javnoj nabavi
7. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 50.000,00 KN kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
8. primljena zadužnica od Fincon u iznosu od 10.000,00 KN kao osiguranje dobrog izvođenja posla
9. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 5.000,00 KN kao osiguranje kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
10. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 10.000,00 KN kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
11. primljena zadužnica od INA Industrija nafte u iznosu od 22.451,00 KN kao osiguranje isporuke robe (goriva) sukladno javnoj nabavi
12. primljena zadužnica od LIRA pogrebni centar u iznosu od 50.000 KN kao osiguranje plaćanja najma prostora
13. izdana zadužnica u svrhu osiguranja plaćanja za Posmrtnu pripomoć u iznosu od 500.000 KN po osnovu primljenog beskamatnog predujma
14. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 1.500.000 KN
15. izdane 2 zadužnice po 10.000 KN prema Gradskim grobljima Zagreb (sveukupno 20.000 KN)
16. izdana zadužnica prema Gradskim grobljima Zagreb u iznosu od 100.000 KN
17. izdane 2 zadužnice prema Euroleasing za kupovinu vozila na leasing – svaka od po 100.000 KN (sveukupno 200.000 KN)
18. izdana zadužnica prema HEP Elektra – u iznosu od 50.000 KN
19. Izdana zadužnica prema Bionatura vode d.o.o. u iznosu od 5.000 KN. Poslan je dopis za povrat zadužnice.

20. izdana zadužnica prema HP Hrvatske pošte d.d. u iznosu od 50.000,00 KN
21. 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. Zatražen je povrat zadužnica od kojih je samo jedna vraćena početkom 2022. godine.
22. izdana zadužnica prema Unicredit Leasing Croatia u iznosu od 597.957,40 KN za kupovinu bagera na leasing
23. izdana zadužnica prema Coca Cola d.o.o. u iznosu od 10.000,00 KN
24. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 1.484.644,60 KN
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. Izvršen je povrat obje zadužnice u od strane Zagrebačke banke d.d. početkom 2022. godine.
29. izdana zadužnica prema Agram Leasingu u iznosu od 500.000,00 KN kao osiguranje za otplatu pogrebnih vozila kupljenih na leasing
30. izdana zadužnica prema OTP Leasingu u iznosu od 104.551,15 KN kao osiguranje za otplatu vozila kupljenog na leasing
31. izdane 2 zadužnice prema Zagrebačkoj banci d.d. kao osiguranje povrata dopuštenog prekoračenja 4.900.000,00 KN i dugoročnog kredita 1.850.000,00 KN.
32. Izdanih 5 mjenica po osnovu gore navedenih kredita i leasinga.

**VI. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH 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 2021. godinu u svezi čega je donesena odluka i odobrena objava u zakonskom roku.

Voditeljica odjela financija i računovodstva:

Silvija Loci, mag.oec.

Direktor:

Vedran Novokmet, dipl.iur.



UKOP d.o.o.
OSIJEK, Vinkovačka 63a
OIB 00509601386 (2)