

UKOP d.o.o.
OSIJEK

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
I
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
za 2023. godinu

Svibanj, 2024. godine

SADRŽAJ

	<i>strana</i>
IZVJEŠĆE O ODGOVORNOSTI UPRAVE	2
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	<i>3 - 5</i>
1. <i>Bilanca na dan 31.12.2023. godine</i>	<i>6 - 7</i>
2. <i>Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine</i>	<i>8</i>
<i>BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	<i>9 - 37</i>

Izvješće o odgovornosti Uprave

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za :

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

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

Ovi financijski izvještaji odobreni su za izdavanje na dan 27. svibnja 2024. godine i potpisani u ime Uprave:

Vedran Novokmet, dipl.iur

Ukop d.o.o.
Vinkovačka 63 d
Osijek

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

vlasnicima društva
UKOP d.o.o.
Osijek

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Ukop d.o.o., Osijek (u daljnjem tekstu Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji *istinito i fer* prikazuju financijski položaj društva Ukop d.o.o., Osijek na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše

Odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 16 uz financijske izvještaje, u kojoj se navodi, da ukupne kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za 1.035.986,15 EUR.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženja internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu

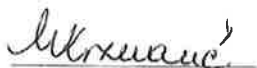
odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

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

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

Ovlašteni revizor

Mirna Krznarić, dipl.oec.



Vinka Tarcal, dipl.oec.

direktorica



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

U Osijeku, 27.05.2024.

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

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 00509601366; UKOP d.o.o.		Iznosi u EUR		
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilance	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
	1	2	3	4
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		2.115.746,10	2.147.389,30
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		696.826,60	684.292,99
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		7.299,49	6.376,27
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		689.529,11	677.917,72
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		1.418.917,50	1.463.096,31
1. Zemljište	011		391.364,07	391.364,07
2. Građevinski objekti	012		943.260,49	875.722,90
3. Postrojenja i oprema	013		26.962,91	130.291,08
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		57.330,03	65.718,28
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		505.752,34	623.513,37
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		283.900,59	350.179,79
1. Sirovine i materijal	039		98.794,75	82.554,66
2. Proizvodnja u tijeku	040		43.704,82	140.631,48
3. Gotovi proizvodi	041		68.481,52	80.336,07
4. Trgovačka roba	042		62.919,50	46.657,58
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		200.768,20	271.534,91
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		192.558,63	239.256,26
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		534,87	1.303,55
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		7.106,78	30.409,36
6. Ostala potraživanja	052		567,92	563,75
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		21.083,55	1.798,67
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		1.095,89	1.366,59
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		2.622.594,33	2.772.269,26
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		2.328.202,80	3.024.792,86

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	756.178,91	761.347,83
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	2.284.823,15	2.284.800,00
II. KAPITALNE REZERVE	069		23,15
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0,00	0,00
1. Zakonske rezerve	071		
2. Rezerve za vlastite dionice	072		
3. Mastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		
4. Statutarne rezerve	074		
5. Ostale rezerve	075		
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	208.249,52	193.569,49
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	-1.747.311,57	-1.722.213,81
1. Zadržana dobit	084	132.120,25	146.800,21
2. Preneseni gubitak	085	1.879.431,82	1.869.014,02
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	10.417,81	5.169,00
1. Dobit poslovne godine	087	10.417,81	5.169,00
2. Gubitak poslovne godine	088		
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		
6. Druga rezerviranja	096		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	117.983,81	180.345,61
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		66.614,45
7. Obveze za predujmove	104		
8. Obveze prema dobavljačima	105	65.921,43	65.338,78
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		
10. Ostale dugoročne obveze	107		
11. Odgođena porezna obveza	108	52.062,38	48.392,38
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	1.567.382,18	1.659.499,52
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	556.920,17	479.069,36
7. Obveze za predujmove	116	551.391,73	485.803,06
8. Obveze prema dobavljačima	117	269.637,00	486.664,68
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		
10. Obveze prema zaposlenicima	119		
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	90.795,41	94.932,89
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121	93.428,10	98.202,17
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		
14. Ostale kratkoročne obveze	123	5.209,77	14.827,36
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	181.049,43	171.076,30
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	2.622.594,33	2.772.269,26
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	2.328.202,80	3.024.792,86

Voditelj računovodstva:

Direktor:

U Osijeku, 27. svibnja 2024.

UKOP d.o.o.
OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 00509601366; UKOP d.o.o.		Iznosi u EUR		
Naziv postojbe	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		3.292.060,52	3.369.814,25
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		2.610.024,68	3.114.672,70
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		482.035,84	255.141,55
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		3.288.725,73	3.376.117,57
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u lijevu i gotovih proizvoda	134		-88.528,83	-88.781,28
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		1.274.135,78	1.320.628,05
a) Troškovi sirovina i materijala	136		482.845,58	506.767,93
b) Troškovi prodane robe	137		398.373,88	414.382,96
c) Ostali vanjski troškovi	138		392.916,32	399.477,16
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		1.514.511,65	1.642.689,31
a) Neto plaće i nadnice	140		982.402,95	1.061.044,15
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		317.606,61	350.437,91
c) Doprinosi na plaće	142		214.502,09	231.207,25
4. Amortizacija	143		151.039,08	143.248,51
5. Ostali troškovi	144		275.636,20	353.103,35
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0,00	0,00
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147			
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u javstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		159.931,65	6.229,63
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		19.820,89	22.575,27
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		19.820,89	22.575,27
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		8.289,07	9.398,23
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		8.289,07	9.398,23
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		3.311.881,21	3.392.389,52
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		3.297.014,80	3.386.516,80
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		14.866,41	6.873,72
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		14.866,41	6.873,72
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	184		4.448,60	1.704,72
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		10.417,81	5.169,00
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		10.417,81	5.169,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	0,00

Voditelj računovodstva:

Direktor:

U Osijeku, 27. svibnja 2024.

UKOP d.o.o.

OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1.1.2023. do 31.12.2023. godine

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja

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

Sjedište Društva: OSIJEK, VINKOVAČKA 63 d

Uprava društva - direktor:

Vedran Novokmet, dipl.iur. – direktor

Predsjednik Skupštine društva:

Ivan Radić, mag.oec.

Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača:

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

Članovi Nadzornog odbora:

Vlado Jukić, umirovljenik, predsjednik

Jelena Dodig, umirovljenica, zamjenica predsjednika

Jadranka Nikolov, umirovljenik, član

Zoran Barbarić, član, predstavnik radnika, zamijenjen u tijeku godine s Dariom Perkovićem

Stevan Babić, umirovljenik, član

Vrijednost temeljnog kapitala Društva, prema dokapitalizaciji provedenoj 22.01.2021. godine iznosi 2.284.800,00 EUR. 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 9. mjeseca 2024.

Sveukupna vrijednost sve tri nekretnine je procijenjena na iznos od 459.220,92 EUR 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.

Nakon prelaska na EUR, izvršena je konverzija i usklađivanje temeljnog kapitala tako da je isti smanjen za 23,15 EUR i sada iznosi 2.284.800,00 EUR. Smanjenje temeljnog kapitala izvršeno je u korist kapitalnih rezervi.

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 objavljenije 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 2023., a dosadašnja se nisu

amortizirala, jer su u tijeku i daljnji 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%, osim ulaganja u jednogodišnji software koji se amortizira stopom od 100% budući da vrijedi samo jednu godinu. 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 softwearskih licenci koje je limitirano na jednu godinu, sukladno procjeni trošenja dugotrajne imovine je donesena odluka o izmjeni amortizacijskih stopa u 2021. godini sukladno donjoj tablici i ona je i dalje ostala na snazi.

U tijeku 2023. godine su amortizacijske stope bile iste kao i u tijeku 2022. godine, osim kod ulaganja u tuđu nematerijalnu imovinu.

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

Redni broj	Naziv amortizacijske skupine	Stope amortizacije
1.	Građevinski objekti	5%
2.	Osobni automobili	40%
3.	Nematerijalna imovina – ulaganja u tuđu materijalnu imovinu	1%
4.	Oprema	25%
5.	Vozila, osim osobnih automobila	25%

6.	Pogrebna vozila i teretna vozila	50%
7.	Mehanizacija	25%
8.	Računala	50%
9.	Računalna oprema i programi	50%
10.	Licence – jednogodišnji software	100%
11.	Mobilni telefoni	100%
12.	Oprema za računalne mreže	50%
13.	Ostala nespomenuta imovina	10%

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

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

Zalihe

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

Potraživanja

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

Kapital

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

Obveze

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

Vremenska razgraničenja

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

Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

Prihodi

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

Rashodi

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

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u eurima s centima.

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 2,43%, a što je gotovo na istom nivou kao i u tijeku 2022. godine.

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2022	%	2023	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni prihodi (AOP 127)	3.292.060,52	99	3.369.814,25	99	102,36
Financijski prihodi (AOP 156)	19.820,69	1	22.575,27	1	113,88
Ukupni prihodi (AOP 179)	3.311.881,21	100	3.392.389,52	100	102,43

Struktura prihoda obzirom na poslovne i financijske prihode je ostala ista. Financijski prihodi su se povećali u odnosu na prethodnu godinu iz općenitog rasta zateznih kamatnih stopa, jer se najveći dio financijskih prihoda odnosi na zatezne kamate po osnovu neplaćene grobne naknade.

Također je društvo Ukop nastavilo s praksom vraćanja napuštenih grobnih mjesta gdje se nije plaćala grobna naknada tijekom 10 godina, te su takva grobna mjesta prema zakonskim propisima napuštena. Ukoliko su bivši korisnici ili nasljednici korisnika zatražili grobno mjesto natrag, povjerenstvo je odlučivalo o navedenom, te je 60 takvih grobnih mjesta dobilo dozvolu za povrat, a od toga je naplaćeno 42 grobna mjesta u tijeku 2023. godine. Takvih grobnih mjesta je u prethodnim godinama bilo od 50 do 60 svake godine.

Poslovni prihodi

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	2022	%	2023	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje (AOP 129)	2.810.024,68	85	3.114.672,70	92	110,84
Ostali poslovni prihodi (AOP 132)	482.035,84	15	255.141,55	8	52,92
Ukupno poslovni prihodi (AOP 127)	3.292.060,52	100	3.369.814,25	100	102,36

Prihodi od prodaje čine 92% poslovnih prihoda, a što je više u strukturi nego što je bilo u 2022. godini, te su prihodi od prodaje povećani u odnosu na 2022. godinu za 10,84%.

Ovdje je bitno za naglasiti da su ukupni prihodi povećani za 2,43%, ukupni poslovni prihodi povećani za 2,36%, dok su prihodi od prodaje povećani su za 10,84%.

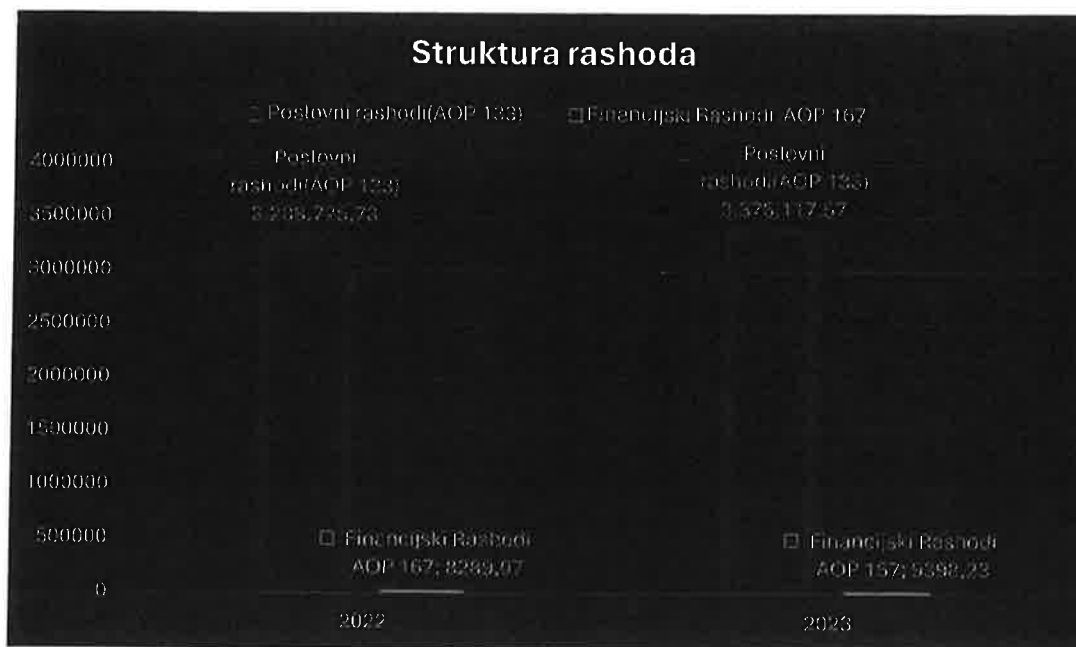
Ostali poslovni prihodi u 2023. godini najvećim dijelom ostali su na razini 2022. godine, osim prihoda ostvarenih od prodaje (isknjižavanja dugotrajne imovine), kojih u 2023. godini nije bilo, te je navedeno rezultiralo smanjenjem ostalih poslovnih prihoda.

Bilješka br. 2

Rashodi

Tablica 3. Struktura rashoda

Pozicija	2022	%	2023	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 133)	3.288.725,73	99,7	3.376.117,57	99,7	102,65
Financijski rashodi (AOP 167)	8.289,07	0,3	9.398,23	0,3	113,38
Ukupni rashodi (AOP 180)	3.297.014,80	100	3.385.515,80	100	102,68



Grafički prikaz 1: Struktura rashoda

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 2,68%, a obzirom da su i ukupni prihodi narasli za 2,43% dovodi do zaključka da je rast uravnotežen i dobro strukturiran na nivou ukupnih prihoda i rashoda.

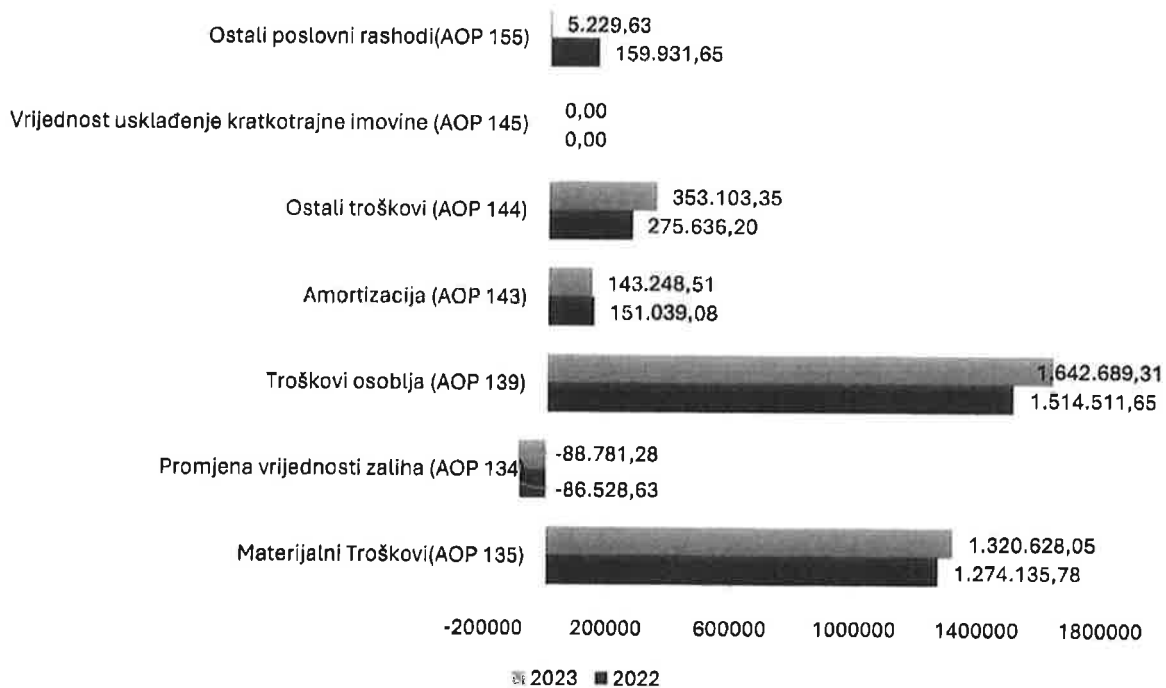
Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,7%, a što je gotovo ista struktura kao i u 2022. godini što ukazuje također na stabilnost trenda i strukture rashoda. Navedeni rashodi su se povećali za 2,65%, dok su se prihodi od prodaje povećali za 10,84 % što je bolja struktura nego u prethodnim godinama.

Financijski rashodi su se povećali za 13,38% i to najvećim dijelom zbog novonastale obveze po Ugovoru o financijskom leasingu (električno vozilo), obračunate kamate po Ugovoru o kreditu sa Zagrebačkom bankom te povećanja kamatnih stopa.

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	2022	%	2023	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Materijalni troškovi (AOP 135)	1.274.135,78	38,74	1.320.628,05	39,12	103,64
Promjena vrijednosti zaliha (AOP 134)	-86.528,63	-2,63	-88.781,28	-2,63	102,60
Troškovi osoblja (AOP 139)	1.514.511,65	46,06	1.642.689,31	48,66	108,46
Amortizacija (AOP 143)	151.039,08	4,59	143.248,51	4,24	94,84
Ostali troškovi (AOP 144)	275.636,20	8,38	353.103,35	10,46	128,10
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (AOP 145)	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Ostali poslovni rashodi (AOP 155)	159.931,65	4,86	5.229,63	0,15	3,26
Ukupno (AOP 133)	3.288.725,73	100	3.376.117,57	100	102,65

Struktura poslovnih rashoda



Grafički prikaz 2: Struktura poslovnih rashoda

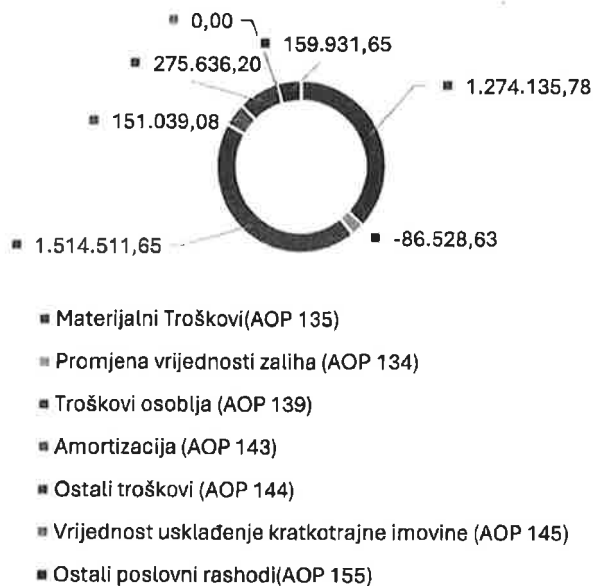
Iz gore navedene strukture je vidljivo slijedeće:

- materijalni troškovi su povećani za 3,64% u odnosu na 2022. godinu ili u iznosu za 46.492,27 EUR, a što je posljedica većih troškova sirovina i materijala (prvenstveno struje i plina do 01.10.2022. dok Vlada Republike Hrvatske nije donijela mjere kojima je ograničila cijene energenata), te zbog porasta nabavnih cijena robe koja je namijenjena za daljnju prodaju. Također je i sirovina kamen značajno povećala svoju nabavnu cijenu. Iz tog razloga smo bili prisiljeni i povećati svoje maloprodajne cijene tržišnog dijela poslovanja kako ne bismo bili u gubitku iz poslovanja. Unatoč tome cijene komunalnog dijela poslovanja se nisu mijenjale još od 2012. godine.
- troškovi osoblja su se povećali za 8,46% i to zbog povećanja minimalne plaće s kojom su se morale uskladiti najniže plaće. Kada se vidi ovaj podatak, može se zaključiti da su plaće zapravo u uvjetima inflacije realno smanjene.
- amortizacija Društva se smanjena za 5,16% i to zbog toga što je dosta imovine već skroz amortizirano, a nije se nabavljalo nešto puno nove imovine, te je obračun amortizacije vrijednosno manji. Stope amortizacije se nisu mijenjale u odnosu na 2022. godinu.
- ostali troškovi su se povećali za 28,10% ili za 77.467,15 EUR, a što se uglavnom odnosi na povećanje iznosa otpremnina za odlazak u mirovinu.
- ostali poslovni rashodi su višestruko smanjeni u odnosu na 2022. godinu iz razloga što su ostale poslovne rashode u 2022. godini teretili troškovi obveza zbog nepostojanja građevinske i uporabne dozvole za pojedine nekretnine u vlasništvu Društva, a što u 2023. godini nismo imali.
- vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja) po osnovu grobne naknade se nije obavilo u tijeku 2023. godine iz razloga što su se komisijski obilazila grobna mjesta sa nerazriješenim statusom, te će tek nakon završenog posla po svim grobljima, biti odlučeno što će se dogoditi s takvih grobnim mjestima
- zbog povećanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u toku, poslovni rashodi su manji za 88.781,28 EUR.

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.

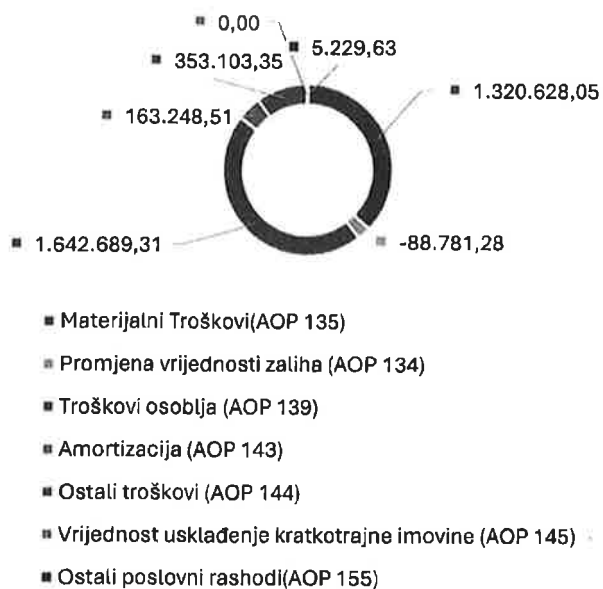
Grafički prikaz 3a: Struktura poslovnih rashoda – prethodno razdoblje

2022



Grafički prikaz 3b: Struktura poslovnih rashoda – tekuće razdoblje

2023



Bilješka br. 3

Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	2022	%	2023	%	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)	8.289,07	100	9.398,23	100	113,38

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata. Financijski rashodi su se povećali u 2023. godini za 13,38% i to najvećim dijelom zbog novonastale obveze po Ugovoru o financijskom leasingu (električno vozilo), obračunate kamate po Ugovoru o kreditu sa Zagrebačkom bankom te povećanja kamatnih stopa.

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	2022	2023	Index
Ukupni prihodi (AOP 179)	3.311.881,21	3.392.389,52	102,43
Ukupni rashodi (AOP 180)	3.297.014,80	3.385.515,80	102,68
Dobit prije oporezivanja (AOP 182)	14.866,41	6.873,72	46,24
Gubitak prije oporezivanja (AOP 183)	0	0	0

Tijekom 2023. godine ukupni prihodi su rasli otprilike istom dinamikom kao i ukupni rashodi (za 2,43% prihodi i za 2,68% rashodi). Dobit prije oporezivanja je smanjena za 53,76% u odnosu na 2022. 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)	6.873,72
2	Porez na dobit (AOP 182)	1.704,72
3	Dobit razdoblja (AOP 184)	5.169,00

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 2023. godine ostvarena dobit, stoga će se dobit proknjižiti nadalje u 2024. za podmirivanje prenesenog gubitka kako bi se isti postepeno smanjivao.

V. BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 6

Dugotrajna nematerijalna imovina

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

Tablica kretanja nematerijalne imovine

	Ulaganje software	Ulaganje u internetske stranice	Ulaganje u tuđu imovini	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na dan 01. siječnja 2023.	152.133,83	12.773,73	1.161.144,74	1.326.052,30
Direktna povećanja	5.799,48	380,00		6.179,48
Prijenos s upotrebe /i/ Prijenos na ulaganje u nekretnine				
Smanjenja (rashod, prodaja)	-7.198,36			-7.198,61
Stanje na dan 31. prosinac 2023.	150.734,95	13.153,73	1.161.144,74	1.325.033,17
Ispravak vrijednosti				
Stanje na dan 01. siječnja 2023.	145.829,79	11.778,28	471.615,63	629.223,70
Amortizacija za godinu	5.715,19	1.280,42	11.611,32	18.606,93
Prijenos na ulaganje u nekretnine				
Smanjenja (rashod, prodaja)	-7.090,20			-7.090,20
Stanje na dan 31. prosinac 2023.	144.454,78	13.058,70	483.226,95	640.740,19
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2023.	6.304,04	995,45	689.529,11	696.828,60
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2023.	6.280,27	95,00	677.917,72	684.292,99

Tablica 8. Dugotrajna nematerijalna imovina

R. br.	Opis	2022	2023	Index
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0	
2	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava (AOP 005)	7.299,49	6.375,27	87,33
3	Nematerijalna imovina u pripremi (AOP 008)	0	0	0
4	Ostala nematerijalna imovina (AOP 009)	689.529,11	677.917,72	98,31
5	Ukupno nematerijalna imovina (AOP 003)	696.828,60	684.292,99	98,20

Nematerijalna imovina je smanjena za 1,80% i to za 12,67% licence zbog redovne amortizacije i za 1,69% ostala nematerijalna imovina.

Bilješka br. 7

Dugotrajna materijalna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama, te sukladno računovodstvenoj procjeni o korištenju imovine. Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u tablici 9. Stope amortizacije se nisu mijenjale u odnosu na 2022. godinu.

Tablica kretanja materijalne imovine

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01. siječnja 2023.	391.364,07	1.630.931,56	323.124,69	760.382,44		3.105.802,76
Direktna povećanja		1.729,85		3.675,42	183.415,11	168.820,38
Prijenos s upotrebe /i/			117.619,39	45.795,72	-163.415,11	0,00
Prijenos na ulaganje u nekretnine						
Smanjenja (rashod, prodaja)			-1.585,95	-30.552,32		-32.138,27
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	391.364,07	1.632.661,41	439.158,13	779.301,26	0,00	3.242.484,87
Ispravak vrijednosti						
Stanje na dan 01. siječnja 2023.		687.671,07	296.161,78	703.052,41		1.686.885,26
Amortizacija za godinu		69.267,44	14.291,23	41.082,91		124.641,58
Prijenos na ulaganje u nekretnine						
Smanjenja (rashod, prodaja)			-1.585,95	-30.552,32		-32.138,27
Stanje na dan 31. prosinac 2023.		756.938,51	308.867,06	713.583,00	0,00	1.779.388,57
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2023.	391.364,07	943.260,49	26.962,91	57.330,03	0,00	1.418.917,50
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2023.	391.364,07	875.722,90	130.291,07	65.718,26	0,00	1.463.096,30

Tablica 9. Dugotrajna materijalna imovina

R. br.	Opis	2022	2023	Index
1	Zemljište (AOP 011)	391.364,07	391.364,07	100
2	Građevinski objekti (AOP 012)	943.260,49	875.722,90	92,83
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	26.962,91	130.291,08	483,22
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	57.330,03	65.718,26	114,63
5	Materijalna imovina u pripremi (AOP 017)	0	0	0,00
6	Ukupno materijalna imovina (AOP 010)	1.418.917,50	1.463.096,31	103,11

Povećanje dugotrajne materijalne imovine za 3,11% rezultat je nabave nove dugotrajne imovine (postrojenje – sunčana elektrana i transportne imovine) .

KRATKOTRAJNA 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	2022	%	2023	%	Indeks
Sirovine i materijal (AOP 039)	98.794,75	34,80	82.554,66	23,58	83,56
Proizvodnja u tijeku (AOP 040)	43.704,82	15,39	140.631,48	40,16	321,77
Gotovi proizvodi (AOP 041)	88.481,52	31,17	80.336,07	22,94	90,79
Trgovačka roba (AOP 042)	52.919,50	18,64	46.657,58	13,32	88,16
Predujmovi za zalihe (AOP 043)	0	0	0	0	
Ukupno zalihe (AOP 038)	283.900,59	0,15	350.179,79	100	123,34

Na povećanje zaliha (za 23,34%) isključivo je utjecala proizvodnja u tijeku odnosno radova koji su započeti u 2023. godini, a realizirani će biti u 2024. godini.

Bilješka br. 9

Kratkotrajna potraživanja

Tablica 11. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	2022	%	2023	%	Indeks
Potraživanja od kupaca (AOP 049)	192.558,63	95,91	239.258,25	88,11	124,25
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika (AOP 050)	534,87	0,27	1.303,55	0,48	243,71
Potraživanje od države i drugih institucija (AOP 051)	7.106,78	3,54	30.409,36	11,20	427,89
Ostala potraživanja (AOP 052)	567,92	0,28	563,75	0,21	99,26
Ukupno kratkotrajna potraživanja (AOP 046)	200.768,20	100	271.534,91	100	135,24

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 239.258,25 EUR. Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu čekova koji su u sporu je 77.716,75 EUR (počela su se djelomično naplaćivati, jer je gotov sudski spor - djela pronevjere financijskih sredstava za što je pokrenut sudski spor protiv bivših radnika). Spor je gotov i dobiven protiv 2 bivše djelatnice, a protiv dvije bivše djelatnice je spor izgubljen. U međuvremenu je jedna bivša djelatnica umrla i sada se naplaćujemo samo od jedne bivše djelatnice. Saldo ovog konta je 77.716,75 EUR (to su konta 1180 i 1190)

Saldo na vrijednosnim usklađenjima je iznos od 123.091,59 EUR 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 2024. godine, a prije predaje izvješća.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca su također 123.091,59 EUR od čega se materijalno najznačajnija odnose na iznos od 92.781,14 EUR po osnovu godišnje grobne naknade (to se odnosi na konto 1340 iznos od 20.681,14 EUR i konto 1341 iznos od 72.100,00 EUR – konto 1341 je spor s bivšim djelatnikom).

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

U tijeku 2023. godine se naplatio dio sveukupnih sumnjivih i spornih potraživanja (26.263,89 EUR).

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 2023. godine su bila 18.850,55 EUR.

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 1.303,55 EUR.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 30.409,36 EUR sastoji se od potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u iznosu od 3.183,56 EUR, potraživanja za porez na dobit u iznosu 3.322,88 EUR te potraživanja za PDV 23.902,92 EUR.

Ostala potraživanja u iznosu od 563,75 EUR odnose se na potraživanja od dobavljača za predujmove / preplatu po računima (usluge koje još nisu odrađene ili roba koja je isporučena početkom 2024. godine).

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 1.798,67 EUR.

PASIVA

Bilješka br. 11

Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 761.347,83 EUR.

Promjene na temeljnom kapitalu u 2023. godini uslijedile su temeljem usklađenja sa Zakonom o uvođenju EUR-a, odnosno temeljni kapital se smanjio u odnosu na 2022. godinu.

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

Bilješka br. 12

Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 2.284.800,00 EUR.

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

1.	Grad Osijek	1.888.615,68	82,66%
2.	Općina Antunovac	46.838,40	2,05%
3.	Općina Čepin	135.717,12	5,94%
4.	Općina Erdut	112.640,64	4,93%
5.	Općina Ernestinovo	53.007,36	2,32%
6.	Općina Vuka	14.165,76	0,62%
7.	Općina Semeljci	7.768,32	0,34%
8.	Općina Vladislavci	26.046,72	1,14%
	UKUPNO:	2.284.800,00	100,00%

Bilješka br. 13

Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 1.869.014,02 EUR i odnosi se na gubitak od 2007. godine do 2010. godine, te na gubitak iz 2013. godine, te se postepeno svake godine smanjuje za dobit nakon oporezivanja.

Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve su formirane 2013. godine nakon što je napravljena revizija vrijednosti nekretnina prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka za građevinarstvo, te je razlika po povećanoj vrijednosti (uslijed rasta tržišnih cijena, te uslijed ulaganja na nekretninama) knjižena na povećanje dugotrajne imovine, te na revalorizacijske rezerve. Revalorizacijske rezerve se svake godine smanjuju za iznos obračunane amortizacije tako da na dan 31.12.2023. iznose 193.569,49 EUR.

Bilješka br. 14

Dobit poslovne godine

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 6.873,72 EUR (prije oporezivanja), dok je dobit nakon oporezivanja u iznosu od 5.169,00 EUR koja će biti raspoređena na smanjenje prenesenog gubitka iz prethodnih godina.

Bilješka br. 15

Dugoročne obveze

Tablica 13. Struktura dugoročnih obveza

Pozicija	2022	%	2023	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 103)	0,00	0,0	66.614,45	36,94	0,00
Obveze prema dobavljačima - leasing (AOP 105)	65.921,43	55,87	65.338,78	36,23	99,11
Odgodena porezna obveza - u svezi revalorizacije (AOP 108)	52.062,38	44,13	48.392,38	26,83	92,95
Ukupno dugoročne obveze (AOP 097)	117.983,81	100	180.345,61	100	152,85

Kretanje dugoročnih obveza:

KREDITOR	Glavnica duga 01.01.2023	Novi kredit u 2023.g.	Tečajne razlike		Otplate duga tijekom 2023.g.	Tekuće dospijeće 2024.	Glavnica duga 31.12.2023.
			Poz.	Neg.			
ZABA	40.574,29				40.574,29		0,00
ZABA		99.921,69	0	0	0	33.307,24	66.614,45
UKUPNO KREDITI	40.574,29	99.921,69	0,00	0,00	40.574,29	33.307,24	66.614,45

DOBAVLJAČ	Glavnica duga 01.01.2023	Nova zaduženja u 2023.g.	Otplate duga tijekom 2023.g.	Stanje duga 31.12.2023.
Porsche leasing	5.009,10		3.502,44	1.506,66
OTP leasing	10.753,14		2.317,71	8.435,43
Agram leasing	41.135,86		12.953,11	28.182,75
Impuls leasing	9.023,39	26.254,56	8.064,01	27.213,94
UKUPNO DOBAVLJAČI	65.921,49	26.254,56	26.837,27	65.338,78

Iz gore navedenih podataka vidljivo je da se ukupni dugoročni nivo zaduženosti Društva povećao za 52,85%, zbog novonastalih dugoročnih obveza po ugovoru o financijskom leasingu te po ugovoru o kreditu sa Zagrebačkom bankom.

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	2022	%	2023	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 115)	556.920,17	35,54	479.069,36	28,87	86,02
Obaveze za predujmove (AOP 116)	551.391,73	35,18	485.803,06	29,27	88,10
Obveze prema dobavljačima (AOP 117)	269.637,00	17,20	486.664,68	29,33	180,48

Obveze prema zaposlenicima (AOP 119)	90.795,41	5,79	94.932,89	5,72	104,55
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 120)	93.428,10	5,96	98.202,17	5,92	105,10
Ostale kratkoročne obveze (AOP 123)	5.209,77	0,33	14.827,36	0,89	284,60
Ukupno kratkoročne obveze (AOP 109)	1.567.382,18	100	1.659.499,52	100	105,87

Ukupne kratkoročne obveze su se povećale za 5,87%, tj. u apsolutnom iznosu za 92.117,34 EUR i to najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima (za 80,48% ili u apsolutnom iznosu za 217.027,68 EUR).

Nadalje, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama su smanjene zbog otplate cjelokupnih obveza po ugovoru o kreditu.

Te sve gore navedene činjenice su utjecale na povećanje kratkoročnih obveza za 5,87%.

Bitno je naglasiti da su se za 11,90% smanjile obveze za predujmove građana, za izvođenje radova na groblju, zbog preraspodjele radnika klesarije te izvršenih radova.

Obveze prema djelatnicima odnose se na obračunatu plaću te obveze ta nadoknade troškova zaposlenicima za prosinac 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024. godine.

Ukupne kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za 1.035.986,15 EUR. Ovdje treba uzeti u obzir da u ovom iznosu 443.924,96 EUR predstavlja kratkoročni kredit za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu uz mogućnost produženja, te obveze prema kartičarskim kućama u iznosu od 1.837,16 EUR. Kada se ukupne kratkoročne obveze korigiraju za iznos kredita i obveza prema kartičarskim kućama ostaje da su obveze i dalje veće za 590.224,03 EUR, a što se uglavnom odnosi na povećanje uslijed povećanih obveza za predujmove. Ova situacija utječe na likvidnost društva, te neograničeno poslovanje i sposobnost neometane likvidnosti ovisi o daljnjim postupcima osnivača.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

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

Redni broj	Naziv banke	Iznos u EUR na dan 31.12.2022.	Iznos u EUR na dan 31.12.2023.
1.	Zagrebačka banka d.d.	513.758,44	443.924,96

2.	Zagrebačka banka d.d. - preknjiženi dio dugoročnog kredita koji će se otplatiti u tijeku 2023. godine	40.574,29	0,0
3.	Zagrebačka banka d.d. - preknjiženi dio dugoročnog kredita koji će se otplatiti u tijeku 2024. godine	0,0	33.307,24
4.	Obveze prema izdavateljima kreditnih kartica	2.587,43	1.837,46
Ukupno:		556.920,16	479.069,36

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

Obveze za predujmove

Obveze za predujmove su u iznosu od 485.803,06 EUR i odnose se na iznos primljen od građana na ime ugovorenih radova na grobljima koji će se obaviti u tijeku 2024. godine, te iznos primljen od Posmrtno pripomoći za pokope njihovih članova.

Vidljivo je da su se navedeni predujmovi smanjili za 11,90%.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima čine 29,33% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga. U odnosu na 2022. godinu su se povećale za 80,48%, a što je rezultat inflacije, tj. općeg porasta cijena.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću te nadoknadu troškova zaposlenicima za prosinac 2023. godine, koja je isplaćena u siječnju 2024. godine, a iznose 94.932,89 EUR.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose čine 5,92% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obračunane doprinose i poreze za plaće za 12. mjesec 2023. godine, a koje su cjelokupno isplaćene u siječnju 2024. godine, te obračunan porez na dodanu vrijednost

čija je ročnost plaćanja krajem siječnja 2024. godine. Obveze za poreze i doprinose su veće za 5,10% nego što je to bio slučaj na kraju 2022. 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 2023. godine kao i prethodnih godina te se odnose na izvedene radove na objektima na grobljima koja su u vlasništvu Grada Osijeka.

Iznos koji je na pasivnim vremenskim razgraničenjima ukupno 171.076,30 EUR je rezultat smanjenja pasivnih vremenskih razgraničenja odnosno sučeljavanja prihoda s troškovima amortizacije te povećanja pasivnih vremenskih razgraničenja za potpore za zapošljavanje.

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

TABLICA KRETANJA PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

Odgođeni prihod iz državnih i lokalnih potpora							
	Odgođeni prihod	Centralno groblje	Groblje Sv.Ane	Groblje Novi Grad	Groblje Donji grad	Groblje Retfala	ukupno
Početno stanje		24.943,00	6.738,00	15.362,14	75.026,84	58.979,56	181.049,54
Povećanja tijekom godine (potpora za zapošljavanje)	1.638,08						1.638,08
Smanjenja tijekom godine		7.169,88	1.446,72	1.061,16	949,80	983,76	11.611,32
Reklasifikacije tijekom godine							
Završno stanje	1.638,08	17.773,12	5.291,28	14.300,98	74.077,04	57.995,80	171.076,30

Bilješka br. 17

Značajni događaji u tijeku godine 2023. godine

U tijeku 2023. godine realizirana je izgradnja solarne elektrane i kupovina električnog automobila.

Investicije u infrastrukturu groblja u 2023. godini

Redni broj	Datum izdavanja računa	Vrsta radova	Iznos bez PDV-a	Iznos s PDV-om
1.	02.06.2023.	Rekonstrukcija krovništva Uprave i cvjećarnice na groblju Sv. Ane	26.332,24	32.915,30
2.	04.07.2023.	Rekonstrukcija dijela ograde na zapadnoj strani groblja Sv. Ane	19.855,36	24.819,20
3.	01.08.2023.	Izgradnja armiranobetonskih staza na Katoličkom groblju u Tenji	6.894,33	8.617,91
4.	12.09.2023.	Rekonstrukcija južne ograde Centralnog groblja	2.646,13	3.307,66
5.	12.09.2023.	Izgradnja armiranobetonskih staza na Pravoslavnom groblju u Tenji	2.649,43	3.311,78
6.	18.12.2023.	Izgradnja deponije za otpad na Pravoslavnom groblju u Tenji	10.617,84	13.272,30
Ukupno			68.995,33	86.244,15

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 86.244,15 EUR dok je odobreno bilo 86.270,00 EUR.

Izvanbilančne stavke

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

1. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 13.272,28 EUR kao osiguranje isporuke robe (ljesovi) sukladno javnoj nabavi
2. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 6.636,14 EUR kao osiguranje isporuke robe (ljesovi) sukladno javnoj nabavi
3. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 13.272,28 EUR kao osiguranje isporuke robe (ljesovi) sukladno javnoj nabavi

4. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 6.636,14 EUR kao osiguranje isporuke robe (ljesovi) sukladno javnoj nabavi
5. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 6.636,14 EUR kao osiguranje isporuke robe (ljesovi) sukladno javnoj nabavi
6. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 6.636,14 EUR kao osiguranje isporuke robe (ljesovi) sukladno javnoj nabavi
7. primljena zadužnica od Toma trgovina d.o.o. Jastrebarsko u iznosu od 13.272,28 EUR kao osiguranje isporuke robe (ljesovi) sukladno javnoj nabavi
8. primljena zadužnica od SPM-Flower d.o.o. u iznosu od 3.981,68 EUR kao osiguranje isporuke robe (cvijeće) sukladno javnoj nabavi
9. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 6.636,14 EUR kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
10. primljena zadužnica od Fincon u iznosu od 1.327,23 EUR kao osiguranje dobrog izvođenja posla
11. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 663,61 EUR kao osiguranje kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
12. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu od 1.327,23 EUR kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
13. primljena zadužnica od INA Industrija nafte u iznosu od 2.979,76 EUR kao osiguranje isporuke robe (goriva) sukladno javnoj nabavi
14. primljena zadužnica od LIRA pogrebni centar u iznosu od 6.634,14 EUR kao osiguranje plaćanja najma prostora
15. primljena zadužnica od INA Industrija nafte u iznosu od 4.041,54 EUR kao osiguranje isporuke robe (goriva) sukladno javnoj nabavi
16. primljena zadužnica od Obrt Valis flora u iznosu od 13.272,28 EUR kao osiguranje isporuke robe (živo cvijeće) sukladno javnoj nabavi
17. primljena zadužnica od HEP plin u iznosu od 13.272,28 EUR kao osiguranje isporuke sirovina - energenta (plin) sukladno javnoj nabavi
18. primljena zadužnica od Potus d.o.o. u iznosu od 1.327,23 EUR kao osiguranje isporuke limenih ljesova sukladno nabavi
19. primljena zadužnica od Potus d.o.o. u iznosu od 1.327,23 EUR kao osiguranje isporuke izvedenih radova sukladno nabavi

20. primljena zadužnica od Dux gradnja u iznosu 6.636,14 EUR kao osiguranje kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
21. primljena zadužnica od Horvatić u iznosu od 1.327,23 EUR kao osiguranje kao osiguranje izvršenja građevinskih radova
22. primljena zadužnica od Obrt Valis flora u iznosu od 10.000,00 EUR kao osiguranje isporuke robe (živo cvijeće) sukladno javnoj nabavi
23. primljena zadužnica od INA Industrija nafte u iznosu od 3.891,00 EUR kao osiguranje isporuke robe (goriva) sukladno javnoj nabavi
24. primljena zadužnica od DIM vl. Darko Koporčić u iznosu od 10.000,00 EUR kao osiguranje isporuke robe sukladno javnoj nabavi
25. primljena zadužnica od Zagrebačka banka u iznosu od 9.588,81 EUR kao garanciju za uredno izvršenje Ugovora (fotonaponska elektrana)
26. izdana zadužnica u svrhu osiguranja plaćanja za Posmrtnu pripomoć u iznosu od 66.361.40 EUR po osnovu primljenog beskamatnog predujma
27. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 199.084,21 EUR
28. izdane 2 zadužnice po 1.327,23 EUR prema Gradskim grobljima Zagreb (sveukupno 2.654,46 EUR)
29. izdana zadužnica prema Gradskim grobljima Zagreb u iznosu od 13.272,28 EUR
30. izdane 2 zadužnice prema Euroleasing za kupovinu vozila na leasing – svaka od po 13.272,28 EUR (sveukupno 26.544,56 EUR)
31. izdana zadužnica prema HEP Elektra – u iznosu od 6.634,14 EUR
32. izdana zadužnica prema Bionatura vode d.o.o. u iznosu od 663,61 EUR. Poslan je dopis za povrat zadužnice.
33. izdana zadužnica prema HP Hrvatske pošte d.d. u iznosu od 6.636,14 EUR
34. izdana zadužnica prema Coca Cola d.o.o. u iznosu od 1.327,23 EUR
35. izdana zadužnica kao osiguranje plaćanja po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 197.046.25 EUR
36. izdane 2 zadužnice kao osiguranje plaćanja leasinga prema Porsche leasingu (jedna u iznosu od 6.636,14 EUR i druga u iznosu od 13.272,28 EUR) u ukupnom iznosu od 19.908,42 EUR

37. izdana zadužnica prema Gradu Osijeku za osiguranje javnog nadmetanja za zakup poslovnog prostora u iznosu od 663,61 EUR
38. izdane 2 zadužnice prema Agram Leasingu u iznosu od 13.272,28 EUR i 6.636,14 EUR kao osiguranje za otplatu pogrebnih vozila kupljenih na leasing
39. izdana zadužnica prema Agram Leasingu u iznosu od 66.361,40 EUR kao osiguranje za otplatu pogrebnih vozila kupljenih na leasing
40. izdana zadužnica prema OTP Leasingu u iznosu od 13.876,30 EUR kao osiguranje za otplatu vozila kupljenog na leasing
41. izdane 2 zadužnice prema Zagrebačkoj banci d.d. kao osiguranje povrata dopuštenog prekoračenja 650.341,76 EUR i dugoročnog kredita 245.537,20 EUR
42. izdane 2 zadužnice prema Agram Leasingu u iznosu od 13.272,28 EUR i 6.636,14 EUR kao osiguranje za otplatu pogrebnih vozila kupljenih na leasing
43. izdana zadužnica prema Zagrebačkoj banci d.d. kao osiguranje povrata dopuštenog prekoračenja 6.237.972,92 EUR
44. iznos od 9.000,07 EUR – novac za pred opskrbu u razdoblju dvojnog optjecaja od 01.01.2023 – 14.01.2023. – navedeni novac je bio podignut iz poslovne banke u apoenima EUR (novac za povrat kusura) obzirom da imamo maloprodaju
45. izdanih 5 mjenice po osnovu gore navedenih kredita i leasinga
46. izdana zadužnica prema Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu 2.000,00 EUR
47. izdana zadužnica prema Zagrebačkoj banci u iznosu 600.000,00 EUR

UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

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

VALUTNI RIZIK

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

KAMATNI RIZIK

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

KREDITNI RIZIK

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

Od ukupno ispostavljenih računa tijekom 2023. godine, uključujući prenesena nenaplaćena potraživanja iz 2022. godine, 31. prosinca 2023. godine ostalo je nenaplaćeno oko 7,11%.

RIZIK LIKVIDNOSTI

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

Koeficijent tekuće likvidnosti (kratkotrajna imovina/kratkotrajne obveze) iznosi 0,37 i pokazuje da Društvo iz kratkotrajne imovine teško može podmiriti svoje obveze, što je i detaljno objašnjeno u bilješci 16.-kratkoročne obveze.

PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

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

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

Fer vrijednost

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

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

VI. PRIHVATANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je prezentirala i ovjerala financijske izvještaje, dok su Skupština društva i Nadzorni odbor prihvatili financijske izvještaje za 2023. godinu u svezi čega je donesena odluka i odobrena objava u zakonskom roku.

U Osijeku, 27. svibnja 2024.

Voditeljica odjela financija i računovodstva:

Sanja Mihaljević, mag.oec.

Mihaljević S.

Direktor:

Vedran Novokmet, dipl.iur.

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