

GROBLJE DUBAC d.o.o.

Vukovarska 48

20207 Mlini

E-mail: info@groblje-dubac.hr

Tel: 020/487-505

OIB: 14576905005

IZVJEŠĆE O RADU

za 2024. godinu

28. veljače 2025. godine

UVOD

Sukladno Ugovoru s Općinom Župa dubrovačka, Klasa: KLASA: 947-01/21-01/47, URBROJ: 2117/08-07-21-2, od 30. prosinca 2021. godine, društvo Groblje Dubac d.o.o preuzelo je obvezu pripreme, koordinacije i nadzora potrebitih poslova na izgradnji budućeg groblja na Dupcu. Budući je u prosincu 2018. godine konačno ishoda pravomoćna lokacijska dozvola za čitavi obuhvat groblja, sve daljnje aktivnosti na groblju će se odvijati sukladno toj dozvoli, odnosno pojedinačnim građevinskim dozvolama za određene etape i faze gradnje.

Gradsko vijeće Grada Dubrovnika je na svojoj 37. sjednici održanoj 25. veljače 2021. godine donijelo Odluku o zajedničkom obavljanju komunalnih djelatnosti, KLASA: 363-01/21-09/04, URBROJ: 2117/01-09-21-3 od 25. veljače 2021, a Općinsko vijeće Općine Župa dubrovačka na 30. sjednici održanoj 12. ožujka 2021. godine je također donijelo Odluku o zajedničkom obavljanju komunalnih djelatnosti, KLASA: 947-01/21-01/17, URBROJ: 2117/08-02-21-3 od 12. ožujka 2021, kojima je odlučeno da će Grad Dubrovnik i Općina Župa dubrovačka zajednički obavljati komunalnu djelatnost održavanja groblja i uslužnih komunalnih djelatnosti ukopa unutar groblja Dubac.

Isto tako Gradsko vijeće Grada Dubrovnika je na svojoj 37. sjednici, održanoj 25. veljače 2021. donijelo Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti unutar Groblja Dubac, KLASA: 363-01/21-09/05, URBROJ: 2117/01-09-21-3 od 25. veljače 2021., a Općinsko vijeće Općine Župa dubrovačka na svojoj 30. sjednici, održanoj 12. ožujka 2021. donijelo Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti unutar Groblja Dubac, KLASA: 947-01/21-01/18, URBROJ: 2117/08-02-21-3 od 12. ožujka 2021., kojim su komunalnu djelatnost održavanja groblja i krematorija unutar groblja Dubac povjerili trgovačkom društvu Groblje Dubac d.o.o.. Navedenim Odlukama u sklopu obavljanja komunalne djelatnosti društvu Groblje Dubac d.o.o. povjereno je i građenje komunalne infrastrukture unutar groblja Dubac, sukladno članku 64. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Istim Odlukama uslužna komunalna djelatnost ukopa i kremiranja pokojnika u krematoriju unutar groblja Dubac povjerena je trgovačkom društvu Boninovo d.o.o.

Kako bi društvo Groblje Dubac moglo upravljati grobljem, Općinsko Vijeće Općine Župa dubrovačka je na svojoj 37. sjednici održanoj 12. ožujka 2021. godine, uz prethodnu suglasnost Grada Dubrovnika, donijelo Odluku o groblju Dubac, kojom se određuju opće odredbe, uvjeti upravljanja grobljem Dubac, dodjeljivanje i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, uvjeti i mjerila za utvrđivanje visine naknade kod dodjele grobnih mjesta kao i godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta, način plaćanja naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade za korištenje, vremenski razmaci ukopa u popunjena grobna mjesta i ukop nepoznatih osoba, održavanje groblja i uklanjanje otpada s groblja, način i uvjeti korištenja groblja Dubac i obavljanje uslužne komunalne djelatnosti, nadzor, prekršajne odredbe i završne odredbe.

Sukladno stvorenom pravnom okviru koncem 2021. godine, 31.01.2022. godine smo započeli s postupkom dodjele grobnih mjesta. Do kraja 2024. godine je izdano ukupno 1668 privremenih rješenja, od toga 203 konačna rješenja, koja se odnose na ukupno 1468 grobnih

mjesta. Ukupno zaduženje građana za trajno korištenje grobnih mjesta do kraja 2024. godine iznosi 11.270.457,59 Eura (84.917.262,72 Kn) s PDV-om, dok su isti temeljem privremenog rješenja uplatili 90% zaduženja. Ostatak uplata od 10% predviđen je kroz 2025. godine kada grobna mjesta budu u završnoj fazi izgradnje. Niže je pregled trenutnih aktivnosti na izgradnji groblja Dubac.

1. II. ETAPA GROBLJA – 1. i 2. faza – 1. dio

Građevinsku dozvolu za izgradnju 2. etape groblja koja se odnosi na sve objekte na groblju i grobna polja s grobnicama smo dobili dana 31.08.2020.godine, a ista je postala pravomoćnom dana 25.09.2020.godine. Kako bi započeli s izgradnjom 2. etape najprije je trebalo osigurati financijska sredstva, što nažalost nismo uspjeli kroz proračun Grada i Općine, već kroz postupak dodjele grobnih mjesta građanima budući su isti nakon dodjele grobnog mjesta bili u obvezi uplatiti 90% vrijednosti grobnog mjesta. Stoga smo, nakon provedenog postupka dodjele grobnih mjesta i osiguranih financijskih sredstava u travnju 2022. godine započeli s postupkom javne nabave za izgradnju 2. etape groblja – 1. dio koji se odnosi samo na izgradnju grobnih mjesta, dok se drugi dio koji se odnosi na prateće objekte objavio naknadno kada su se osigurala sredstva u proračunu Grada i Općine. Na natječaj se javilo sedam ponuditelja, nije bilo žalbenog postupka, te je kao najpovoljniji ponuditelj izabrano društvo Trag d.o.o. iz Dubrovnika za iznos od 75.487.512,33 Kn bez PDV-a. S društvom Trag d.o.o. zaključen je Okvirni sporazum na ponuđeni iznos uz obvezu zaključenja dva Ugovora o izvođenju radova. Prvi Ugovor zaključen je na iznos od 55.642.810,44 Kn bez PDV-a, a drugi Ugovor zaključen je nakon što su se osigurala sredstva od daljnje prodaje grobnih mjesta, u proračunu Grada i Općine, te kredita poslovne banke, u ukupnom iznosu od 19.844.701,90 Kn bez PDV-a. Izvođač je uveden u posao 14.06.2022. godine, a rok završetka radova po sporazumu bio je predviđen do lipnja 2024. godine. Također je proveden postupak javne nabave za građevinski nadzor, nije bilo žalbenog postupka, te je kao najpovoljniji ponuditelj izabrano društvo Trames d.o.o. iz Dubrovnika za iznos od 612.000,00 Kn bez PDV-a. Radovi na izgradnji 2. etape u 2024. godini tekli su sukladno izmijenjenom dinamičkom i financijskom planu zbog većih odstupanja na izvođenju betonskih radova zbog dužih kišnih razdoblja tijekom zime, te zbog nedostatka potrebnog broja radnika na gradilištu koji u zadnje vrijeme predstavlja veliki problem u cijelom građevinskom sektoru. Izvođač radova je od strane investitora i nadzornih inženjera u više navrata pismeno upozoren na kašnjenja i pozivan na poduzimanje svih potrebnih radnji za ubrzanje dinamike. Nažalost, između ostalog i zbog navedenih razloga bili smo prisiljeni produžiti ugovorene rokove završetka radova do veljače 2025. godine.

2. II. ETAPA GROBLJA – 1. i 2. faza - 2. dio

Temeljem građevinske dozvole za izgradnju 2. etape radovi su podijeljeni na dva dijela i to na izgradnju grobnica i manjih popratnih objekata kao 2. etapa – 1. dio, te izgradnju centralnog objekta, trga i kapelice kao 2.etapa- 2.dio. Krajem 2023. godine je, nakon što su u proračunu Grada Dubrovnika i Općine Župa dubrovačka osigurana sredstva za izgradnju navedenih

objekata, raspisan javni poziv za izgradnju istih. Na javni poziv se se javila 4 ponuđača, a kao najpovoljniji ponuđač odabrano je društvo Trag d.o.o. iz Dubrovnika s ponuđenom cijenom radova u iznosu od 3.973.843,80 Eura bez PDV-a. Radovi na izgradnji su započeli 05. lipnja 2024. godine, a rok završetka radova predviđen je za lipanj 2026. godine.

3. II. ETAPA GROBLJA – 4. faza

Tijekom planiranja izgradnje novog groblja potrebno je isto planirati za zadovoljenje potreba stanovništva u razdoblju od najmanje 100 godina. Na groblju Dubac u konačnici je planirano ukupno 3500 ukopnih mjesta. Grobna polja na muslimanskom i pravoslavnom dijelu se u budućnosti nemaju mogućnost širiti, te ćemo sve grobnice na tim poljima izgraditi u ovoj fazi budući im kasnije nećemo moći pristupiti. Stoga na tim poljima ima još dosta slobodnih ukopnih mjesta. Međutim, prilikom dodjele grobnih mjesta na katoličkom groblju, sva grobna mjesta koja se trenutno grade su dodjeljena (osim nekoliko slobodnih grobnica u zidu), te smo morali pristupiti projektiranju novih grobnih polja sukladno DPU-u Groblje i izdanoj lokacijskoj dozvoli. Na objavljenom natječaju, izradu glavnog i izvedbenog projekta s troškovnicima dobilo je društvo Alfaplan iz Dubrovnika. Tijekom 2024. godine formirali smo sve građevinske čestice sukladno DPU Groblje i lokacijskoj dozvoli, čime smo stvoriti osnovne preduvjete za proširenje groblja u budućnosti. Građevinsku dozvolu za 2.etapu – 4 fazu ishodili smo dana 06.svibnja 2024.godine, a ista je postala pravomoćna 01.lipnja 2024.godine. Radove na izgradnji 4. faze, a koja se odnosi na izgradnju 2 grobna polja s ukupno 65 grobnih mjesta, dijela servisne ceste i vidikovca, započet ćemo nakon što se osiguraju financijska sredstva.

4. II. ETAPA GROBLJA – 8. i 9. faza

Tijekom 2024. godine zaprimili smo ukupno 80 novih zahtjeva za grobno mjesto, a budućom izgradnjom 4. faze osigurat će se samo 65 grobnih mjesta. Stoga smo krajem 2024. godine raspisali natječaj za izradu glavnog i izvedbenog projekta s troškovnicima za II. Etapu - 8. i 9. fazu, koja se odnosi na 4 nova grobna polja s ukupno 156 grobnih mjesta. Kao najpovoljni ponuđač odabrano je društvo Alfaplan iz Dubrovnika. Završetak izrade projektne dokumentacije predviđena je za ožujak 2025. godine, a ishođenje građevinske dozvole do svibnja 2025. godine. Izgradnja 8. i 9. faze predviđena je nakon izgradnje 4. faze i osiguranja financijskih sredstava.

5. OPREMANJE GROBNICA

Nakon što je postalo očito kako radovi na izgradnji groblja neće biti u cijelosti gotovi kako je to predviđeno, pristupili smo opremanju grobnih mjesta za privremeni ukop na način da je krajem 2023. godine opremljeno ukupno 9 grobnica s ukupno 90 ukopnih mjesta. Grobnice su namjenjene svima koji su dobili privremeno rješenje na groblju Dubac i čekaju da im se grobnica završi, a dogodi im se nepredviđena situacija da nemaju drugo rješenje za ukop svojih

najbližih. Troškove prvog ukopa u privremenu grobnicu sukladno tarifi društva „Boninovo“ plaćaju građani, a kasniji prijenos ostataka u vlastitu grobnicu će biti o trošku društva Groblje Dubac. Svakako, koncem 2023. godine groblje Dubac je bilo spremno za prve ukope u privremene grobnice, a tijekom 2024. godine izvršena su ukupno 24 ukopa.

UKUPNI TROŠKOVI NA REALIZACIJI PROJEKTA GROBLJE DUBAC 2008.g – 2024.g

GODINA	UKUPAN IZNOS	OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA	GRAD DUBROVNIK	FOND	GROBLJE DUBAC d.o.o.
2008. g	246.148,24	59.075,58	187.072,66	0,00	
2009. g	1.541.028,08	341.073,15	1.080.064,98	119.889,95	
2010. g	1.332.713,77	314.253,16	995.134,99	23.325,62	
2011. g	2.185.493,94	430.404,40	1.362.947,28	392.142,26	
2012. g	1.430.601,82	343.344,44	1.087.257,38	0,00	
2013. g	7.110.980,84	1.706.635,40	5.404.345,44	0,00	
2014. g	14.785.816,67	3.548.596,00	11.237.220,67	0,00	
2015. g	4.383.671,37	1.052.081,13	3.331.590,24	0,00	
2016. g	6.538.081,24	1.569.139,50	4.968.941,74	0,00	
2017.g.	16.582.093,40	3.979.702,42	12.602.390,98	0,00	
2018.g.	7.738.699,92	1.857.287,98	5.881.411,94	0,00	
2019.g.	5.941.857,09	1.426.045,70	4.515.811,39	0,00	
2020.g.	15.327.700,62	3.678.648,15	11.649.052,47	0,00	
2021.g.	6.892.236,11	1.654.136,67	5.238.099,44	0,00	
2022.g.	2.604.223,96	625.013,75	1.979.210,21	0,00	7.704.386,62
2008 – 2022. g (KUNE)	94.641.347,07	22.800.920,83	71.305.068,41	535.357,83	7.704.386,62
2023.g. - EUR	2.285.002,07	29.966,17	94.892,87	0,00	2.160.143,03
2024.g. - EUR	2.489.692,85	33.789,13	106.998,90	0,00	2.348.904,82

*** Sveukupan utrošeni iznos je zbroj utrošenih sredstava iz proračuna Grada i Općine, te društva Groblje Dubac d.o.o. u iznosu od **102.345.733,69 Kn** do 2022. godine, odnosno **4.774.694,92 Eur** od 2022. do 2024. godine. Iznos uplaćen iz proračuna je s uključenim PDV-om, a iznos uplaćen iz Društva bez PDV-a.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

Svi materijalni troškovi društva Groblje Dubac d.o.o. sukladni su Planu materijalnih troškova usvojenom od strane Nadzornog odbora na 13. sjednici od 11. prosinca 2023. g i 1.izmjena Planu materijalnih troškova usvojenom od strane Nadzornog odbora na 16. sjednici od 13. rujna 2024.g. Niže je pregled materijalnih troškova po vrsti troška za razdoblje siječanj – prosinac 2024. godine:

OPIS	MATERIJALNI TROŠKOVI – 2024.g												
MJESEC	siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj	srpanj	kolovoz	rujan	listopad	studen	prosinac	ukupr
Plaće zaposlenika (OD, prijevoz, regres...)	5.775,67	6.725,67	6.455,67	5.775,66	8.241,16	6.075,67	6.075,67	6.078,97	7.583,51	7.583,51	7.594,44	12.001,83	85.967
Naknade za nadzorni odbor	852,11	852,11	852,11	852,11	852,11	852,11	852,11	852,11	852,11	852,11	852,11	852,11	10.225
Troškovi službenog puta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Intelektualne usluge (sud. prist.)	1.398,00	116,48	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	1.250,00	50,00	50,00	50,00	3.214
Troškovi reprezentacije	9,31	7,44	0,00	0,00	10,37	0,00	0,00	0,00	0,00	12,63	0,00	0,00	39
Troškovi uredskog i ost.mat.	111,78	638,05	1.362,03	169,51	103,70	0,00	25,80	7,20	431,67	0,00	0,00	44,73	2.894
Troškovi telefona i ptt troškovi	71,69	84,52	257,08	92,68	107,47	120,04	90,28	93,80	111,04	80,66	95,71	96,73	1.301
Troškovi osiguranja	407,23	133,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540
Troškovi službenog vozila	321,36	48,95	0,00	0,00	103,69	56,61	0,00	53,87	0,00	51,72	0,00	683,33	1.319
Usluge tekućeg održav. opreme	54,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	824
Usluge vođenja poslovnih knjiga	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	4.200
Trošak oglašavanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Informatički program	237,64	275,90	0,00	129,65	129,65	129,65	129,65	129,65	129,65	129,65	129,65	129,65	1.680
Ostali rashodi (naknade banci, HGK - članarina)	32,91	41,72	35,84	41,40	34,58	36,36	32,48	32,70	32,68	35,70	33,17	33,48	423
UKUPNO	9.621,70	9.343,93	9.432,73	7.531,01	10.052,73	7.740,44	7.675,99	7.718,30	10.810,66	9.215,98	9.175,08	14.311,86	112.630
UKUPNO + PDV	12.027,13	11.679,91	11.790,91	9.413,76	12.565,91	9.675,55	9.594,99	9.647,88	13.513,33	11.519,98	11.468,85	17.889,83	140.788

Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

GROBLJE DUBAC d.o.o. za pogrebne usluge (skraćeni naziv: GROBLJE DUBAC d.o.o.) upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku 04.03.2008.g., Tt-08/169-3, MBS: 090023650.

Osnivači: Grad Dubrovnik i Općina Župa Dubrovačka.

Osnivački akt: Društveni ugovor o osnivanju d.o.o. od 18.01.2008. g.

Član Uprave (po odluci osnivača): Đuro Lonza (OIB:03209891120).

Nadzorni odbor: Mato Begović, predsjednik, Marija Primić zamjenica predsjednika, te članovi Ivana Pijević, Marijo Raguž i Pavo Raić.

Temeljni kapital: 2.654,46 eura.

Sjedište Društva ja na adresi: Srebreno-Vukovarska 48, 20 207 Mlini

Prema Odluci o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti iz 2007.g. (NN 58/07 i 72/07) Društvu je dodijeljena brojčana oznaka razreda djelatnosti 7111 (arhitektonske djelatnosti).

Osnovne djelatnosti koje je Društvo obavljalo u 2024. g. su djelatnosti građenja groblja na Dupcu, Župa Dubrovačka.

Prosječan broj zaposlenih u Društvu tijekom razdoblja je 4.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2024. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekomove poduzetnika.

Vjerno su predloženi učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Budući događaji i njihov utjecaj nisu predvidivi sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati, a čine ju izdaci za razvoj, patent, licence, koncesije, zaštitni znaci, računalni programi (softver), dozvole, franšize i ostala prava, goodwill, predujmovi za nematerijalnu imovinu te ostala nematerijalna imovina. Nematerijalna imovina priznaje se samo ako:

- je vjerojatno će pritjecati očekivane buduće ekonomske koristi, i
- da se trošak nabave može pouzdano izmjeriti.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja. Društvo može odlučiti da dugotrajnu nematerijalnu imovinu čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti iskazuje po revaloriziranom iznosu nakon početnog priznavanja imovine. Ako se pojedina dugotrajna nematerijalna imovina revalorizira, sva dugotrajna nematerijalna imovina iz iste skupine također se mjeri metodom revalorizacije.

Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u korisnom vijeku trajanja od 4 godine (stopa 25%). Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit. Iznimno, nematerijalna imovina s neodređenim korisnim vijekom upotrebe se ne amortizira već se testira na umanjenje.

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 6. Društvo može odlučiti da dugotrajnu materijalnu imovinu čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti iskazuje po revaloriziranom iznosu nakon početnog priznavanja imovine. Ako se pojedina dugotrajna materijalna imovina revalorizira, sva dugotrajna materijalna imovina iz iste skupine također se mjeri metodom revalorizacije.

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

Građevinski objekti	5%
Brodovi veći od 1000 BRT	5%
Osobni automobili	20%
Osnovno stado	20%
Oprema	25%
Dostavna vozila	25%
Mehanička oprema	25%
Računalna oprema	50%
Telekomunikacijska oprema	50%
Ostala nespomenuta imovina	10%

Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

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

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

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 poslovni prihodi odnosno poslovni rashodi u računu dobiti u gubitka.

Biološka imovina

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSFI 17. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

Ulaganja u nekretnine

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, a ne putem korištenja pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

Najmovi

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva tretiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI 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.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine je smanjena

korištenjem izračuna rezerviranja za umanjnjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u „vrijednosnim usklađivanjima“. Kada potraživanje nije naplativo otpisuje se na teret izračuna rezerviranja za potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (nekontrolirajućih) interesa. 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.

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odlijevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

Rezerviranja

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Priznavanje i mjerenje se provodi u skladu s 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 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Tekući porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

Porez na dodanu vrijednost

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

Odgodena porezna imovina

Odgodena 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 se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomske koristi.

Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2023. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim prihodima.

Rashodi

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

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Na datum bilance, zalihe i dugotrajna imovina u stranoj valuti iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum transakcije, a potraživanja i obveze u stranoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan bilance.

IV. PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA

Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele/dionice više od 50 % ili su taj kapital primili (ovisno društva).

Društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).

Sve eventualne transakcije s povezanim društvima po osnovi primljenih/danih zajmova i kredita te isporuka/nabava roba i usluga iskazuju se PD-IPO obrascu s detaljnim opisom transakcija.

BILANCA

Bilješka 5. Dugotrajna imovina sa investicijama u tijeku

<i>Opis</i>	<i>Nematerijalna imovina</i>	<i>Materijalna imovina</i>	<i>Ukupno</i>
<u>Nabavna vrijednost</u>			
Stanje 31.12.2023.	3.344,61	29.990,63	33.335,24
Nabava	-	1.232,40	1.232,40
Prodaja i rashod	-	-	-
Stanje 31.12.2024.	3.344,61	31.223,03	34.567,64
<u>Isprava vrijednosti</u>			
Stanje 31.12.2023.	3.344,61	14.165,47	17.510,08
Amortizacija	-	852,98	852,98
Prodaja i rashod	-	-	-
Stanje 31.12.2024.	3.344,61	15.018,45	18.363,06
<u>Sadašnja vrijednost</u>			
Stanje 31.12.2023	-	15.825,16	15.825,16
Stanje 31.12.2024.	-	16.204,58	16.204,58

Materijalnu imovinu čine uredska računala i ostala uredska oprema, mobitel i automobil Opel Corsa, te nadgrobne ploče kupljene u 12/2023. U 2024.g. nabavljeno je novo računalo vrijednosti 1.232,40, te je obračunata amortizacija materijalne imovine 852,98.

5.a Ostala materijalna imovina

Opis	31.12.23	31.12.24
Investicije u tijeku	3.166.071,21	5.431.663,23

Konto Investicije u tijeku sastoji se od ulaznih računa dobavljača koji vrše usluge građenja groblja i usluge nadzora nad građenjem započeto u 2022.g. i nastavljeno kroz 2023.i 2024.g.

Bilješka 6. Potraživanja od kupaca

Opis	31.12.23	31.12.24
Potraživanja od kupaca u zemlji	10.809,63	15.324,83

Potraživanja se odnose na račun za prosinac 2024. ispostavljen Općini Župa Dubrovačka sa datumom 31.12.2024., iznos 15.074,83 Eura, a koji je plaćen na račun Društva u prvim danima siječnja 2025.g., te 2 računa kupcima-građanima za izdavanje suglasnosti iznosa po 125,00 Eura koji nisu bili plaćeni do 31.12.2024.g

Bilješka 7. Novac u banci i blagajni

Opis	31.12.23	31.12.24
Žiro račun redovni	5.727.210,76	4.787.829,91
Žiro račun CHF		9.247,59
Oročeni namjenski depozit		564.838,00
Ukupno	5.727.210,76	5.361.915,50

Bilješka 8. Kapitalne rezerve

Opis	31.12.23	31.12.24
Kapital do upisa u sudski registar	916.240,00	2.083.638,56

Kapital do upisa u sudski registar čine uplate kapitalne pomoći Grada Dubrovnika i Općine Župa Dubrovačka u 2023. i 2024.g.

Bilješka 9. Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Opis	31.12.23	31.12.24
Zadržana dobit	5.767,21	6.086,34

Bilješka 10. Dobit ili gubitak poslovne godine

Opis	31.12.23	31.12.24
Dobit poslovne godine	319,13	1.756,39

Bilješka 11. Obveze prema bankama-dugoročne

Opis	31.12.23	31.12.24
OTP banka dugoročni kredit 23080716937/2127/23		453.047,13

OTP Banka d.d. odobrila je dugoročni kredit Društvu u iznosu 564.838,00 Eura na rok od 8 godina, zadnja rata 31.05.2032.g., kamatna stopa mjesečni EURIBOR + kamatna marža 2,24 % s početkom otplate u 06/2024 i mjesečnom ratom glavnice 5.883,73 Eura.

Bilješka 12. Obveze prema dobavljačima-dugoročne

Opis	31.12.23	31.12.24
Domaći dobavljači	727,37	313,75

Obveze prema dobavljačima-dugoročne odnose se na mobitel kupljen na rate koji se otplaćuje kroz jednake mjesečne iznose po redovitim mjesečnim računima dobavljača.

Bilješka 13. Obveze prema bankama-kratkoročne

Opis	31.12.23	31.12.24
OTP banka dugoročni kredit 23080716937/2127/23 - obveza za 2025.		70.604,76

Obveze prema bankama-kratkoročne predstavljaju 12 mjesečnih rata dugoročnog kredita koje Društvo ima obvezu platiti u 2025.g.

Bilješka 14. Obveze prema dobavljačima-kratkoročne

Opis	31.12.23	31.12.24
Domaći dobavljači	67.590,08	103.504,20

Ukupan iznos obveza prema dobavljačima odnosi se na račune dobavljača ispostavljene sa datumom 31.12.2024., a podmirenih kroz siječanj 2025., do datuma dospijeca.

Bilješka 15. Obveze prema zaposlenicima

Opis	31.12.23	31.12.24
Obveze za neto plaće		6.218,19
Obveze s temelja nabave gotovinom	3,51	0,41

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obveze za neto plaće 12/2024.g. koje su isplaćene u prvim danima siječnja 2025.g.

Bilješka 16. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis	31.12.23	31.12.24
Obveze za porez na dobit		153,43
Obveze za porez na dohodak	517,33	696,46
Doprinos za ZO		1.294,14
Doprinos za MIO I		1.148,87
REGOS		392,17
Obveze za PDV		11.721,96
Ukupno		15.407,03

Obveze za poreze i doprinose odnose se na obvezu poreza i doprinosa na plaću 12/2024.g. koja je isplaćena početkom siječnja 2025.g., obvezu za PDV 12/2024 plaćenu do 31.01.2025., te obvezu poreza na dobit po konačnom obračunu za 2024.g. koja će biti podmirenu u zakonskom roku do 30.04.2025.g.

Bilješka 17. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji

Opis	31.12.23	31.12.24
Primljeni predujmovi građana za grobna mjesta	7.933.467,83	8.081.024,81

Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji odnose se na predujmove koje su građani kroz 2022.g., 2023. i 2024.g. uplaćivali za upisana grobna mjesta.

Bilješka 18. Ostale kratkoročne obveze

Opis	31.12.23	31.12.24
Obveze za Nadzorni odbor 12/2024		852,11

Ostale kratkoročne obveze odnose se na obvezu po obračunu Nadzornog odbora za 12/2024 za njegova 3 člana, neto, doprinosi i porez, koji su plaćeni u prvim danima siječnja 2025.g.

Ostale usluge odnose se na usluge po ugovorima (Elektronički računi, Efco.grupa, Ragusa Telekom, Axiom), uslugu zdravstvenog sistematskog pregleda radnika, upravna pristojba za građevinsku dozvolu i sl.

Bilješka 22. Ostali troškovi

Opis	2023	2024
Dnevnice		
Bankarske usluge	326,60	8.962,25
Isplate zaposlenima (dar za dijete, prigodne nagrade, naknada za prijevoz, regres)	4.976,67	9.671,60
Ostali troškovi	0,03	
Ostali troškovi ukupno	5.303,30	18.633,85

Bilješka 23. Ostali poslovni rashodi

Opis	2023	2024
Premije osiguranja (auto)	662,69	540,32
Ostali poslovni rashodi ukupno	662,69	540,32

Bilješka 24. Kamate, tečajne razlike i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima

Opis	2023	2024
Prihodi od kamata-redovne	5,83	35,27
Pozitivne tečajne razlike		
Ukupno financijski prihodi	5,83	35,27

Bilješka 25. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima

Opis	2023	2024
Rashodi od kamata	5,91	22.929,65
Negativne tečajne razlike	0,02	
Ukupno financijski rashodi	5,93	22.929,65

Bilješka 26. Porez na dobit

Opis	2023	2024
Dobit prije oporezivanja	455,02	2.042,43
Uvećanje osnovice poreza na dobit /smanjenje gubitka	903,87	818,01
- nepriz.trošak reprezentacije	33,96	28,75
- nepriz.troš.za osobni prijev.	869,91	789,26
Dobit nakon povećanja/smanjenja	1.358,89	2.860,44
Preneseni porezni gubitak	-	-
Osnovica por.na dobit	1.358,89	2.860,44
Tekuća porezna obveza	135,89	286,04
Dobit razdoblja	319,13	1.756,39

Srebreno, 21.03.2024. godine

Voditelj računovodstva:

Nevenka Grabovac



Direktor:

Đuro Lonza