

**VRTLAR d.o.o. DUBROVNIK**  
**Điva Natali 7, Dubrovnik**

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GODINU**

### **1. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Trgovačko društvo VRTLAR d.o.o. usklađeno je s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu u svibnju 1999. godine, te je upisano u registar trgovačkih društava u Trgovačkom sudu u Splitu pod brojem 060158912.

Društvo je u državnom vlasništvu s najvećim udjelom Grada Dubrovnika od 67,50%.

Prema kriterijima za određivanje veličine poduzetnika, Vrtlar d.o.o. pripada poduzetnicima srednje veličine.

Osnovna djelatnost društva je uređenje i održavanje javnih zelenih površina.

U razdoblju izvještavanja Upravu društva zastupa direktor Alma Majstorović.

Članovi Nadzornog odbora su: Davor Oštrić – predsjednik, Ivica Katić i Zdravko Papac – članovi, a od 07. rujna 2021.godine Marin Murati – predsjednik, Davor Oštrić i Zdravko Papac – članovi.

Financijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i pri njihovom sastavljanju primijenjeni su Hrvatski standardi financijskog izvješćivanja.

### **2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PRIMIJENJENE U SASTAVLJANJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

#### **Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine**

Dugotrajna imovina se u bilanci iskazuje po trošku nabave. Trošak nabave uključuje i sve zavisne troškove u vezi dovođenja sredstva u upotrebu. Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pravocrtnom vremenskom metodom prema procijenjenom vijeku upotrebe. Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju.

Sukladno HSFI-u 7, nekretnine se klasificiraju kao Ulaganje u nekretnine kada se drže radi ostvarivanja prihoda od najma i/ili radi porasta tržišne vrijednosti, a ne radi korištenja u poslovanju ili radi prodaje u sklopu redovnog poslovanja.

Sukladno HSFI-u 8, dugotrajna materijalna imovina namijenjena prodaji, za koju se očekuje da će se prodati unutar jedne godine od datuma klasifikacije, poprima obilježje kratkotrajne imovine i iskazuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti unutar razreda 6.

Sukladno HSFI-ma, odgođena porezna imovina (svota poreza na dobitak za povrat u budućim razdobljima) se iskazuje samo ako je riječ o bitnoj stavci iz financijskih izvještaja i ukoliko je vjerojatno da će se u budućim razdobljima ostvarivati porezni dobitak.

#### **Politika iskazivanja zaliha**

Zalihe materijala i sitnog inventara bilježe se po trošku nabave, a obračun utroška po metodi prosječnih nabavnih cijena. Zalihe proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda iskazuju se po cijeni proizvodnje formiranoj na temelju utvrđenih planskih cijena. Razlika stvarnih i planskih troškova proizvodnje direktno tereti rashode. Zalihe trgovačke robe iskazuju se po trošku nabave, a obračun utroška po metodi prosječnih nabavnih cijena.

#### **Politika iskazivanja potraživanja**

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija i ostala potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Za sva potraživanja od kupaca koja nisu

naplaćena u ugovorenom roku obračunava se zatezna kamata koja se priznaje u prihode u trenutku naplate.

#### **Politika iskazivanja kratkoročnih i dugoročnih obaveza**

Kratkoročne obaveze sastoje se od obaveza prema dobavljačima, obaveza prema državi i drugim institucijama, te obaveza prema zaposlenima i članovima Nadzornog odbora.

Dugoročne obaveze sastoje se od dugovanja kreditnim institucijama za obaveze po kreditima, te od dugovanja za nabavljenu dugotrajnu imovinu putem leasinga.

#### **Politika iskazivanja kapitala**

Temeljni kapital iskazan je u svoti koja je upisana u sudski registar. Kapital se iskazuje u pozicijama temeljnog kapitala, zadržane dobiti, prenesenog gubitka, dobiti (gubitka) tekuće godine i povećanja dobitka (smanjenja gubitka) za privremene razlike.

#### **Politika iskazivanja prihoda**

Prihodi se priznaju po metodi fakturirane realizacije na temelju isporučenih proizvoda i usluga, te korištenja imovine društva od strane drugih (najamnine, kamate). Prihodi se mogu iskazati tek nakon što je proizvod isporučen ili usluga izvršena i od strane kupca neosporno zaprimljena. Iskazuju se kao poslovni i financijski prihodi.

#### **Politika iskazivanja rashoda**

Rashodi se čine radi ostvarivanja prihoda i redovito se sučeljavaju s prihodima prema mjestu i vremenu nastanka. Iskazuju se kao poslovni i financijski rashodi.

### **3. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE**

#### Bilješka broj 1. Dugotrajna materijalna imovina

Struktura i otpisanost dugotrajne imovine na dan 31.12.2021. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	37.727.806,00	0,00	37.727.806,00	93	0
Građevinski objekti	4.298.238,00	2.968.900,00	1.329.338,00	3	69
Postrojenja i oprema	550.604,00	347.227,00	203.377,00	0	63
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2.925.254,00	2.565.404,00	359.850,00	1	88
Ostala materijalna imovina	52.848,00	0,00	52.848,00	0	0
Ulaganja u nekretnine	2.683.338,00	1.582.470,00	1.100.868,00	3	59
<b>U K U P N O</b>	<b>48.238.088,00</b>	<b>7.464.001,00</b>	<b>40.774.087,00</b>	<b>100</b>	

Dugotrajna materijalna imovina se u bilanci iskazuje po trošku nabave. Trošak nabave uključuje i sve zavisne troškove u vezi dovođenja sredstva u upotrebu. Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pravocrtnom vremenskom metodom prema procijenjenom vijeku upotrebe materijalne imovine. Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju.

#### Bilješka broj 2. Dugotrajna financijska imovina

U poziciji bilance – ostala dugotrajna financijska imovina, iskazana je vrijednost od 1.460,00 kn, a odnosi se na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Iskazana je tržišna vrijednosti na dan 31.12.2021. godine.

Bilješka broj 3. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, te zalihe trgovačke robe iskazane su po trošku stjecanja, dok su zalihe proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda iskazane po cijeni proizvodnje na osnovi utvrđenih planskih cijena.

Struktura iskazanih vrijednosti zaliha na dan 31.12.2021. i usporedba s prethodnom godinom:

	2020.	2021.	Indeks 21/20
Sirovine i materijal	68.310,00	103.150,00	151
Proizvodnja u tijeku	168.785,00	191.495,00	113
Trgovačka roba	152.820,00	192.608,00	126
Gotovi proizvodi	16,00	20,00	
<b>U K U P N O</b>	<b>389.931,00</b>	<b>487.273,00</b>	<b>125</b>

Bilješka broj 4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 1.783.716,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina i blagdanske dekoracije grada za studeni i prosinac 2021. godine (do trenutka sastavljanja ovog izvještaja dug je u cijelosti podmiren).

Bilješka broj 5. Potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca s usporednim podacima za prethodnu godinu:

Kupci	31.12.2020.	31.12.2021.
PRAVNE OSOBE	38.378,00	54.952,00
GRAĐANI	106.840,00	115.828,00
SPORNA POTRAŽIVANJA-utuženo	17.954,00	5.950,00
<b>Ukupno kupci:</b>	<b>163.172,00</b>	<b>176.730,00</b>

Potraživanje od kupaca pravnih osoba i kupaca građana odnosi se na isporučenu robu i proizvode, te izvršene usluge.

Bilješka broj 6. Potraživanja od države i drugih institucija

U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost od 40.533,00 kn odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika.

Bilješka broj 7. Ostala potraživanja

U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 18.078,00 kn, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu i potraživanja za uplaćene predujmove.

Bilješka broj 8. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Iskazana vrijednost od 2.143,00 kn za prethodnu godinu odnosi se na unaprijed uplaćenu premiju osiguranja za teretno vozilo.

Bilješka broj 9. Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 47.052.100,00 kn. Tijekom 2021. godine nije bilo promjena na temeljnom kapitalu društva.

Bilješka broj 10. Preneseni gubitak i dobit tekuće godine

U bilanci je iskazan preneseni gubitak u vrijednosti od 6.845.953,00 kn, a poslovanje u 2021. godini završeno je s iskazanom dobiti od 302.540,00 kn.

Bilješka broj 11. Rezerviranja za započete sudske sporove

U skladu s HSFI 13 – Obveze, na ovoj poziciji bilance iskazan je trošak rezerviranja po započetim sudskim sporovima u vrijednosti od 805.131,00 kn.

Bilješka broj 12. Dugoročne obaveza prema bankama i drugim financijskim institucijama

U ovoj poziciji bilance za prethodnu godinu iskazan je iznos od 616.435,00 kn što se odnosi na kreditne obaveza prema OTP banci d.d. Tijekom 2021. godine kreditne obaveza su u cijelosti podmirene.

Bilješka broj 13. Dugoročne obaveze prema dobavljačima

Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je obaveza od 80.910,00 kn, a odnosi se na obavezu prema Agram leasing d.o.o. za nabavu teretnog vozila OPEL MOVANO L2H3 3500VAN nabavne vrijednosti 189.052,00 kn (vozilo je do sada otplaćeno u vrijednosti od 108.142,00 kn).

Bilješka broj 14. Obaveze za predujmove

Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 1.600,00 kn odnosi se na unaprijed naplaćenu najamninu za poslovni prostor za siječanj 2022. godine.

Bilješka broj 15. Obaveze prema dobavljačima

Struktura obaveza prema dobavljačima s usporednim podacima za prethodnu godinu:

D o b a v l j a č i	31.12.2020.	31.12.2021.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	1.779.338,00	1.895.309,00
BARTOLO TRADE d.o.o. SPLIT	0,00	59.378,00
RASADNIK PRUD METKOVIĆ	0,00	17.797,00
DOM ZDRAVLJA DUBROVNIK	0,00	9.975,00
OBRT GERBERA, SPLIT	12.098,00	0,00
OSTALI DOBAVLJAČI	41.538,00	54.158,00
<b>Ukupno dobavljači:</b>	<b>1.832.974,00</b>	<b>2.036.617,00</b>

Tijekom 2021. godine sve su obaveze prema dobavljačima, osim obaveze prema Vodovod Dubrovnik d.o.o, uredno podmirene.

Bilješka broj 16. Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 434.973,00 kn odnose se na obavezu za neisplaćenu neto plaću za prosinac 2021. godine. Plaća je isplaćena u siječnju 2021. godine.

Bilješka broj 17. Obaveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 560.470,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2021, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2021, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunate naknade Nadzornom odboru za prosinac 2021. godine, obavezu za porez na dobit i za zakonom propisane i obračunate naknade i članarine po godišnjem obračunu.

Do datuma sastavljanja ovog izvještaja podmirene su sve navedene obaveze.

Bilješka broj 18. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u vrijednosti od 3.100,00 kn odnose se na obračunatu i neisplaćenu naknadu članovima Nadzornog odbora za prosinac 2021. godine, a koja je do sastavljanja ovog izvještaja podmirena.

Bilješka broj 19. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 303.924,00 kn odnosi se na:

- preostali iznos doznačenih sredstava u vrijednosti od 297.760,00 kn za sudjelovanje u projektu „Uspostavljanje kontrole nad invazivnom vrstom *Ailanthus altissima*“. Projekt se provodi preko Ministarstva zaštite okoliša i energetike, a sufinancira se iz sredstava europskih fondova i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost;
- preostali iznos doznačenih sredstava u vrijednosti od 6.164,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja kroz javne radove od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

**4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITKA ILI GUBITKA**Bilješka broj 20. Poslovni prihodi

Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni prihodi	2020.	2021.	Indeks 21/20	Udjel u %
Prihodi od prodaje	11.795.530,00	12.198.482,00	103	95
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	636,00	1.764,00	277	0
Ostali poslovni prihodi	58.488,00	589.880,00	1.009	5
<b>U K U P N O</b>	<b>11.854.654,00</b>	<b>12.790.126,00</b>	<b>108</b>	<b>100</b>

Poslovna aktivnost društva u 2021. godini je ostala na istoj razini u odnosu na prethodnu godinu (prihodi od prodaje porasli su za svega 3%), jer je i ova godina obilježena otežanim poslovanjem u uvjetima pandemije corona virusa.

Zabilježeni porast poslovnih prihoda od 8 % rezultat je iskazanih ostalih poslovnih prihoda u vrijednosti od 589.880,00 kn. Ovdje je uključen prihod od državnih potpora za zapošljavanje, prihod od primljenih bespovratnih sredstava iz EU fondova za sufinanciranje projekta uklanjanja invazivne vrste *Ailanthus altissima*, prihod od prodaje dugotrajne imovine, prihod od naplate otpisanih potraživanja, viškova po inventurama, i slično.

Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2021. godinu.

Bilješka broj 21. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2020.	2021.	Indeks 21/20
Materijalni troškovi	3.391.984,00	3.245.438,00	96
Troškovi osoblja	6.875.627,00	6.911.131,00	101
Amortizacija	508.535,00	493.053,00	97
Ostali troškovi	807.129,00	915.710,00	113
Ostali poslovni rashodi	49.893,00	64.466,00	129
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	-2.155,00	-22.714,00	
Rezerviranja	0,00	805.131,00	
<b>U K U P N O :</b>	<b>11.631.013,00</b>	<b>12.412.215,00</b>	<b>107</b>

U odnosu na prethodnu godinu poslovni rashodi su ostali na istoj razini a zabilježeni porast poslovnih rashoda za 7 % rezultat je izvršenih rezerviranja za poslovne rizike u iznosu od 805.131,00 kn.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2020.	2021.	Indeks 21/20
Troškovi sirovina i materijala	585.867,00	459.941,00	79
Troškovi prodane robe	1.287.283,00	1.448.634,00	113
Prijevozne usluge	15.950,00	11.674,00	73
Poštanske i telekomunik.usluge	67.520,00	69.390,00	103
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	82.254,00	131.873,00	160
Najamnine i zakupnine	9.668,00	18.900,00	195
Utrošena voda	765.759,00	631.072,00	82
Zbrinjavanje zelenog otpada	34.000,00	12.000,00	35
Najam strojeva i uređaja	55.240,00	31.975,00	58
Usluge kooperanata-navodnjavanje, građevinski radovi	127.181,00	68.206,00	54
Usluge čišćenja visokih stabala	116.350,00	101.900,00	88
Provizija za narudžbe vijenaca	22.480,00	340,00	2
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	43.665,00	38.685,00	89
Zdravstveni nadzor, zaštita bilja	78.900,00	90.651,00	115
Informatičke usluge	45.401,00	49.828,00	110
Usluge geodeta i sudskih vještaka	2.500,00	2.800,00	112
Usluge revizora i konzultant.usluge	14.000,00	23.000,00	164
Ostali vanjski troškovi	37.966,00	54.569,00	144
<b>U K U P N O :</b>	<b>3.391.984,00</b>	<b>3.245.438,00</b>	<b>96</b>

Zabilježen je pad materijalnih troškova za 4 % što znači da je poslovna aktivnost društva ostala na istoj razini kao u prethodnoj godini.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2020.	2021.	Indeks 21/20
troškovi reklame	128.808,00	138.934,00	108
troškovi službenog puta	18.262,00	6.384,00	35
troškovi prijevoza radnika	212.027,00	199.136,00	94
upotreba vlastitog automob. u službene svrhe	558,00	270,00	48
naknade članovima Nadzornog odbora	34.384,00	56.966,00	166
premije osiguranja	114.217,00	109.135,00	96
naknade i članarine	54.046,00	52.945,00	98
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	35.994,00	43.088,00	120
prigodna godišnja nagrada	35.000,00	77.000,00	220
otpremnine za mirovinu	36.352,00	19.840,00	55
jubilarne nagrade	25.000,00	41.500,00	166
naknada za duga bolovanja	56.000,00	66.820,00	119
potpora u slučaju smrti člana obitelji	0,00	50.480,00	
nagrada zaposlenima za radni rezultat	36.500,00	0,00	
regres za godišnji odmor	0,00	33.000,00	
administrativne, sudske i ostale takse	8.203,00	6.845,00	83
ostale potpore i pomoći radnicima	10.986,00	11.657,00	106
ostali troškovi	792,00	1.710,00	216
<b>Ukupno ostali troškovi:</b>	<b>807.129,00</b>	<b>915.710,00</b>	<b>113</b>

Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Ostali poslovni rashodi	2020.	2021.	Indeks 21/20
vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	285,00	1.361,00	478
stručno obrazovanje i literatura	5.941,00	9.090,00	153
troškovi darovanja	1.095,00	4.194,00	383
otpis trgovačke robe	41.266,00	43.730,00	106
otpis nenaplativih potraživanja	1.300,00	5.785,00	445
ostali rashodi	6,00	306,00	5.100
<b>Ukupno ostali poslovni rashodi:</b>	<b>49.893,00</b>	<b>64.466,00</b>	<b>129</b>

Bilješka broj 22. Financijski prihodi

Iskazani financijski prihodi odnose se na prihode od obračunatih i naplaćenih zateznih kamata po ispostavljenim računima i pozitivnih tečajnih razlika po bankarskim kreditima.

Bilješka broj 23. Financijski rashodi

Pregled financijskih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Financijski rashodi	2020.	2021.	Indeks 21/20
Kamate po kreditima banaka	39.141,00	10.737,00	27
Kamate po leasing ugovorima	10.787,00	6.329,00	59
Zatezne kamate	97,00	387,00	399
Negativna tečajna razlika	4.021,00	0,00	0
Sudski troškovi i troškovi opomena	6.313,00	0,00	0
Vrijednosno usklađenje ulaganja u dionice	260,00	0,00	0
<b>Ukupno financijski rashodi:</b>	<b>60.619,00</b>	<b>17.453,00</b>	<b>29</b>

Zabilježen je pad financijskih rashoda za 71 %.

Bilješka broj 24. Dobit razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2021. s iskazanom dobiti od 302.540,00 kn.

Direktor:

Alma Majstorović