

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. 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, 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 69,1 %.

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 direktorica Alma Majstorović, a članovi Nadzornog odbora su: Marin Murati – predsjednik, Davor Oštrić i Zdravko Papac – članovi.

Financijski izvještaji za 2023. 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 31.12.2023. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	5.007.340,40	0,00	5.007.340,40	93	0
Građevinski objekti	537.380,34	452.529,56	84.850,78	2	84
Postrojenja i oprema	130.421,10	79.817,78	50.603,32	1	61
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	391.787,85	347.424,85	44.363,00	1	89
Ostala materijalna imovina	7.014,16	0,00	7.014,16	0	0
Ulaganja u nekretnine	284.890,83	248.479,83	36.411,00	1	87
Materijalna imovina u pripremi	139.132,72	0,00	139.132,72	3	0
U K U P N O	6.497.967,40	1.128.252,02	5.369.715,38	100	

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. Materijalna imovina u pripremi

Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 139.132,72 € odnosi se na uložena sredstva po započetom projektu rekonstrukcije i opremanja staklenika u rasadniku Zaton. Planirana vrijednost projekta je 325.000,00 € i sufinanciran je sredstvima EU. Završetak projekta se očekuje do lipnja 2024. godine

Bilješka broj 3. Ulaganje u nekretnine

Na ovoj poziciji bilance iskazana je vrijednost nekretnina koje se ne koriste za poslovanje, već su date u najam ili se drže radi prodaje. Osim poslovnih zgrada koje su date u najam ovdje je uključena i vrijednost 1.214 m² zemljišta u K.O. Čajkovića ul. 216.

Bilješka broj 4. Dugotrajna financijska imovina

U poziciji bilance – ostala dugotrajna financijska imovina, iskazana je vrijednost od 374,00 €, a odnosi se na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Iskazana je tržišna vrijednost na dan 31.12.2023. godine.

Bilješka broj 5. 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 31.12.2023. i usporedba s prethodnom godinom:

	2022.	2023.	Indeks 23/22
Sirovine i materijal	16.503,42	17.174,60	104
Proizvodnja u tijeku	29.436,06	23.670,12	80
Trgovačka roba	28.198,42	32.359,07	115
Gotovi proizvodi	0,00	3,28	
U K U P N O	74.137,90	73.207,07	99

Bilješka broj 6. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 150.413,86 €, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina i blagdanske dekoracije grada za prosinac 2023. godine (do trenutka sastavljanja ovog izvještaja dug je u cijelosti podmiren).

Bilješka broj 7. Potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca s usporednim podacima za prethodnu godinu:

K u p c i	31.12.2022.	31.12.2023.
PRAVNE OSOBE	5.893,16	12.488,96
GRAĐANI	12.299,82	19.215,92
SPORNA POTRAŽIVANJA-utuženo	962,24	1.460,77
Ukupno kupci:	19.155,22	33.165,65

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

Bilješka broj 8. Potraživanja od države i drugih institucija

U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost od 21.877,55 € odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika, te potraživanje od države za preplaćeni porez na dobit.

Bilješka broj 9. Ostala potraživanja

U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 2.463,35 €, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu.

Bilješka broj 10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Iskazana vrijednost od 185,84 € odnosi se na plaćenu pretplatu za stručni časopis RRIF za 2024. godinu.

Bilješka broj 11. Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 6.244.830,00 €. Tijekom 2023. godine u sudskom registru je provedeno usklađenje temeljnog kapitala na propisane minimalne svote u eurima, te se pri tom stvorena razlika od 56,85 € unijela u kapitalne rezerve.

Bilješka broj 12. Preneseni gubitak i dobit tekuće godine

U bilanci je iskazan preneseni gubitak u vrijednosti od 772.765,04 €, a poslovanje u 2023. godini završeno je s iskazanom dobiti od 11.537,78 €.

Bilješka broj 13. Dugoročne obaveze prema dobavljačima

Temeljem sklopljene nagodbe o otplati duga u ratama, u prethodnoj godini dug prema Vodovodu d.o.o. u iznosu od 173.000,00 € iskazan je kao dugoročna obaveza. Tijekom 2023. godine obaveze prema nagodbi su uredno podmirene te preostali dug postaje kratkoročna obaveza jer će se podmiriti tijekom 2024. godine.

U tekućoj godini pod ovom bilančnom stavkom iskazana je obaveza od 2.363,57 €, a odnosi se na obavezu prema Agram leasing d.o.o. za nabavu teretnog vozila OPEL MOVANO L2H3 3500VAN nabavne vrijednosti 25.091,51 €.

Bilješka broj 14. Obaveze prema dobavljačima (kratkoročne)

Struktura obaveza prema dobavljačima s usporednim podacima za prethodnu godinu:

D o b a v l j a č i	31.12.2022.	31.12.2023.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	62.218,86	168.041,02
PROFECTUS vl. Goran Daldon	0,00	4.502,00
GERBERA vl. Željko Mladinić	0,00	2.358,74
SVIJET ZAŠTITE d.o.o.	0,00	1.938,15
OSTALI DOBAVLJAČI	4.176,79	4.824,05
Ukupno dobavljači:	66.395,65	181.663,96

Tijekom 2023. godine sve su obaveze prema dobavljačima, osim obaveze prema Vodovod Dubrovnik d.o.o. uredno podmirivane. Preostali dug prema sklopljenoj nagodbi je postao kratkoročna obaveza jer će se podmiriti tijekom 2024. godine. Iskazana obaveza odnosi se na razdoblje lipanj 2022 – prosinac 2023. godine.

Potrebno je napomenuti da je ukupan dug (kratkoročni i dugoročni) prema Vodovodu d.o.o. na dan 31.12.2022. god. bio 235.200 €, dok je na dan 31.12.2023.god. 168.040 € što znači da je dug smanjen za 67.160 €.

Bilješka broj 15. Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 79.438,53 € odnose se na obavezu za neto plaću za prosinac 2023. godine. Plaća je isplaćena u siječnju 2024. godine.

Bilješka broj 16. Obaveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 67.196,71 € odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2023, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2023, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunatu naknadu Nadzornom

odboru za prosinac 2023. 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 17. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u vrijednosti od 411,44 € odnose se na obračunatu i neisplaćenu naknadu članovima Nadzornog odbora za prosinac 2023. godine.

Bilješka broj 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 98.374,39 € odnosi se na:

1. preostali iznos doznačenih sredstava za sufinanciranje zapošljavanja pripravnika od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje – 1.020,00 €;
2. doznačena sredstva iz EU fonda putem Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izvedbu projekta rekonstrukcije i opremanja staklenika u rasadniku Zaton – 97.354,39 €

4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITKA ILI GUBITKA

Bilješka broj 19. Poslovni prihodi

Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni prihodi	2022.	2023.	Indeks 23/22	Udjel u %
Prihodi od prodaje	1.745.382,57	1.910.516,90	109	95
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	79,63	355,60	447	0
Ostali poslovni prihodi	91.366,65	109.635,96	120	5
UKUPNO	1.836.828,85	2.020.508,46	110	100

Porast prihoda od prodaje roba i usluga za 9% rezultat je pojačane poslovne aktivnosti, ali i porasta cijena uslijed inflacije.

Ostali poslovni prihodi porasli su za 20%. Ovdje su uključeni sljedeći prihodi:

- prihod od primljenih bespovratnih sredstava iz EU fondova za sufinanciranje projekta uklanjanja invazivne vrste *Ailanthus altissima* – 12.500,00 €;
- prihod po naplaćenju sudskoj presudi Upravnog suda u Splitu br: 16 Usl.50/2023-14 naknada za uništene sadnice na području Šibenika – 77.362,11 €;
- prihod od državnih potpora za zapošljavanje – 6.585,16 €;
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine, od naplate otpisanih potraživanja, državne potpore za umanjenje cijene električne energije, viškova po inventurama, i slično – 13.188,69 €.

Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2023. godinu.

Bilješka broj 20. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2022.	2023.	Indeks 23/22
Materijalni troškovi	520.851,81	668.354,13	128
Troškovi osoblja	941.318,47	1.059.527,42	113
Amortizacija	101.800,78	106.998,33	105
Ostali troškovi	140.516,82	156.086,56	111
Ostali poslovni rashodi	18.031,72	10.259,24	57
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	-4.017,78	5.762,70	-143
UKUPNO :	1.718.501,82	2.006.988,38	117

Zabilježen je porast svih stavki poslovnih rashoda kao rezultat pojačane poslovne aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu, ali i porasta troškova uslijed inflacije.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2022.	2023.	Indeks 23/22
Troškovi sirovina i materijala	88.681,93	162.974,39	184
Troškovi prodane robe	232.492,53	243.988,24	105
Prijevozne usluge	754,53	904,82	120
Poštanske i telekomunik.usluge	9.397,97	9.639,17	103
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	13.318,47	21.940,46	165
Najamnine i zakupnine	3.458,76	3.679,08	106
Utrošena voda	98.496,91	88.916,74	90
Zbrinjavanje otpada	265,46	807,94	304
Najam strojeva i uređaja	5.176,19	6.022,18	116
Zemljani radovi s građevinskom mehanizacijom	21.604,22	62.592,48	290
Usluge čišćenja i uklanjanja visokih stabala	8.918,97	25.722,00	288
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	4.802,97	7.013,26	146
Zdravstveni nadzor, zaštita bilja	15.881,74	15.669,64	99
Informatičke usluge	5.959,25	6.756,60	113
Usluge geodeta i sudskih vještaka	1.035,24	1.480,00	143
Usluge revizora i konzultant.usluge	3.610,06	4.154,34	115
Ostali vanjski troškovi	6.996,62	6.092,79	87
UKUPNO :	520.851,82	668.354,13	128

Porast materijalnih troškova za 28% nastao je zbog značajnog porasta cijena sirovina, materijala i ulaznih usluga, te djelomično zbog povećane poslovne aktivnosti društva. Porast troškova materijala za 84% je nastao zbog nabave svjetlosnih dekoracija za božićne i novogodišnje blagdane u vrijednosti od 64.000,00 €.

Značajan porast troškova zemljanih radova s građevinskom mehanizacijom i alpinističkih usluga nastao je zbog pojačanih aktivnosti na rekonstrukcijama javnih zelenih površina i raščišćavanja zapuštenih površina.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2022.	2023.	Indeks 23/22
troškovi reklame	12.681,66	14.342,61	113
troškovi službenog puta	4.908,35	1.702,41	35
troškovi prijevoza radnika	27.518,61	34.964,90	127
naknade članovima Nadzornog odbora	7.560,69	7.544,95	100
premije osiguranja	13.800,78	12.850,79	93
naknade i članarine	7.151,37	7.178,81	100
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	6.258,94	6.733,71	108
prigodna godišnja nagrada	19.191,72	27.600,00	144
otpremnine za mirovinu	4.349,06	4.990,40	115
jubilarnе nagrade	5.109,83	2.720,84	53
naknada za duga bolovanja	6.609,60	7.316,20	111
potpora u slučaju smrti člana obitelji	4.045,39	1.348,48	33
nagrada zaposlenima za radni rezultat	504,35	8.620,00	1.709
regres za godišnji odmor	11.347,67	9.866,71	87
administrativne, sudske i ostale takse	876,63	1.502,56	171
ostale potpore i pomoći radnicima	8.389,81	6.604,92	79
ostali troškovi	212,36	198,27	93
Ukupno ostali troškovi:	140.516,82	156.086,56	111

Ostali troškovi su porasli za 11% u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla porasli su radi porasta cijena usluga javnog gradskog prijevoza. Porasle su i isplaćene naknade zaposlenima, te je u 2023. godini isplaćeno prigodne godišnje nagrade u iznosu od 360,00 € po zaposleniku, regresa za godišnji odmor u iznosu od 150,00 € po zaposleniku, te dara djetetu do 15 godina u iznosu od 132,73 € po djetetu.

Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Ostali poslovni rashodi	2022.	2023.	Indeks 23/22
vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	151,57	0,00	0
stručno obrazovanje i literatura	3.236,18	2.718,29	84
troškovi darovanja	495,06	1.034,98	209
otpis trgovačke robe	12.274,21	5.884,53	48
otpis nenaplativih potraživanja	464,53	444,62	96
ostali rashodi	1.410,18	176,82	13
Ukupno ostali poslovni rashodi:	18.031,73	10.259,24	57

Bilješka broj 21. 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 22. Financijski rashodi

Iskazani financijski rashodi odnose se na kamate po leasing ugovorima i obračunate zatezne kamate za kašnjenje u podmirivanju obaveza prema dobavljačima i državi..

Bilješka broj 23. Dobit razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2023. s iskazanom dobiti od 11.537,78 €.

Direktor:

Alma Majstorović