

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2024. 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 2024. 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 trgovačke robe, 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.

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 31.12.2024. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	5.002.660,90	0,00	5.002.660,90	90	0
Građevinski objekti	756.295,86	502.288,71	254.007,15	5	66
Postrojenja i oprema	313.198,19	106.927,68	206.270,51	4	34
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	426.911,01	362.003,21	64.907,80	1	85
Ostala materijalna imovina	7.014,16	0,00	7.014,16	0	0
Ulaganja u nekretnine	284.890,83	249.280,85	35.609,98	1	88
Materijalna imovina u pripremi	139.132,72	0,00	0,00	0	0
U K U P N O	6.930.103,67	1.220.500,45	5.570.470,50	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 za prethodnu godinu iskazana vrijednost od 139.132,72 € odnosi se na uložena sredstva po započetom projektu rekonstrukcije i opremanja staklenika u rasadniku Zaton. Tijekom 2024. projekt je u cijelosti realiziran. Ukupna vrijednost projekta je 397.568,17 € i sufinanciran je sredstvima EU.

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 636,00 €, a odnosi se na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Iskazana je tržišna vrijednost na dan 31.12.2024. 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 31.12.2024. i usporedba s prethodnom godinom:

	2023.	2024.	Indeks 24/23
Sirovine i materijal	17.174,60	16.198,05	94
Proizvodnja u tijeku	23.670,12	22.633,10	96
Trgovačka roba	32.359,07	47.728,45	147
Gotovi proizvodi	3,28	11,30	
U K U P N O	73.207,07	86.570,90	118

Bilješka broj 6. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 200.757,38 €, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina i blagdanske dekoracije grada za prosinac 2024. 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	31.12.2023.	31.12.2024.
PRAVNE OSOBE	12.488,96	8.471,99
GRAĐANI	19.215,92	15.424,50
SPORNA POTRAŽIVANJA-utuženo	1.460,77	850,00
Ukupno kupci:	33.165,65	24.746,49

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 16.048,28 € odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika, te potraživanje za obračunati PDV po neplaćenim ulaznim računima.

Bilješka broj 9. Ostala potraživanja

U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 2.488,15 €, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu.

Bilješka broj 10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Iskazana vrijednost od 210,00 € odnosi se na plaćenu pretplatu za stručni časopis RRIF za 2025. godinu.

Bilješka broj 11. Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 6.244.830,00 €. Nakon provedenog usklađenja temeljnog kapitala u sudskom registru zbog prelaska na euro, razlika od 56,85 € unesena je u kapitalne rezerve.

Bilješka broj 12. Preneseni gubitak i dobit tekuće godine

U bilanci je iskazan preneseni gubitak u vrijednosti od 761.227,26 €, a poslovanje u 2024. godini završeno je s iskazanom dobiti od 80.297,08 €.

Bilješka broj 13. Dugoročne obaveze prema dobavljačima

Sve su dugoročne obaveze otplaćene.

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	31.12.2023.	31.12.2024.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	168.041,02	177.777,72
BARTOLO TRADE d.o.o.	331,60	18.208,36
AUTO DUBROVNIK d.d.	0,00	13.250,00
RASADNIK PRUD, METKOVIĆ	0,00	9.234,75
PROFECTUS vl. Goran Daldon	4.502,00	7.232,00
OSTALI DOBAVLJAČI	8.789,34	30.610,13
Ukupno dobavljači:	181.663,96	256.312,96

Tijekom 2024. godine sve su obaveze prema dobavljačima, osim obaveze prema Vodovod Dubrovnik d.o.o, uredno podmirivane.

U svibnju 2024. sklopljena je druga nagodba s vjerovnikom Vodovod Dubrovnik d.o.o. o podmirenju duga u ratama. Obaveza se podmiruju prema mogućnostima društva, te je tijekom 2024. godine Vodovodu d.o.o. uplaćeno 108.000,00 €. Iskazana obaveza odnosi se na razdoblje srpanj 2023 – prosinac 2024. godine.

Sve ostale obaveze iskazane u tablici podmirene su početkom 2025. godine.

Bilješka broj 15. Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 80.661,82 € odnose se na obavezu za neto plaću i naknade troškova radnicima za prosinac 2024. godine. Plaća je isplaćena u siječnju 2025. godine.

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

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 78.920,70 € odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2024, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2024, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunatu naknadu Nadzornom odboru za prosinac 2024. 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 3.136,44 € odnose se na obavezu za primljene jamčevine za uredno podmirenje obaveza za najam poslovnih prostora, te obračunatu i neisplaćenu naknadu članovima Nadzornog odbora za prosinac 2024. godine

Bilješka broj 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 81.181,63 € odnosi se na 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.

4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITKA ILI GUBITKABilješka broj 19. Poslovni prihodi

Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni prihodi	2023.	2024.	Indeks 24/23	Udjel u %
Prihodi od prodaje	1.910.516,90	2.013.030,43	105	93
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	355,60	683,80	192	0
Ostali poslovni prihodi	109.635,96	154.872,83	141	7
U K U P N O	2.020.508,46	2.168.587,06	107	100

Porast prihoda od prodaje roba i usluga za 5% rezultat je pojačane poslovne aktivnosti, ali i porasta cijena uslijed inflacije.

Ostali poslovni prihodi porasli su za 41%. Ovdje su uključeni sljedeći prihodi:

- prihod od primljenih bespovratnih sredstava iz EU fondova za sufinanciranje projekta uklanjanja invazivne vrste *Ailanthus altissima* – 92.013,47 €;
- prihod od primljenih bespovratnih sredstava iz EU fondova za sufinanciranje projekta rekonstrukcije i opremanja staklenika u rasadniku Zaton u visini obračunatog troška amortizacije – 16.172,76 €;
- prihod od prodaje 78 m2 zemljišta u Solitudu – 37.830,50 €;
- prihodi od naplate otpisanih potraživanja, prodaje prava služnosti; državne potpore za umanjenje cijene električne energije, viškova po inventurama, i slično – 8.856,10 €.

Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2024. godinu.

Bilješka broj 20. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2023.	2024.	Indeks 24/23
Materijalni troškovi	668.354,13	643.810,24	96
Troškovi osoblja	1.059.527,42	1.146.171,65	108
Amortizacija	106.998,33	94.218,86	88
Ostali troškovi	156.086,56	167.909,12	108
Ostali poslovni rashodi	10.259,24	16.194,69	158
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	5.762,70	1.029,00	18
U K U P N O :	2.006.988,38	2.069.333,56	103

U kolovozu 2024. podignuta je osnovica za obračun plaće za 10% te je na godišnjoj razini zabilježen porast troškova osoblja za 8 %, dok su ostali poslovni rashodi ostali na istoj razini u odnosu na prethodnu godinu.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2023.	2024.	Indeks 24/23
Troškovi sirovina i materijala	162.974,39	87.524,31	54
Troškovi prodane robe	243.988,24	269.827,35	111
Prijevozne usluge	904,82	1.056,87	117
Poštanske i telekomunik.usluge	9.639,17	11.938,99	124
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	21.940,46	31.540,20	144
Najamnine i zakupnine	3.679,08	4.047,84	110
Utrošena voda	88.916,74	112.131,59	126
Zbrinjavanje otpada	807,94	5.347,50	662
Najam strojeva i uređaja	6.022,18	4.998,54	83
Zemljani radovi s građevinskom mehanizacijom	62.592,48	36.058,20	58
Usluge čišćenja i uklanjanja visokih stabala	25.722,00	19.556,00	76
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	7.013,26	7.594,65	108
Zdravstveni nadzor, zaštita bilja	15.669,64	22.734,00	145
Informatičke usluge	6.756,60	6.740,52	100
Usluge geodeta i sudskih vještaka	1.480,00	1.800,00	122
Usluge revizora i konzultant.usluge	4.154,34	3.356,34	81
Ostali vanjski troškovi	6.092,79	17.557,34	288
UKUPNO :	668.354,13	643.810,24	96

Zabilježen je pad ukupnih materijalnih troškova za 4%. Međutim treba uzeti u obzir činjenicu da su u prethodnoj godini nabavljene svjetlosne dekoracije za božićne i novogodišnje blagdane u vrijednosti od 64.000,00 €. Kada bi se iz izračuna isključio ovaj trošak bio bi zabilježen porast materijalnih troškova za 6,53 %.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2023.	2024.	Indeks 24/23
troškovi reklame	14.342,61	15.936,61	111
troškovi službenog puta	1.702,41	2.050,25	120
troškovi prijevoza radnika	34.964,90	32.491,93	93
naknade članovima Nadzornog odbora	7.544,95	7.371,48	98
premije osiguranja	12.850,79	17.726,85	138
naknade i članarine	7.178,81	7.682,88	107
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	6.733,71	7.573,24	112
prigodna godišnja nagrada	27.600,00	27.320,00	99
otpremnine za mirovinu	4.990,40	6.981,60	140
jubilarnе nagrade	2.720,84	896,00	33
naknada za duga bolovanja	7.316,20	7.066,00	97
potpora u slučaju smrti člana obitelji	1.348,48	2.119,79	157
nagrada zaposlenima za radni rezultat	8.620,00	11.450,00	133
regres za godišnji odmor	9.866,71	9.450,00	96
administrativne, sudske i ostale takse	1.502,56	1.513,20	101
ostale potpore i pomoći radnicima	6.604,92	9.877,91	150
ostali troškovi	198,27	401,38	202
Ukupno ostali troškovi:	156.086,56	167.909,12	108

Ostali troškovi su porasli za 8% u odnosu na prethodnu godinu. Porast troškova premija osiguranja rezultat je plaćene police osiguranja za obnovljene staklenike u rasadniku Zaton u vrijednosti od 3.500,00 €. Tijekom 2024. godine isplaćene su prigodne godišnje nagrade u iznosu od 400,00 € po zaposleniku, regres za godišnji odmor u iznosu od 150,00 € po zaposleniku, te dar djetetu do 15 godina u iznosu od 140,00 € po djetetu.

Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Ostali poslovni rashodi	2023.	2024.	Indeks 24/23
stručno obrazovanje i literatura	2.718,29	940,84	35
troškovi darovanja	1.034,98	879,31	85
otpis i manjak trgovačke robe	5.884,53	12.650,91	215
otpis nenaplativih potraživanja	444,62	1.085,86	244
ostali rashodi	176,82	637,77	361
Ukupno ostali poslovni rashodi:	10.259,24	16.194,69	158

Bilješka broj 21. Financijski prihodi

Iskazani financijski prihodi odnose se na prihode od obračunatih i naplaćenih zateznih kamata po ispostavljenim računima, prihoda od dividendi i nerealiziranih prihoda od financijske imovine.

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 2024. s iskazanom dobiti od 80.297,08 €.

Direktor:

Alma Majstorović