

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2025. 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. Odlukom Skupštine društva od 27.08.2025. godine imenovani su novi članovi Nadzornog odbora: Katija Dobrić – predsjednik, Lea Longika Margaretić – zamjenik predsjednika i Zdravko Papac – član.

Financijski izvještaji za 2025. 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 31.12.2025. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	5.002.660,90	0,00	5.002.660,90	92	0
Građevinski objekti	761.075,86	566.804,81	194.271,05	4	74
Postrojenja i oprema	314.074,00	142.440,67	171.633,33	3	45
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	433.853,79	377.836,98	56.016,81	1	87
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
U K U P N O	6.803.569,54	1.336.363,31	5.467.206,23	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. 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. Čajkovica zk.ul 216.

Bilješka broj 3. Dugotrajna financijska imovina

U poziciji bilance – ostala dugotrajna financijska imovina, iskazana je vrijednost od 628,00 €, a odnosi se na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Iskazana je tržišna vrijednosti na dan 31.12.2025. godine.

Bilješka broj 4. 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 31.12.2025. i usporedba s prethodnom godinom:

	2024.	2025.	Indeks 25/24
Sirovine i materijal	16.198,05	15.944,45	98
Proizvodnja u tijeku	22.633,10	21.873,90	97
Trgovačka roba	47.728,45	45.612,49	96
Gotovi proizvodi	11,30	5,82	
U K U P N O	86.570,90	83.436,66	96

Bilješka broj 5. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 200.594,27 €, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina i blagdanske dekoracije grada za prosinac 2025. godine (do trenutka sastavljanja ovog izvještaja dug je u cijelosti podmiren).

Bilješka broj 6. Potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca s usporednim podacima za prethodnu godinu:

K u p c i	31.12.2024.	31.12.2025.
PRAVNE OSOBE	8.471,99	11.172,67
GRAĐANI	15.424,50	14.671,00
SPORNA POTRAŽIVANJA-utuženo	850,00	1.222,00
Ukupno kupci:	24.746,49	27.065,67

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

Bilješka broj 7. Potraživanja od države i drugih institucija

U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost od 27.958,71 € odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika, potraživanje za obračunati PDV po neplaćenim ulaznim računima, te potraživanje za preplaćeni iznos poreza na dobit.

Bilješka broj 8. Ostala potraživanja

U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 2.068,35 €, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu.

Bilješka broj 9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Iskazana vrijednost od 230,00 € odnosi se na plaćenu pretplatu za stručni časopis RRIF za 2026. godinu.

Bilješka broj 10. 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 11. Preneseni gubitak i gubitak tekuće godine

U bilanci je iskazan preneseni gubitak u vrijednosti od 680.930,18 €, a poslovanje u 2025. godini završeno je s iskazanim gubitkom od 38.743,88 €.

Bilješka broj 12. Obaveze prema dobavljačima (kratkoročne)

Struktura obaveza prema dobavljačima s usporednim podacima za prethodnu godinu:

D o b a v l j a č i	31.12.2024.	31.12.2025.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	177.777,72	166.903,86
URBANI ŠUMARI d.o.o.	0,00	9.041,25
SVIJET ZELENILA d.o.o.	0,00	8.092,81
DUBROVČKI VATROGASCI	207,38	5.987,50
BARTOLO TRADE d.o.o.	18.208,36	2.452,70
AUTO DUBROVNIK d.d.	13.250,00	0,00
RASADNIK PRUD, METKOVIĆ	9.234,75	0,00
PROFECTUS vl. Goran Daldon	7.232,00	0,00
OSTALI DOBAVLJAČI	30.402,75	18.994,81
Ukupno dobavljači:	256.312,96	211.472,93

Tijekom 2025. godine sve su obaveze prema dobavljačima, osim obaveze prema Vodovod Dubrovnik d.o.o., uredno podmirivane. Obaveza se podmiruje prema mogućnostima društva, te je tijekom 2025. godine Vodovodu d.o.o. uplaćeno 108.200,00 €. Iskazana obaveza odnosi se na razdoblje srpanj 2024 – prosinac 2025. godine.

Sve ostale obaveze iskazane u tablici podmirene su početkom 2026. godine.

Bilješka broj 13. Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 80.831,48 € odnose se na obavezu za neto plaću i naknade troškova radnicima za prosinac 2025. godine. Plaća je isplaćena u siječnju 2026. godine.

Bilješka broj 14. Obaveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 81.625,43 € odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2025, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2025, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunatu naknadu Nadzornom odboru za prosinac 2025. godine, obavezu zakonom propisane i obračunate naknade i članarine po godišnjem obračunu.

Do datuma sastavljanja ovog izvještaja podmirene su sve navedene obaveze.

Bilješka broj 15. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u vrijednosti od 3.325,00 € 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 2025. godine

Bilješka broj 16. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 47.685,14 € 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 17. Poslovni prihodi

Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni prihodi	2024.	2025.	Indeks 25/24	Udjel u %
Prihodi od prodaje	2.013.030,43	2.110.426,22	105	96
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	683,80	1.105,99	162	0
Ostali poslovni prihodi	154.872,83	81.611,11	53	4
U K U P N O	2.168.587,06	2.193.143,32	101	100

U ostale poslovne prihode uključeni su sljedeći prihodi:

- prihod od primljenih bespovratnih sredstava iz EU fondova za sufinanciranje projekta rekonstrukcije i opremanja staklenika u rasadniku Zaton u visini obračunatog troška amortizacije – 76.613,74 €;
- prihodi od državne potpore za umanjeње cijene električne energije, viškova po inventurama, i slično – 4.997,37 €.

Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2025. godinu.

Bilješka broj 18. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2024.	2025.	Indeks 25/24
Materijalni troškovi	643.810,24	642.984,49	100
Troškovi osoblja	1.146.171,65	1.283.247,82	112
Amortizacija	94.218,86	122.034,98	130
Ostali troškovi	167.909,12	171.726,11	102
Ostali poslovni rashodi	16.194,69	11.462,28	71
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	1.029,00	764,68	74
U K U P N O :	2.069.333,56	2.232.220,36	108

U svibnju 2025. podignuta je osnovica za obračun plaće za 21% te je na godišnjoj razini zabilježen porast troškova osoblja za 12 %. Broj zaposlenih je smanjen te je u 2024. godini bilo zaposleno prosječno 72 radnika, a u 2025. godini 63 radnika. Trošak amortizacije je povećan zbog amortizacije novo ugrađene proizvodne opreme i rekonstrukcije staklenika u rasadniku.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2024.	2025.	Indeks 25/24
Troškovi sirovina i materijala	87.524,31	82.729,15	95
Troškovi prodane robe	269.827,35	243.564,52	90
Prijevozne usluge	1.056,87	3.537,58	335
Poštanske i telekomunik.usluge	11.938,99	12.874,10	108
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	31.540,20	39.778,99	126
Najamnine i zakupnine	4.047,84	4.486,10	111
Utrošena voda	112.131,59	93.805,94	84
Zbrinjavanje otpada	5.347,50	13.373,68	250
Najam strojeva i uređaja	4.998,54	10.674,97	214
Zemljani radovi s građevinskom mehanizacijom	36.058,20	26.505,70	74
Usluge čišćenja i uklanjanja visokih stabala	19.556,00	13.280,00	68
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	7.594,65	5.791,86	76
Usluga izrade projekata i elaborata	4.616,00	7.233,00	157
Zdravstveni nadzor, zaštita bilja	22.734,00	49.957,85	220
Informatičke usluge	6.740,52	9.098,40	135
Usluge geodeta i sudskih vještaka	1.800,00	3.000,00	167
Usluge revizora i konzultant.usluge	3.356,34	4.589,60	137
Ostali vanjski troškovi	12.941,34	18.703,05	145
UKUPNO :	643.810,24	642.984,49	100

Ukupni materijalni troškovi su ostali na istoj razini u odnosu na prethodnu godinu.

Značajno su porasli troškovi zdravstvenog nadzora i zaštite bilja zbog povećanog broja palmi nad kojima su provedene mjere zaštite (12 novih palmi na Lopudskoj rivi i 47 novih palmi na Gruškoj obali) te zbog radova uklanjanja panjeva radi zamjenske sadnje palmi na Lopudskoj rivi.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2024.	2025.	Indeks 25/24
troškovi reklame	15.936,61	16.111,12	101
troškovi službenog puta	2.050,25	1.657,29	81
troškovi prijevoza radnika	32.491,93	29.937,38	92
naknade članovima Nadzornog odbora	7.371,48	8.497,52	115
premije osiguranja	17.726,85	18.031,30	102
naknade i članarine	7.682,88	7.427,48	97
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	7.573,24	6.436,00	85
prigodna godišnja nagrada	27.320,00	33.000,00	121
otpremnine za mirovinu	6.981,60	7.807,00	112
jubilarnе nagrade	896,00	4.080,00	455
naknada za duga bolovanja	7.066,00	5.002,20	71
potpora u slučaju smrti člana obitelji	2.119,79	2.143,80	101
nagrada zaposlenima za radni rezultat	11.450,00	10.280,00	90
regres za godišnji odmor	9.450,00	8.400,00	89
administrativne, sudske i ostale takse	1.513,20	1.865,99	123
ostale potpore i pomoći radnicima	9.877,91	10.348,48	105
ostali troškovi	401,38	700,55	175
Ukupno ostali troškovi:	167.909,12	171.726,11	102

Ostali troškovi su ostali na istoj razini u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2025. godine isplaćene su prigodne godišnje nagrade u iznosu od 550,00 € 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	2024.	2025.	Indeks 25/24
stručno obrazovanje i literatura	940,84	380,00	40
troškovi darovanja	879,31	1.275,69	145
otpis i manjak trgovačke robe	12.650,91	9.050,46	72
otpis nenaplativih potraživanja	1.085,86	744,00	69
ostali rashodi	637,77	12,13	2
Ukupno ostali poslovni rashodi:	16.194,69	11.462,28	71

Bilješka broj 19. 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 20. Financijski rashodi

Iskazani financijski rashodi odnose se na obračunate zatezne kamate za kašnjenje u podmirivanju obaveza prema dobavljačima i državi te na nerealizirane rashode od financijske imovine.

Bilješka broj 21. Gubitak razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2025. s iskazanim gubitkom od 38.743,88 €.

Direktor:

Alma Majstorović