

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. 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 direktorica Alma Majstorović, a članovi Nadzornog odbora su: Marin Murati – predsjednik, Davor Oštrić i Zdravko Papac – članovi.

Financijski izvještaji za 2022. 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 31.12.2022. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	37.727.806,00	0,00	37.727.806,00	94	0
Građevinski objekti	4.298.238,00	3.319.272,00	978.966,00	2	77
Postrojenja i oprema	995.640,00	451.253,00	544.387,00	1	45
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	3.007.316,00	2.605.256,00	402.060,00	1	87
Ostala materijalna imovina	52.848,00	0,00	52.848,00	0	0
Ulaganja u nekretnine	2.146.510,00	1.727.320,00	419.190,00	1	80
U K U P N O	48.228.358,00	8.103.101,00	40.125.257,00	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 zemljišta u K.O. Čajkovica zk.ul 216. U odnosu na prethodnu godinu na ovoj poziciji je došlo do značajnog smanjenja vrijednosti.

Naime, presudom Visokog upravnog suda RH posl.br.Usž-406/22 od 11. ožujka 2022. godine pravomoćno je okončan sudski postupak povrata zemljišta upisanog u K.O. Čajkovica zk.ul 216 kojom je Vrtlar d.o.o. morao vratiti 2.429 m² zemljišta, te je ostao u vlasništvu 1/3 zemljišta, odnosno 1.214 m².

Bilješka broj 3. Dugotrajna financijska imovina

U poziciji bilance – ostala dugotrajna financijska imovina, iskazana je vrijednost od 1.650,00 kn, a odnosi se na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Iskazana je tržišna vrijednosti na dan 31.12.2022. 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 31.12.2022. i usporedba s prethodnom godinom:

	2021.	2022.	Indeks 22/21
Sirovine i materijal	103.150,00	124.345,00	121
Proizvodnja u tijeku	191.495,00	221.786,00	116
Trgovačka roba	192.608,00	212.461,00	110
Gotovi proizvodi	20,00	0,00	
U K U P N O	487.273,00	558.592,00	115

Bilješka broj 5. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 1.410.296,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina i blagdanske dekoracije grada za prosinac 2022. 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:

Kupci	31.12.2021.	31.12.2022.
PRAVNE OSOBE	54.952,00	44.402,00
GRAĐANI	115.828,00	92.673,00
SPORNA POTRAŽIVANJA-utuženo	5.950,00	7.250,00
Ukupno kupci:	176.730,00	144.325,00

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 102.085,00 kn odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanje radnika.

Bilješka broj 8. Ostala potraživanja

U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 15.059,00 kn, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu i potraživanja za uplaćene jamčevine.

Bilješka broj 9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Iskazana vrijednost od 1.340,00 kn odnosi se na plaćenu pretplatu za stručni časopis RRIF za 2023. godinu.

Bilješka broj 10. Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 47.052.100,00 kn. Tijekom 2022. godine nije bilo promjena na temeljnom kapitalu društva.

Bilješka broj 11. Preneseni gubitak i dobit tekuće godine

U bilanci je iskazan preneseni gubitak u vrijednosti od 6.543.413,00 kn, a poslovanje u 2022. godini završeno je s iskazanom dobiti od 721.014,00 kn.

Bilješka broj 12. Rezerviranja za započete sudske sporove

Na ovoj poziciji bilance za prethodnu godinu iskazan je trošak rezerviranja po započetim sudskim sporovima u vrijednosti od 805.131,00 kn. U 2022. godini sudski spor je okončan donesenom presudom o povratu imovine te je ukinuto izvršeno rezerviranje.

Bilješka broj 13. Dugoročne obaveze prema dobavljačima

U prosincu 2022. godine sklopljena je nagodba o podmirenju obaveze prema Vodovodu d.o.o. u 36 rata, te je iznos obaveze od 1.303.368,00 kn evidentiran kao dugoročna obaveza. Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je i obaveza od 50.164,00 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.

Bilješka broj 14. Obaveze za predujmove

Za prethodnu godinu 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	31.12.2021.	31.12.2022.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	1.895.309,00	468.788,00
BARTOLO TRADE d.o.o. SPLIT	59.378,00	0,00
RASADNIK PRUD METKOVIĆ	17.797,00	0,00
DOM ZDRAVLJA DUBROVNIK	9.975,00	0,00
OSTALI DOBAVLJAČI	54.158,00	31.470,00
Ukupno dobavljači:	2.036.617,00	500.258,00

Tijekom 2022. godine sve su obaveze prema dobavljačima, osim obaveze prema Vodovod Dubrovnik d.o.o, uredno podmirivane. U prosincu 2022. godine sklopljena je nagodba o otplati duga prema Vodovodu d.o.o. u jednakim mjesečnim ratama, te je obaveza u vrijednosti od 1.303.368,00 kn prebačena na dugoročne obaveze.

Bilješka broj 16. Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 479.639,00 kn odnose se na obavezu za neto plaću za prosinac 2022. godine. Plaća je isplaćena u siječnju 2023. godine.

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

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 627.814,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2022, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2022, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunatu naknadu Nadzornom odboru za prosinac 2022. 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 78.042,00 kn odnose se na kratkoročnu obavezu za financijski leasing za kupljeno osobno vozilo, te obračunatu i neisplaćenu naknadu članovima Nadzornog odbora za prosinac 2022. godine.

Bilješka broj 19. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 11.190,00 kn odnosi se na preostali iznos doznačenih sredstava za sufinanciranje zapošljavanja pripravnika od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITKA ILI GUBITKABilješka broj 20. Poslovni prihodi

Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni prihodi	2021.	2022.	Indeks 22/21	Udjel u %
Prihodi od prodaje	12.198.482,00	13.150.585,00	108	95
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	1.764,00	600,00	34	0
Ostali poslovni prihodi	589.880,00	688.402,00	117	5
U K U P N O	12.790.126,00	13.839.587,00	108	100

Zabilježena je pojačana poslovna aktivnost u odnosu na prethodnu godinu – prihodi od prodaje roba i usluga porasli su za 8 %.

Ostali poslovni prihodi porasli su za 17%. Ovdje su uključeni sljedeći prihodi:

- prihod od primljenih bespovratnih sredstava iz EU fondova za sufinanciranje projekta uklanjanja invazivne vrste *Ailanthus altissima* – 297.760,00 kn;
- prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja okončanjem sudskog spora za povrat imovine u K.O. Čajkovića z.k.ul 216 – 268.303,00 kn;
- prihod od državnih potpora za zapošljavanje – 39.734,00 kn;
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine, od naplate otpisanih potraživanja, državne potpore za umanjenje cijene električne energije, viškova po inventurama, i slično – 82.605,00 kn.

Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2022. godinu.

Bilješka broj 21. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2021.	2022.	Indeks 22/21
Materijalni troškovi	3.245.438,00	3.924.358,00	121
Troškovi osoblja	6.911.131,00	7.092.364,00	103
Amortizacija	493.053,00	767.018,00	156
Ostali troškovi	915.710,00	1.058.724,00	116
Ostali poslovni rashodi	64.466,00	135.860,00	211
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	-22.714,00	-30.272,00	
Rezerviranja	805.131,00	0,00	
U K U P N O :	12.412.215,00	12.948.052,00	104

Zabilježen je porast svih stavki poslovnih rashoda kao rezultat pojačane poslovne aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu. Porast troškova amortizacije za 56 % nastao je zbog donesene odluke o promjeni računovodstvene procjene kojom je smanjen vijek upotrebe pojedinih stavki dugotrajne imovine (upravna zgrada i staklenici u rasadniku Zaton) radi starosti i dotrajalosti, te je stopa amortizacije povećana na 10%.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2021.	2022.	Indeks 22/21
Troškovi sirovina i materijala	459.941,00	668.174,00	145
Troškovi prodane robe	1.448.634,00	1.751.715,00	121
Prijevozne usluge	11.674,00	5.685,00	49
Poštanske i telekomunik.usluge	69.390,00	70.809,00	102
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	131.873,00	100.348,00	76
Najamnine i zakupnine	18.900,00	26.060,00	138
Utrošena voda	631.072,00	742.125,00	118
Zbrinjavanje zelenog otpada	12.000,00	2.000,00	17
Najam strojeva i uređaja	31.975,00	39.000,00	122
Usluge kooperanata-navodnjavanje, građevinski radovi	68.206,00	162.777,00	239
Usluge čišćenja visokih stabala	101.900,00	67.200,00	66
Provizija za narudžbe vijenaca	340,00	0,00	0
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	38.685,00	36.188,00	94
Zdravstveni nadzor, zaštita bilja	90.651,00	119.661,00	132
Informatičke usluge	49.828,00	44.900,00	90
Usluge geodeta i sudskih vještaka	2.800,00	7.800,00	279
Usluge revizora i konzultant.usluge	23.000,00	27.200,00	118
Ostali vanjski troškovi	54.569,00	52.716,00	97
U K U P N O :	3.245.438,00	3.924.358,00	121

Porast materijalnih troškova za 21% nastao je zbog značajnog porasta cijena sirovina, materijala i ulaznih usluga, te djelomično zbog povećane poslovne aktivnosti društva. Trošak usluga kooperanata porastao je za 139% zbog građevinskih radova na postavljanju novih sustava za navodnjavanje na zelenim površinama kod Radeljevića i u Sustjepanu, te građevinskih radova na rekonstrukciji zelene površine u Tupovom naselju.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2021.	2022.	Indeks 22/21
troškovi reklame	138.934,00	95.550,00	69
troškovi službenog puta	6.384,00	36.982,00	579
troškovi prijevoza radnika	199.136,00	207.339,00	104
upotreba vlastitog automob. u službene svrhe	270,00	0,00	0
naknade članovima Nadzornog odbora	56.966,00	56.966,00	100
premije osiguranja	109.135,00	103.982,00	95
naknade i članarine	52.945,00	53.882,00	102
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	43.088,00	47.158,00	109
prigodna godišnja nagrada	77.000,00	144.600,00	188
otpremnine za mirovinu	19.840,00	32.768,00	165
jubilarnе nagrade	41.500,00	38.500,00	93
naknada za duga bolovanja	66.820,00	49.800,00	75
potpora u slučaju smrti člana obitelji	50.480,00	30.480,00	60
nagrada zaposlenima za radni rezultat	0,00	3.800,00	
regres za godišnji odmor	33.000,00	85.499,00	259
administrativne, sudske i ostale takse	6.845,00	6.605,00	96
ostale potpore i pomoći radnicima	11.657,00	63.213,00	542
ostali troškovi	1.710,00	1.600,00	94
Ukupno ostali troškovi:	915.710,00	1.058.724,00	116

Ostali troškovi su porasli za 16% u odnosu na prethodnu godinu. Iskazani troškovi službenog puta sadrže i troškove službenog puta u Italiju u iznosu od 17.000,00 kn koji su u potpunosti pokriveni sredstvima LIFE projekta. Porasle su i isplaćene naknade zaposlenima, te je u 2022. godini isplaćeno prigodne godišnje nagrade u iznosu od 2.000,00 kn po zaposleniku, regresa za godišnji odmor u iznosu od 1.400,00 kn po zaposleniku, te dara djetetu do 15 godina u iznosu od 1.000,00 kn po djetetu.

Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Ostali poslovni rashodi	2021.	2022.	Indeks 22/21
vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	1.361,00	1.142,00	84
stručno obrazovanje i literatura	9.090,00	24.383,00	268
troškovi darovanja	4.194,00	3.730,00	89
otpis trgovačke robe	43.730,00	92.480,00	211
otpis nenaplativih potraživanja	5.785,00	3.500,00	61
ostali rashodi	306,00	10.625,00	3.472
Ukupno ostali poslovni rashodi:	64.466,00	135.860,00	211

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

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 24. Dobit razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2022. s iskazanom dobiti od 721.014,00 kn.

Direktor:

Alma Majstorović