



REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK

Gradonačelnik

KLASA: 401-01/24-05/25

URBROJ: 2117-1-01-24-3

Dubrovnik, 26. kolovoza 2024.

Na temelju članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi («Narodne novine», broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19 i 144/20) i članka 48. Statuta Grada Dubrovnika ("Službeni glasnik Grada Dubrovnika", broj 2/21), gradonačelnik Grada Dubrovnika donio je

ZAKLJUČAK

1. Utvrđuje se prijedlog zaključka o prihvaćanju godišnjeg izvješća o poslovanju trgovačkog društva Vrtlar d.o.o. za 2023. godinu sa pripadajućom financijskom dokumentacijom i dostavlja Gradskom vijeću Grada Dubrovnika na raspravu i prihvaćanje.
2. Izvjestiteljica o ovom predmetu biti će Alma Majstorović, direktorica trgovačkog društva Vrtlar d.o.o.



Gradonačelnik
Mato Franković

DOSTAVITI:

1. Gradsko vijeće Grada Dubrovnika;
2. Upravni odjel za poslove gradonačelnika, ovdje x2;
3. Pismohrana.



REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK

Upravni odjel za poslove gradonačelnika
KLASA: 401-01/24-05/25
URBROJ: 2117-1-27-24-2
Dubrovnik, 26. kolovoza 2024.



GRAD DUBROVNIK
GRADONAČELNIK

Predmet: Godišnje izvješće o poslovanju trgovačkog društva Vrtlar d.o.o. za 2023. godinu

Uprava trgovačkog društva Vrtlar d.o.o. za 2023. dostavila je godišnje izvješće o poslovanju društva za 2023. godinu, sukladno traženjima vlasnika, a u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i Statutom grada Dubrovnika.

Predlaže se gradonačelniku da dostavi Gradskom vijeću Grada Dubrovnika na raspravu i donošenje godišnje izvješće o poslovanju trgovačkog društva Vrtlar d.o.o. za 2023. godinu.



DOSTAVITI:

1. Naslovu;
2. Pismohrana.

Gradsko vijeće
KLASA:
URBROJ:
Dubrovnik,

Na temelju članka 39. Statuta Grada Dubrovnika ("Službeni glasnik Grada Dubrovnika", broj 2/21), Gradsko vijeće Grada Dubrovnika, je na sjednici održanoj _____, donijelo

ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se godišnje izvješće o poslovanju trgovačkog društva Vrtlar d.o.o. za 2023. godinu
2. Godišnje izvješće o poslovanju trgovačkog društva Vrtlar d.o.o. za 2023. godinu čini sastavni dio ovog Zaključka.

Predsjednik Gradskog vijeća
Mr.sc. Marko Potrebica

DOSTAVITI:

1. Upravni odjel za poslove gradonačelnika, ovdje x 2
2. Vrtlar d.o.o., Điva Natali 7, 20 000 Dubrovnik;
3. Pismohrana

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

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA VRTLAR d.o.o.
ZA 2023. GODINU

U Dubrovniku, ožujak 2024.

Sadržaj

<u>Uvod</u>	3
<u>Opći podaci</u>	3
<u>Osnivači/članovi društva</u>	3
<u>Poslovanje društva</u>	4
<u>Ostvarenje plana</u>	6
<u>Financijski pokazatelji poslovanja</u>	8
<u>Bilanca</u>	8
<u>Račun dobiti i gubitka</u>	9
<u>Rezultat poslovanja</u>	9
<u>Razvoj i ulaganja</u>	9
<u>Ulaganja u 2023. godini</u>	9
<u>Budući smjer poslovanja i ulaganja</u>	10
<u>Ljudski potencijal</u>	11
<u>Rizici</u>	12
<u>Rizik likvidnosti</u>	12
<u>Kreditni rizik</u>	12
<u>Valutni rizik</u>	12
<u>Događaji nakon datuma bilance</u>	12

Uvod

Opći podaci

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.

Osnovna djelatnost društva su uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika.

Prema kriterijima za određivanje veličine poduzetnika propisanim člankom 5. Zakona o računovodstvu, Vrtlar d.o.o. pripada poduzetnicima srednje veličine.

Osnivači/članovi društva

Temeljni kapital Društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 6.244.830,00 €.

Tijekom 2023. godine Općina Mljet je prodala svoj udio Gradu Dubrovniku, te su izmijenjeni osnivači Društva:

GRAD DUBROVNIK, Dubrovnik, član društva s udjelom 69,10 %

OPĆINA KONAVLE, Cavtat, član društva s udjelom 12,10 %

OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA, Srebreno, član društva s udjelom 8,40 %

OPĆINA STON, Ston, član društva s udjelom 3,70%

OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE, Slano, član društva s udjelom 3,10%

OPĆINA OREBIĆ, Orebić, član društva s udjelom 1,70 %

OPĆINA TRPANJ, Trpanj, član društva s udjelom 1,10 %

OPĆINA JANJINA, Janjina, član društva s udjelom 0,80 %

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Upravu Društva čini jedan član – direktor, koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno. Direktora odlukom imenuje Skupština Društva. Direktor vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika, kako to zahtijeva dobrobit Društva, poštujući interese članova Društva i prava zaposlenika.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i obavlja druge zakonom određene poslove.

Upravu Društva tijekom 2023. godine zastupala je direktorica Alma Majstorović.

Poslovanje društva

Tijekom 2023. godine društvo Vrtlar d.o.o. je nastavilo s poslovanjem i obavljanjem djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, trgovine i proizvodnje bilja.

Poslovanje u 2023. godini odvijalo se u poslovnom okruženju obilježenom inflacijom - prosječna stopa inflacije u RH u 2023. godini je 8%.

Ostvareni poslovni prihodi i udio u ukupnom prihodu po poslovnim jedinicama:

<i>Radne jedinice</i>	<i>Prihodi 2021.</i>	<i>Prihodi 2022.</i>	<i>Prihodi 2023.</i>	<i>index 22/21</i>	<i>index 23/22</i>	<i>% udjela u ukup. prihodu 2023.</i>
<i>Javni nasadi</i>	1.079.779	1.142.456	1.199.157	106	105	59%
<i>Radionica vijenaca i cvjećarnice</i>	360.580	372.272	460.185	103	124	23%
<i>Rasadnik Zaton</i>	160.620	210.211	228.854	131	109	11%
<i>Zajedničke službe</i>	28.411	72.371	119.812	255	166	6%
<i>EU fondovi- LIFE</i>	68.152	39.520	12.500	58	32	1%
<i>Ukupan prihod</i>	1.697.542	1.836.829	2.020.508	108	110	100%

Radna jedinica Javni nasadi obavlja osnovnu djelatnost društva - održavanje javnih zelenih površina. Izmjerena održavana ukupna površina na užem području Grada i Mokošice je iznad 20 hektara, s tim da se održavaju i javne zelene površine na području Velikog i Malog Zatonu i Elafita. Šire gradsko područje (Orašac, Trsteno, Brsečine, Gornja sela i Bosanka) održava se isključivo po nalogu nadležnog upravnog odjela Grada Dubrovnika.

Osim održavanja javnih zelenih površina ova radna jedinica obavlja i usluge uređenja i održavanja zelenih površina po zahtjevima pravnih i fizičkih osoba.

Ostvareni prihodi iz ove djelatnosti u 2023. godini čine 59 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast poslovnih prihoda u ovoj radnoj jedinici za 5% uz istovremeni porast poslovnih rashoda za 33 %.

Prema Ugovoru o održavanju javnih zelenih površina na području grada Dubrovnika sklopljenom za 2023. godinu ugovoreno je i izvršeno radova redovnog održavanja zelenih površina, te radova po nalogu nadležnog upravnog odjela u vrijednosti od 1.570.126,00 € (uključen PDV).

Radovi redovnog održavanja gore navedenih površina izvršeni u vrijednosti od 1.058.968,00 € obuhvaćaju radove: zimske rezidbe grmlja i drveća; sezonske prihrane nasada; plijevljenja nasada; saniranja šteta nastalih zbog vremenskih neprilika (uklanjanje čitavog drveća ili pojedinih njegovih dijelova nakon pada stabla, odnosno loma grana); proljetne i jesenske sadnje sezonskog cvijeća; nabave, dopreme i sadnje sadnica stabala, grmlja i trajnica; sjetve, prozračivanja, prihrane i košnje travnjaka (od 4 do 24 puta godišnje); oblikovne rezidbe grmlja i živica tijekom cijele godine; proljetne i ljetne rezidbe trajnica; zbrinjavanja zelenog otpada; održavanja postavljenih sustava za automatsko navodnjavanje na javnim površinama, te ručnog zalijevanja nasada na površinama koje nemaju postavljene sustave za automatsko navodnjavanje; tretiranje nasada zaštitnim sredstvima u cilju suzbijanja biljnih bolesti, štetnika i korova s posebnim naglaskom na preventivnu zaštitu palmi zbog suzbijanja štetnika crvene palmine pipe, itd.

Osim radova redovnog održavanja zelenih površina, tijekom 2023. godine društvo je odradilo radove po nalogu Upravnog odjela za komunalne djelatnosti u vrijednosti od 220.824,00 €:

- dekoracija Grada povodom Feste sv. Vlaha i za Božićne i novogodišnje blagdane ;
- orezivanje, oblikovanje i uklanjanje neprikladno izraslog i neodržavanog zelenila sa površina koje nisu obuhvaćene ugovorom o održavanju;
- uređenje okoliša spomen obilježja iz Domovinskog rata na Bosanci, Srđu, Strinjčeri, Orsuli, Mrčevu, Gromači i na Daksi;
- uklanjanje suhih, srušenih i opasnih stabala na širem području grada Dubrovnika i na Elafitima;
- rezidba visokih stabala alpinističkim tehnikama;
- hortikulturno uređenje arli na putu Iva Vojnovića;
- hortikulturno uređenje otoka na Pilama;
- hortikulturno uređenje prometnog otoka na mostu Dubrovnik
- hortikulturno uređenje kružnog toka u Solitudu;
- hortikulturno uređenje parka u ulici Žrtava s Dakse.

Tijekom 2023. godine na javnim zelenim površinama posađeno je 25 stabala (čempres, alepski bor, pinj, orah, hrast medunac, maslina, badem, lipa i ljuta naranča), a uklonjena su 24 stabla i to odumrla stabla, stabla lošeg zdravstvenog stanja i opasna stabla s narušenom statikom.

Vrtlar d.o.o. je tijekom 2023. godine nastavio provoditi mjere preventivne zaštite palmi na javnim zelenim površinama radi suzbijanja ovog štetnika i to endoterapeutskom metodom (injektiranjem) i korištenjem feromonskih lovki, a sve u suradnji s ovlaštenom pravnom osobom za obavljanje suzbijanja i iskorjenjivanja štetnih organizama u poljoprivredi i šumarstvu. Tijekom 2023. nije zabilježeno odumiranje niti jedne palme uzrokovano bolestima ili štetnicima, bilo da se radi o pojedinačnim primjercima, koji rastu na Pilama, na trgu Ivana Pavla II ili drvoredno kod samostana u Rožatu, na Tenturiji, kao i u Šipanskoj luci te Suđurđu.

Proces deponiranja, usitnjavanja i zbrinjavanja zelenog otpada prikupljenog s javnih površina se odvija u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji propisuje da nastali zeleni otpad mora biti zbrinuti u roku od 12 mjeseci od dana nastanka. Prikupljeni otpad se privremeno deponira u rasadnik Zaton, zatim se usitnjava i konačno zbrinjava preko ovlaštenih tvrtki ili se koristi kao malč na javnim zelenim površinama. Važno je napomenuti da Vrtlar d.o.o. nije registriran za obavljanje djelatnosti zbrinjavanja zelenog otpada i može prikupljati zeleni otpad nastao isključivo iz obavljanja vlastite djelatnosti.

Nastavljena je suradnja u projektu „Uspostavljanje kontrole nad invazivnom vrstom *Ailanthus altissima*“ koja je ugovorena krajem 2020. godine. Projekt se provodi preko Ministarstva zaštite okoliša i energetike, a sufinancira se iz sredstava europskih fondova i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Tijekom 2023. godine uklonjena su stabla vrste *Ailanthus altissima* koja su rasla neposredno uz zaštićene kulturno povijesne spomenike kao što je kod crkvice sv. Roka i kod crkve svetog Mihajla, te u privatnim vrtovima. Planirano trajanje projekta je pet godina i obuhvaća aktivnosti uklanjanja *Ailanthusa* i osvještavanja javnosti putem radionica o štetnosti širenja ove invazivne vrste.

U radnoj jedinici Radionica vijenaca i cvjećarnice zabilježen je porast prihoda za 24% u odnosu na prethodnu godinu. U ovoj radnoj jedinici najznačajniji prihod je od izrade pogrebni vijenaca i buketa i čini 77% prihoda, a ostalo se odnosi na prihode od prodaje na prodajnom

mjestu na Brsaljama, prihode od organizacije vjenčanja, te prihode od isporuka buketa i aranžmana i uređenja prostora za razne svečane prigode.

Broj izrađenih grobnih vijenaca i buketa u Radionici vijenaca u razdoblju 2018 – 2023:

	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
<i>grobni vijenci i buketa</i> komada	3.961	4.977	3.782	4.996	4.326	4.370

Pregled poslovnih prihoda i rashoda u radnoj jedinici Radionica vijenaca i cvjećarnice za razdoblje 2021 – 2023:

	2021.	2022.	2023.	Index 22/21	Index 23/22	Index 23/21
<i>poslovni prihodi</i>	360.580	372.272	460.185	103	124	128
<i>poslovni rashodi</i>	366.019	387.505	433.800	106	112	119
<i>dobitak/gubitak</i>	-5.439	-15.234	26.385			

U radnoj jedinici **Rasadnik Zaton** zabilježen je porast prihoda za 9% u odnosu na prethodnu godinu dok su poslovni rashodi porasli za 3%.

Pregled poslovnih prihoda i rashoda u radnoj jedinici Rasadnik Zaton za razdoblje 2021 – 2023:

	2021.	2022.	2023.	Index 22/21	Index 23/22	Index 23/21
<i>poslovni prihodi</i>	160.620	210.211	228.854	131	109	142
<i>poslovni rashodi</i>	217.652	265.177	274.149	122	103	126
<i>dobitak/gubitak</i>	-57.033	-54.966	-45.294			

Poslovni prihodi Zajedničkih službi sastoje se od prihoda od najma poslovnih prostora, prihoda od subvencija i poticaja, prihoda od ukidanja dugoročnih rezerviranja, prihoda od prodaje dugotrajne imovine, prihoda od naplate otpisanih potraživanja, i sl. Zabilježen je porast ovih prihoda za 66% u odnosu na prethodnu godinu. U 2023. godini naplaćeno je 77.362,11 € naknade za uništene sadnice na području grada Šibenika po sudskoj presudi Upravnog suda u Splitu br: 16 Usl.50/2023-14.

U tablici su posebno iskazani prihodi od sredstava EU fondova za sudjelovanje u projektu „Uspostavljanje kontrole nad invazivnom vrstom *Ailanthus altissima*“.

Ostvarenje plana

Izvještaj o izvršenju financijskog plana - poslovni prihodi po poslovnim jedinicama:

<i>Radne jedinice</i>	<i>Planirano</i>	<i>Realizirano</i>	<i>Indeks</i>
<i>Javni nasadi</i>	1.197.000	1.199.157	100
<i>Radionica vijenaca i cvjećarnice</i>	410.000	460.185	112
<i>Rasadnik Zaton</i>	263.000	228.854	87
<i>Zajedničke službe</i>	27.000	119.812	444
<i>EU fondovi- LIFE</i>		12.500	
<i>Ukupan prihod</i>	1.897.000	2.020.508	107

Do značajnog odstupanja u odnosu na planirane prihode Zajedničkih službi došlo je zbog neplaniranih prihoda od naplate po sudskoj presudi u vrijednosti od 77 tis eura. Radovi na realizaciji projekta rekonstrukcije i opremanja staklenika omeli su proizvodnju i prodaju u rasadniku te nisu ostvareni planirani prihodi. U trenutku planiranja nije bilo poznato hoće li biti odobren zahtjev za potporu.

Izveštaj o izvršenju financijskog plana – Račun dobiti i gubitka:

	<i>Planirano</i>	<i>Realizirano</i>	<i>Indeks</i>
1. POSLOVNI PRIHODI	1.976.251	2.020.508	102
1.1. <i>Prihodi od prodaje</i>	1.896.251	1.917.102	101
1.2. <i>Ostali poslovni prihodi</i>	80.000	103.406	129
2. POSLOVNI RASHODI	1.869.279	2.006.987	107
2.1. <i>Trošak osoblja</i>	1.050.909	1.059.527	101
2.2. <i>Trošak prodane robe</i>	255.742	243.988	95
2.3. <i>Amortizacija</i>	108.923	106.998	98
2.4. <i>Ostali poslovni rashodi</i>	453.705	596.474	131
2.5. <i>Rezerviranja</i>	0	0	
3. FINANCIJSKI PRIHODI	0	1.060	
4. FINANCIJSKI RASHODI	0	473	
5. UKUPNI PRIHODI	1.976.251	2.021.568	102
6. UKUPNI RASHODI	1.869.279	2.007.460	107
7. DOBIT (prije oporezivanja)	106.972	14.108	13
8. POREZ NA DOBIT	19.255	2.570	13
9. DOBIT (nakon oporezivanja)	87.717	11.538	13

Do značajnijeg odstupanja u odnosu na planirane ostale rashode došlo je zbog neplaniranog troška nabave građanskog dekorativnog materijala, te neplaniranih troškova zemljanih radova, strojnog iskopa i alpinističkih radova zbog pojačane poslovne aktivnosti na rekonstrukciji zelenih površina.

Izveštaj o izvršenju financijskog plana – zaduženost i izvori sredstava:

	<i>Planirano</i>	<i>Realizirano</i>	<i>Indeks</i>
1. OBAVEZE na dan 31.12.	261.902	331.073	126
1.1.1. <i>Kratkoročne obaveze</i>	86.418	328.710	380
1.1.2. <i>Dugoročne obaveze</i>	175.484	2.363	1
2. ZADUŽENOST na dan 31.12.			
2.1. <i>Kredit</i>	2.497	2.364	95
2.1.1. <i>Kratkoročni</i>	0	0	
2.1.2. <i>Dugoročni</i>	2.497	2.364	95
2.2. <i>Otplata dugoročnih obaveza</i>	4.161	4.294	103
2.3. <i>Novo zaduženje</i>	16.100	151.177	
2.3.1. <i>Refinanciranje postojećih obaveza</i>	0	0	
2.3.2. <i>Za potrebe obrtnih sredstava</i>	0	0	
2.3.3. <i>Investicije</i>	16.100	151.177	
3. IZVORI SREDSTAVA ZA INVESTICIJE	16.100	151.177	939
3.1. <i>Vlastita sredstva</i>	16.100	53.823	334
3.2. <i>Banke i leasing društva</i>	0	0	
3.3. <i>EU fondovi</i>	0	97.354	

Do odstupanja u odnosu na planirane kratkoročne i dugoročne obaveze došlo je zbog činjenice da je dio duga prema Vodovodu d.o.o. planiran kao dugoročna obaveza u skladu sa sklopljenom nagodbom u prosincu 2022. godine. Međutim, tijekom 2023. godine podmiren je dugoročni dio obaveze, te je preostala obaveza za razdoblje lipanj 2022 – prosinac 2023. poprimila karakter kratkoročne obaveze.

Također je došlo do odstupanja u planiranim investicijama, jer se u trenutku pisanja plana nije znao rezultat prijave na natječaj za dobivanje bespovratnih sredstava iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj za rekonstrukciju i opremanje staklenika u rasadniku Zaton. Tijekom 2023. godine prijava je prihvaćena, primljena je uplata prvog dijela odobrenih sredstava (97.354 €) i započeti su radovi u rasadniku.

Financijski pokazatelji poslovanja

Bilanca

	2022.	2023.	Index 23/22	Udio 2023
1. DUGOTRAJNA IMOVINA	5.325.755,79	5.370.089,38	101	91
1.1. Nematerijalna imovina	0,00	0,00		
1.2. Materijalna imovina	5.325.536,80	5.369.715,38	101	
1.3. Financijska imovina	218,99	374,00	171	
1.4. Potraživanja	0,00	0,00		
2. KRATKOTRAJNA IMOVINA	551.055,81	542.832,97	99	9
2.1. Zalihe	74.137,90	73.207,07	99	
2.2. Potraživanja	221.942,53	207.930,72	94	
2.3. Financijska imovina	0,00	0,00		
2.4. Novac u banci i blagajni	254.975,38	261.695,18	103	
3. UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI	177,85	185,84	104	
UKUPNO AKTIVA	5.876.989,45	5.913.108,19	101	100
1. KAPITAL I REZERVE	5.472.121,83	5.483.659,59	100	93
1.1. Upisani temeljni kapital	6.244.886,85	6.244.830,00	100	
1.2. Kapitalne rezerve	0,00	56,85		
1.3. Preneseni gubitak	-868.460,02	-772.765,04	89	
1.4. Dobit ili gubitak poslovna godine	95.695,00	11.537,78	12	
2. REZERVIRANJA	0,00	0,00		0
3. DUGOROČNE OBAVEZE	179.644,57	2.363,57	1	0
4. KRATKOROČNE OBAVEZE	223.737,87	328.710,64	147	6
5. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA	1.485,17	98.374,39	6624	2
UKUPNO PASIVA	5.876.989,44	5.913.108,19	101	100

Pri analizi bilance vidljivo je da je udio dugotrajne imovine u aktivi bilance 91%, a najznačajnija stavka dugotrajne imovine je zemljište čija vrijednost predstavlja 93% vrijednosti dugotrajne imovine. Također je vidljivo da vrijednost kapitala čini 93% pasive bilance, dok ukupne obaveze čine 6% vrijednosti pasive.

Sve su kratkoročne obaveze uredno podmirivane (obaveze prema državi, zaposlenicima i dobavljačima), osim otplate duga prema Vodovodu d.o.o. Tijekom 2023. godine vršena je intenzivnija otplata duga prema Vodovodu, te je dug od 235.200 € na dan 31.12.2022. smanjen na 168.000 € na dan 31.12.2023.

Koeficijent tekuće likvidnosti, kao odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obaveza iznosi 1,65 (u prethodnoj godini je ovaj koeficijent bio 2,46). Poželjno je da je kratkotrajna imovina makar dva puta veća od kratkoročnih obaveza (koeficijent veći od 2).
Udio vlastitog kapitala u ukupnoj pasivi bilance u visini od 93 % i nadalje predstavlja najznačajniji faktor stabilnosti društva.

Račun dobiti i gubitka

	2022.	2023.	Index 23/22
Poslovni prihodi	1.836.828,85	2.020.508,46	110
Poslovni rashodi	1.718.501,82	2.006.988,38	117
BRUTO OPERATIVNI DOBITAK	118.327,03	13.520,08	11
Financijski prihodi	568,72	1.060,21	186
Financijski rashodi	798,77	472,77	59
UKUPNO PRIHODI	1.837.397,57	2.021.568,67	110
UKUPNO RASHODI	1.719.300,59	2.007.461,15	117
Porez na dobit	22.401,75	2.569,74	
DOBIT ILI GUBITAK	95.695,23	11.537,78	12

Rezultat poslovanja

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

Razvoj i ulaganja

Ulaganja u 2023. godini

Pregled investicijskih ulaganja za razdoblje 2017 – 2023 (u tisućama €):

	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Ukupno
Zemljište i zgrade	0,00	0,00	6,78	0,00	0,00	0,00	0,00	6,78
Staklenici- rekonstrukcija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139,13	139,13
Transportna sredstva	0,00	22,75	20,53	0,00	0,00	20,51	0,00	63,79
Sustavi za navodnjavanje na javnim površinama	7,55	10,03	8,75	2,36	0,00	4,27	4,99	37,95
Oprema	4,06	5,92	8,40	33,11	10,15	62,31	7,05	131,00
Ukupno	11,61	38,70	44,46	35,47	10,15	87,09	151,17	378,65

Tijekom 2023. godine nastavljeno je ulaganje u skladu s mogućnostima i potrebama društva.

U svibnju 2023. godine potpisan je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju Ugovor o financiranju projekta rekonstrukcije i opremanja staklenika u rasadniku Zaton kojim je odobrena potpora iz sredstava Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj u

vrijednosti od 194.708,79 € (70% ukupno prihvatljivih troškova projekta). Nakon provedenog postupka javne nabave u listopadu je potpisan ugovor s izvođačem radova, te su krajem godine započeli radovi rekonstrukcije staklenika (izravnavanje i betoniranje tla, učvršćivanje metalne konstrukcije i izmjena stakala). Projekt obuhvaća i opremanje staklenika sustavima automatskog navodnjavanja, grijanja i ventilacije, postavljanje energetske zavjesa za zasjenjivanje i nabavu opreme i mehanizacije za automatizaciju proizvodnog procesa. Tijekom 2023. godine primljena je uplata prvog dijela odobrenih sredstava od 97.354 € i započeti su radovi u rasadniku. Planirani rok za izvršenje radova je 180 dana od dana potpisivanja ugovora. Ulaganjem u rekonstrukciju dotrajalih staklenika i modernizacijom proizvodnog procesa popravljaju se uvjeti rada i postiže se konkurentnost na tržištu.

Budući smjer poslovanja i ulaganja

Glavni je cilj Društva nastaviti s obavljanjem djelatnosti uz zadržavanje postojeće razine poslovanja, te po mogućnosti širenje razine poslovanja prilagođavanjem potrebama Grada kroz stvaranje i održavanje novih zelenih površina, te potrebama kupaca kroz širenje asortimana roba i usluga.

U 2024. godini se očekuje završetak projekta rekonstrukcije staklenika u rasadniku Zaton sufinanciranog sredstvima Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj, te uplata drugog dijela bespovratnih sredstava od 97.354 €.

U 2024. godini se očekuje nastavak sudjelovanja u projektu „Uspostavljanje kontrole nad invazivnom vrstom „*Ailanthus altissima*“ koji se provodi preko Ministarstva zaštite okoliša i energetike, a sufinancira se iz sredstava europskih fondova i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Očekivani iznos sufinanciranja troškova projekta iz EU fondova u 2024. godini je 90.000,00 €.

Ljudski potencijali

Struktura zaposlenih

Dobna struktura zaposlenih na dan 31.12.2023. godine:

godine starosti	muškarci	žene	ukupno	udio u %
od 20 do 29	5	3	8	10%
od 30 do 39	11	4	15	19%
od 40 do 49	14	10	24	30%
od 50 do 59	9	13	22	28%
preko 60	2	8	10	13%
ukupno	41	38	79	100%

Struktura zaposlenih po stručnoj spremi na dan 31.12.2023. godine:

Struka	Nekvalificir.		Kvalificir.		Srednja stručna sprema	Visoko kvalificirani	Viša stručna sprema	Visoka stručna sprema	Udio u	
	NKV	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS	Ukupno	%		
Poljoprivredna	0	0	28	2	1	7	38	48%		
Ekonomska	0	0	2	0	2	4	8	10%		
Ostalo	7	5	20	0	0	1	33	42%		
Ukupno:	7	5	50	2	3	12	79	100%		
Udio u %	9%	6%	63%	3%	4%	15%	100%			

Starosna struktura zaposlenika, te struktura zaposlenih po stručnoj spremi nešto je bolja u odnosu na prethodnu godinu. Udio zaposlenika preko 50 godina starosti 41 %, a udio zaposlenika poljoprivredne struke je 38%. I dalje postoji potreba za zapošljavanjem mladih ljudi poljoprivredne, odnosno vrtlarske struke i aktivnost uprave je usmjerene k tome.

Rekapitulacija radnih sati u 2023. godini:

	odrađeni sati			neodrađeni sati							ukupno sati
	redovan rad	rad na blagdan i nedjeljom	prekovremeni sati	godišnji odmor	državni praznik	bolovanje do 42 dana	bolovanje HZZO	roditeljni i roditeljski dopust	plaćeni dopust, CSS	neoprađani izost.	
sati rada	103.564	1.257	2.911	15.296	4.307	6.447	17.358	4.194	1.685	0	157.019
postotak	66%	1%	2%	10%	3%	4%	11%	3%	1%	0%	100%

Udio odrađenih sati rada u ukupnom broju sati je 69 %, a udio sati provedenih na bolovanju u ukupnom broju sati je 15 %.

Sedam zaposlenika je tijekom 2023. godine odsustvovalo s posla zbog dugog bolovanja i troje zaposlenika zbog porodiljnog i roditeljskog dopusta, te njihovi troškovi plaća nisu teretili društvo. Četvoro zaposlenika je koristilo mogućnost rada na pola radnog vremena.

Prosječna isplaćena neto plaća na razini države za 2023. godinu iznosi 1.148,00 €. U 2023. godini na razini društva prosječna neto plaća je iznosila 922,39 €. U siječnju 2023. godine osnovica za obračun plaće povećana je za 7,6 %. Prosječna neto plaća je još uvijek niža od državnog prosjeka.

Rizici

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja rizik suočavanja društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za pravodobno podmirenje obaveza.

Ovo je najznačajniji rizik kojem je Društvo izloženo. Kako bi Društvo bilo u stanju podmirivati kratkoročne obaveze, poželjno je da je kratkotrajna imovina makar dva puta veće od kratkoročnih obaveza (koeficijent bi trebao biti >2). Koeficijent tekuće likvidnosti, kao odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obaveza, za 2023. godinu iznosi 1,65 (u prethodnoj godini je iznosio 2,46). Dug prema Vodovodu d.o.o. značajno je smanjen zbog intenzivnije otplate tijekom 2023. godine, međutim, problem likvidnosti još nije riješen, a zbog postojećeg duga za razdoblje lipanj 2022 – prosinac 2023. godine. Očekuje se intenzivnija otplata i tijekom 2024. godine.

Kreditni rizik

Kreditni rizik definiramo kao rizik gubitka zbog neispunjavanja dužnikove novčane obaveze prema vjerovniku.

Društvo nije izloženo ovom riziku jer nije bilo plasmana novčanih sredstava u vidu pozajmica.

Valutni rizik

Valutni rizik je oblik rizika koji proizlazi iz promjene u cijeni jedne valute u odnosu na drugu. Društvo nije izloženo ovom riziku jer nema potraživanja i obaveza u drugim valutama.

Događaji nakon datuma bilance

Nakon proteka poslovne godine nisu se dogodili nikakvi bitni poslovni događaji koji bi utjecali na poslovni rezultat 2023. godine.

Poslovanje društva je stabilno. Sve se obaveze uredno podmiruju (obaveze prema državi, zaposlenicima i dobavljačima) osim otplate duga prema Vodovodu Dubrovnik d.o.o.

Početkom 2024. godine s Gradom Dubrovnikom je sklopljen ugovor o održavanju javnih zelenih površina, dječjih igrališta, šetnica, plaža, kupališta i terena za male sportove, rezidbi visokih stabala i održavanju i uređenju spomenika ukupne vrijednosti od 1.500.000,00 €.

Dubrovnik, 15. ožujka 2024. godine

Direktorica:

Alma Majstorović

VRTLAR
d.o.o. za javno zelenilo i hortikulturu
DUBROVNIK



Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2023 . godinu

Kontrolni broj

736.124.243,34

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 3

Predaja i za statističke svrhe i za javnu objavu

Primjena računovodstvenih standarda: HSF1

Izvještaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): DA

OIB revizora: 00958422467

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: 1

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: 54876179705

Matični broj (MB): 03340236

Matični broj subjekta (MBS): 060158912

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: VRTLAR d.o.o.

Poštanski broj: 20000

Naziv naselja: DUBROVNIK

Ulica i kućni broj: Điva Natali 7

Adresa e-pošte obveznika: vrtlar@vrtlar-dubrovnik.hr

Telefon: 020642260

Internet adresa: www.vrtlar-dubrovnik.hr

Šifra grada/općine: 98

Dubrovnik

Županija:

19 DUBROVAČKO-NERETVANSKA

Šifra NKD-a: 8130

Uslužne djelatnosti uređenja i održava...

Status autonomnosti: 1

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 3

Srednji poduzetnik

Popis dokumentacije

Oznaka vlasništva: 11

Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Porijeklo kapitala (%): 100 (domaći)

0 (strani)

DA

Dodatni podaci

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: 73 (prethodna godina)

76 (tekuća godina)

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

Broj zaposlenih prema satima rada: 63 (prethodna godina)

62 (tekuća godina)

DA

Izvještaj o novčanim tokovima

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina)

12 (tekuća godina)

DA

Izvještaj o promjenama kapitala

Knjigovodstveni servis/kontakt osoba:

Matični broj: (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

DA

Revizorsko izvješće

Naziv:

DA

Godišnje izvješće

Osoba za kontaktiranje: Marija Valjalo

(unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

DA

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

Telefon za kontaktiranje: 020642262

(unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Adresa e-pošte: mvaljalo@vrtlar-dubrovnik.hr

(unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 4.0.5.

Majstorović Alma

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

VRTLAR
d.o.o. za javno zelenilo i hortikulturu
DUBROVNIK

(potpis ovlaštene osobe)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
AKTIVA					
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001				
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		5.325.755,79	5.370.089,38	
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0,00	0,00	
1. Izdaci za razvoj	004		0,00	0,00	
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		0,00	0,00	
3. Goodwill	006		0,00	0,00	
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0,00	0,00	
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0,00	0,00	
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0,00	0,00	
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	1	5.325.536,80	5.369.715,38	
1. Zemljište	011		5.007.340,37	5.007.340,40	
2. Građevinski objekti	012		129.931,12	84.850,78	
3. Postrojenja i oprema	013		72.252,57	50.603,32	
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		53.362,67	44.363,00	
5. Biološka imovina	015		0,00	0,00	
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		0,00	0,00	
7. Materijalna imovina u pripremi	017	2	0,00	139.132,72	
8. Ostala materijalna imovina	018		7.014,13	7.014,16	
9. Ulaganje u nekretnine	019	3	55.635,94	36.411,00	
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	4	218,99	374,00	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		0,00	0,00	
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		0,00	0,00	
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		0,00	0,00	
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		0,00	0,00	
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		0,00	0,00	
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		0,00	0,00	
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		0,00	0,00	
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		0,00	0,00	
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		0,00	0,00	
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		218,99	374,00	
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0,00	0,00	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		0,00	0,00	
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		0,00	0,00	
3. Potraživanja od kupaca	034		0,00	0,00	
4. Ostala potraživanja	035		0,00	0,00	
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		0,00	0,00	
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		551.055,82	542.832,97	
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	5	74.137,90	73.207,07	
1. Sirovine i materijal	039		16.503,42	17.174,60	
2. Proizvodnja u tijeku	040		29.436,06	23.670,12	
3. Gotovi proizvodi	041		0,00	3,28	
4. Trgovačka roba	042		28.198,42	32.359,07	
5. Predujmovi za zalihe	043		0,00	0,00	
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		0,00	0,00	
7. Biološka imovina	045		0,00	0,00	

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.				Iznosi u EUR
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		221.942,54	207.930,72
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	6	187.178,45	150.413,86
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0,00	0,00
3. Potraživanja od kupaca	049	7	19.155,22	33.165,65
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		61,19	10,31
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	8	13.549,01	21.877,55
6. Ostala potraživanja	052	9	1.998,67	2.463,35
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		0,00	0,00
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		0,00	0,00
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		0,00	0,00
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		0,00	0,00
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		0,00	0,00
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		0,00	0,00
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		0,00	0,00
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		0,00	0,00
9. Ostala financijska imovina	062		0,00	0,00
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		254.975,38	261.695,18
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	10	177,84	185,84
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		5.876.989,45	5.913.108,19
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		5.472.121,83	5.483.659,59
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	11	6.244.886,85	6.244.830,00
II. KAPITALNE REZERVE	069	11	0,00	56,85
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0,00	0,00
1. Zakonske rezerve	071		0,00	0,00
2. Rezerve za vlastite dionice	072		0,00	0,00
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		0,00	0,00
4. Statutarne rezerve	074		0,00	0,00
5. Ostale rezerve	075		0,00	0,00
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		0,00	0,00
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		0,00	0,00
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		0,00	0,00
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		0,00	0,00
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		0,00	0,00
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		0,00	0,00
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	12	-868.460,02	-772.765,04
1. Zadržana dobit	084		0,00	0,00
2. Preneseni gubitak	085		868.460,02	772.765,04
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		95.695,00	11.537,78
1. Dobit poslovne godine	087		95.695,00	11.537,78
2. Gubitak poslovne godine	088		0,00	0,00

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.				Iznosi u EUR
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		0,00	0,00
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		0,00	0,00
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		0,00	0,00
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		0,00	0,00
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		0,00	0,00
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		0,00	0,00
6. Druga rezerviranja	096		0,00	0,00
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		179.644,57	2.363,57
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		0,00	0,00
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		0,00	0,00
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		0,00	0,00
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		0,00	0,00
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		0,00	0,00
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		0,00	0,00
7. Obveze za predujmove	104		0,00	0,00
8. Obveze prema dobavljačima	105	13	179.644,57	2.363,57
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		0,00	0,00
10. Ostale dugoročne obveze	107		0,00	0,00
11. Odgođena porezna obveza	108		0,00	0,00
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		223.737,88	328.710,64
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		0,00	0,00
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		0,00	0,00
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		0,00	0,00
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		0,00	0,00
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		0,00	0,00
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		0,00	0,00
7. Obveze za predujmove	116		0,00	0,00
8. Obveze prema dobavljačima	117	14	66.395,65	181.663,96
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		0,00	0,00
10. Obveze prema zaposlenicima	119	15	63.659,04	79.438,53
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	16	83.325,24	67.196,71
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		0,00	0,00
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		0,00	0,00
14. Ostale kratkoročne obveze	123	17	10.357,95	411,44
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	18	1.485,17	98.374,39
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		5.876.989,45	5.913.108,19
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		0,00	0,00

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	19	1.836.828,85	2.020.508,46	
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		0,00	0,00	
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		1.745.382,57	1.910.516,90	
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		79,63	355,60	
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		0,00	0,00	
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		91.366,65	109.635,96	
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133	20	1.718.501,82	2.006.988,38	
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		-4.017,78	5.762,70	
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		520.851,81	668.354,13	
a) Troškovi sirovina i materijala	136		88.681,93	162.974,39	
b) Troškovi prodane robe	137		232.492,53	243.988,24	
c) Ostali vanjski troškovi	138		199.677,35	261.391,50	
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		941.318,47	1.059.527,42	
a) Neto plaće i nadnice	140		610.843,32	681.052,57	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		198.297,17	229.639,89	
c) Doprinosi na plaće	142		132.177,98	148.834,96	
4. Amortizacija	143		101.800,78	106.998,33	
5. Ostali troškovi	144		140.516,82	156.086,56	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0,00	0,00	
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		0,00	0,00	
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		0,00	0,00	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0,00	0,00	
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		0,00	0,00	
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		0,00	0,00	
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		0,00	0,00	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		0,00	0,00	
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		0,00	0,00	
f) Druga rezerviranja	154		0,00	0,00	
8. Ostali poslovni rashodi	155		18.031,72	10.259,24	
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	21	568,72	1.060,21	
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		0,00	0,00	
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		0,00	0,00	
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		0,00	0,00	
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		0,00	0,00	
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		0,00	0,00	
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		0,00	0,00	
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		542,44	905,20	
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		1,06	0,00	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		25,22	155,01	
10. Ostali financijski prihodi	166		0,00	0,00	
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	22	799,00	472,77	
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		0,00	0,00	
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		0,00	0,00	
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		796,47	472,77	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		2,53	0,00	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		0,00	0,00	
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		0,00	0,00	
7. Ostali financijski rashodi	174		0,00	0,00	

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		0,00	0,00
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0,00	0,00
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		0,00	0,00
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		0,00	0,00
IX. UKUPNI PRIHODI(AOP 127+156+175 + 176)	179		1.837.397,57	2.021.568,67
X. UKUPNI RASHODI(AOP 133+167+177 + 178)	180		1.719.300,82	2.007.461,15
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA(AOP 179-180)	181		118.096,75	14.107,52
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		118.096,75	14.107,52
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	184		22.401,75	2.569,74
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA(AOP 181-184)	185	23	95.695,00	11.537,78
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		95.695,00	11.537,78
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	0,00
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA(AOP 189-190)	188		0,00	0,00
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA(AOP 181+188)	194		0,00	0,00
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00
XVII. POREZ NA DOBIT(AOP 184+191)	197		0,00	0,00
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA(AOP 194-197)	198		0,00	0,00
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA(AOP 202+203)	201		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0,00	0,00
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak(AOP 207 do 212)	206		0,00	0,00
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak(AOP 214 do 222)	213		0,00	0,00
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak(AOP 206+213)	223		0,00	0,00
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja(AOP 204+223)	224		0,00	0,00
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja(AOP 226+227)	225		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-NTD

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		2.174.082,69	2.344.290,91
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		136,70	1.274,02
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		0,00	0,00
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		0,00	0,00
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		40.461,21	249.750,08
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		2.214.680,60	2.595.315,01
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-664.121,44	-864.000,78
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-735.608,33	-818.044,42
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-13.800,78	-12.850,79
4. Novčani izdaci za kamate	010		-796,47	-472,77
5. Plaćeni porez na dobit	011		-13.091,65	-18.268,46
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-633.421,86	-710.445,16
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-2.060.840,53	-2.424.082,38
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		153.840,07	171.232,63
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		0,00	0,00
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016		0,00	0,00
3. Novčani primici od kamata	017		540,98	905,20
4. Novčani primici od dividendi	018		0,00	0,00
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		0,00	0,00
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		0,00	0,00
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		540,98	905,20
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-81.409,25	-151.177,04
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023		0,00	0,00
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024		0,00	0,00
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025		0,00	0,00
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026		0,00	0,00
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-81.409,25	-151.177,04
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-80.868,27	-150.271,84
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029		0,00	0,00
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030		0,00	0,00
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		0,00	0,00
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032		0,00	0,00
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		0,00	0,00
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		0,00	0,00
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035		0,00	0,00
3. Novčani izdaci za financijski najam	036		-10.913,68	-14.240,98
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037		0,00	0,00
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038		0,00	0,00
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-10.913,68	-14.240,98
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		-10.913,68	-14.240,98
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041		0,00	0,00
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		62.058,12	6.719,81
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		192.917,25	254.975,37
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		254.975,37	261.695,18

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU

1. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH 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 FINANCIJSKIH 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 z.k. 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:

Kupci	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 podmirene. 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
U K U P N O	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 zatezних 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 Vrtnar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2023. s iskazanom dobiti od 11.537,78 €.

VRTLAR Direktor:
d.o.o. za javno zelenilo i hortikulturu
DUBROVNIK Alma Majstorović



Na sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 19. travnja 2024. godine u uredima uprave društva Vrtlar d.o.o. Dubrovnik, Điva Natali 7, donesena je

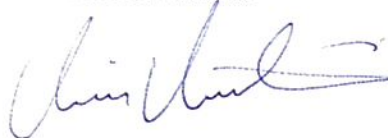
O D L U K U

o prihvaćanju godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu

Nadzorni odbor je, nakon rasprave o financijskim izvještajima o poslovanju društva Vrtlar d.o.o., te pregleda i analize dostavljenih financijskih izvještaja za 2023. godinu, pod rednom točkom 2. dnevnog reda, donio odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja.

Predsjednik Nadzornog odbora:

Marin Murati



VRTLAR d.o.o.

Dubrovnik

Financijski izvještaji i mišljenje neovisnog revizora za
godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Sadržaj

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	4
Bilanca	7
Račun dobiti i gubitka	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu	9
Izveštaj o novčanom toku	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11
1. Opće informacije	11
2. Sažetak računovodstvenih politika	12
3. Materijalna imovina	18
4. Zalihe.....	18
5. Potraživanja od povezanih poduzeća	18
6. Potraživanja od kupaca.....	18
7. Ostala potraživanja.....	19
8. Novac i novčani ekvivalenti.....	19
9. Kapital i rezerve	19
10. Dugoročne obveze	19
11. Obveze prema dobavljačima.....	19
12. Obračunate i ostale obveze	20
13. Prihodi od prodaje.....	20
14. Ostali prihodi	20
15. Promjena vrijednosti zaliha.....	20
16. Materijalni troškovi.....	21
17. Plaće i ostali troškovi zaposlenih.....	21
18. Amortizacija.....	21
19. Ostali poslovni rashodi	21
20. Financijski prihodi	22
21. Financijski rashodi	22
22. Dobit prije oporezivanja	22
23. Porez na dobit i neto dobit (gubitak).....	22
24. Transakcije s povezanim poduzećima.....	23
25. Fer vrijednost financijskih izvještaja	23

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 40/20 i 42/20), Uprava je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- za odabir i dosljednu primjenu odgovarajuće računovodstvene politike;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, a svako značajno odstupanje dužna je objaviti u financijskim izvješćima;
- za pripremu financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave i potpisani od strane predstavnika Društva dana 22. travnja 2024.

Direktorica:
Alma Majstorović

ALMA
MAJSTOROVIĆ

Digitally signed by
ALMA MAJSTOROVIĆ
Date: 2024.04.29
08:29:55 +02'00'

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

**Vlasnicima i Upravi
Vrtlar d.o.o.:**

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća poduzeća Vrtlar d.o.o., za javno zelenilo i hortikulturu Dubrovnik, Điva Natali 7, Dubrovnik (dalje: Društvo) priloženih na stranicama 7 do 10, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama glavnice za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima priloženih na stranicama 11 do 24. Finansijska izvješća pripremljena su na temelju Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja što ih je izdao Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Vrtlar d.o.o., prikazuju istinito i fer u svim značajnim aspektima finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2023. godine, kao i rezultate poslovanja, te novčani tok za 2023. godinu sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuje godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za takve interne kontrole koje Uprava odredi kao nužne za sastavljanje financijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Dubrovnik, 26. ožujka 2024.

Refinal d.o.o.
za reviziju,
računovodstvene
i financijske analize
DUBROVNIK
Direktorica
mr.sc. Janja Račić, ovlaštena revizor



mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštena revizor

Bilanca

na dan 31. prosinca

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	Bilješka	2023	2022
<u>AKTIVA</u>			
Materijalna imovina	3	5.370	5.326
Dugotrajna imovina		5.370	5.326
Zalihe	4	73	74
Potraživanja od povezanih poduzeća	5	150	187
Potraživanja od kupaca	6	33	19
Ostala potraživanja i unaprijed pl. Troš.	7	25	16
Novac u bankama i blagajnama	8	262	255
Tekuća imovina		543	551
UKUPNA AKTIVA		5.913	5.877
<u>PASIVA</u>			
Upisani kapital	9	6.245	6.245
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	9	(773)	(868)
Dobit tekuće godine	9	12	96
Kapital i rezerve		5.484	5.472
Dugoročne obveze	10	2	180
Obveze prema dobavljačima	11	182	66
Obračunate i ostale obveze	12	245	159
Kratkoročne obveze		427	225
Ukupne obveze		429	405
UKUPNA PASIVA		5.913	5.877

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Račun dobiti i gubitka**Za godinu koja je završila 31. prosinca**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	Bilješka	2023	2022
Prihodi od prodaje	13	1.917	1.751
Ostali prihodi	14	103	86
Poslovni prihodi		2.021	1.837
Promjena vrijednosti zaliha	15	6	(4)
Materijalni troškovi	16	645	498
Plaće i ostali troškovi zaposlenih	17	1.060	941
Amortizacija	18	107	102
Ostali poslovni rashodi	19	189	181
Ostali rashodi			
Poslovni rashodi		2.007	1.719
Dobit iz redovnog poslovanja		14	118
Financijski prihodi	20	1	1
Financijski rashodi	21	0	1
		1	(0)
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	22	14	118
Porez na dobit	23	3	22
Neto dobit	23	12	96

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama na kapitalu

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	Upisani kapital	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
Na dan 31.12.2021.	6.245	(909)	40	5.376
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2021.	0	40	(40)	0
Dobit (gubitak) 2022. godine	0	0	96	96
Na dan 31.12.2022.	6.245	(868)	96	5.472
Povećanje upisanog kapitala	0	0	0	0
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2022.	0	96	(96)	0
Dobit (gubitak) 2023. godine	0	0	12	12
Na dan 31.12.2023.	6.245	(773)	12	5.484

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanom toku

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit (gubitak)	12	96
Amortizacija	107	102
Novčani tijek iz rezultata	119	197
Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	1	(9)
Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	14	46
Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	105	(179)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	97	(39)
Povećanje (smanjenje) dugoročnih rezerviranja	0	(107)
Povećanje (smanjenje) novca od poslovnih aktivnosti	335	(91)
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti		
Smanjenje (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	(151)	(16)
Povećanje (smanjenje) novca od investicijskih aktivnosti	(151)	(16)
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti		
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza s osnove zajmova	(171)	173
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema kreditorima	(7)	(4)
Povećanje (smanjenje) novca od financijskih aktivnosti	(177)	169
UKUPNI NOVČANI TOK	7	62
Početno stanje novčanih sredstava	255	193
Završno stanje novčanih sredstava	262	255
PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA	7	62

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opće informacije

Vrtlar d.o.o., za javno zelenilo i hortikulturu Dubrovnik, Điva Natali 7, Dubrovnik, registrirana na Trgovačkom sudu u Splitu – stalna služba u Dubrovniku, matični broj: 060158912, OIB: 54876179705.

Društvo je registrirano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- * Održavanje javnih površina
- * Planiranje i projektiranje objekata vrtne, parkovne, pejzažne arhitekture
- * Proizvodnja i promet sadnica, te promet materijala i pribora za uzgoj povrća i cvijeća
- * Proizvodnja i promet povrća, cvijeća, vijenaca i cvjetnih aranžmana
- * Kupnja i prodaja robe
- * Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- * Uređenje i održavanje javnih parkirališta i garaža
- * Proizvodnja biljnih i životinjskih ulja i masti
- * Djelatnosti pakiranja

Osnivači Društva :

GRAD DUBROVNIK, Dubrovnik, Pred Dvorom 1, član društva

OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE, Slano, Trg Ruđera Boškovića 1, član društva

OPĆINA JANJINA, Janjina, Janjina 111, član društva

OPĆINA KONAVLE, Cavtat, Trumbićev Put 25, član društva

OPĆINA STON, Ston, Trg Kralja Tomislava 1, član društva

OPĆINA TRPANJ, Trpanj, Put Kralja Tomislava 41, član društva

OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA, Srebreno, Vukovarska 48, član društva

OPĆINA OREBIĆ, Orebić, Obala Pomoraca 24, član društva

Upravu Društva u 2023. činila je:

Alma Majstorović, član uprave-direktorica, zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Nadzorni odbor:

Marin Murati - predsjednik nadzornog odbora;

Davor Oštrić - zamjenik predsjednika nadzornog odbora;

Zdravko Papac - član nadzornog odbora.

Temeljni akt: Društveni ugovor od 16. ožujka 2010.godine.

Na dan 31. prosinca 2023. godine u Društvu bilo je 62 zaposlenih (2022. godine 63 zaposlena).

Financijska izvješća su iskazana u tisućama eura (000 eura).

2. Sažetak računovodstvenih politika

a. Općenito

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 40/20 i 42/20) Uprava je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI). Izvještaji za razdoblje završeno 31. prosinca 2023. godine sastavljeni su uz primjenu načela povijesnog troška. Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u sljedećim točkama:

a. Troškovi financiranja

Troškovi financiranja se priznaju u razdoblju nastanka. Troškovi financiranja uključuju trošak kamata i ostale troškove vezane uz pozajmljivanje sredstava, uključujući i tečajne razlike nastale po obvezama prema dobavljačima u stranoj valuti

b. Pretvaranje stranih valuta

Stavke bilance iskazane u stranoj valuti pretvorene su u eure po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na kraju izvještajnog razdoblja. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava u eure uključene su u račun dobiti i gubitka kako su nastajale.

c. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od: prava na uporabu nekretnina, računalnih software-a, zaštitnih znakova, franšiza, koncesija, goodwilla i ostalih prava. Određuje se kao imovina ukoliko: za ulaganje postoji aktivno tržište tj. spremni kupci i prodavatelji, javno poznata cijena, i postoji vjerojatno pritjecanje imovinskih koristi. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 5 godina, odnosno vijeka te imovine od koje imamo ekonomske koristi ili provođenjem testiranja na umanjenje (stopa amortizacije primijenjena je prema vijeku trajanja najma tj 25,00, 20,00%).

d. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabave nekretnina, postrojenja i oprema evidentiraju se po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u uporabu. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se produljuje vijek trajanja sredstava, povećava kapacitet i znatno poboljšava kvaliteta proizvoda ili usluga, knjiže se kao povećanje vrijednosti imovine. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode uz primjenu stopa otpisa vrijednosti imovine za svrhe oporezivanja sukladno članku 12. Zakona o porezu na dobit. Godišnje stope amortizacije se kreću u rasponu:

	Tekuća godina	Prethodna godina
Građevinski objekti -zgrade	10%	10%
- staklenici	10%	10%
Oprema,alati, namještaj, transp. sredstva	10-25%	10-25%

Zemljište se ne amortizira. Dugotrajna imovina u pripremi ne amortizira se dok se ne počne koristiti.

e. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji svrstava se kao imovina namijenjena prodaji ako će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen prodajom a ne stalnom uporabom. Spomenuti uvjet smatra se opravdanim ako postoji velika vjerojatnost prodaje i ako je sredstvo (ili skupina za prodaju) raspoloživo za trenutnu prodaju u svom postojećem stanju. Uprava mora pokazati svoju čvrstu obvezu za prodajom, kroz očekivanje da će prodaja steći uvjete za priznavanje kao okončana prodaja u roku od godinu dana od datuma klasifikacije u tu skupinu. Ova imovina se mjeri po njezinoj prethodnoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili njezinoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno koja je niža.

f. Umanjenja

Na dan izvještavanja, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila da li postoje naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstava da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje iznos segmenta / jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili ako nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koje je moguće odrediti i stvarnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadiivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procijene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstava iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstava.

Kod naknadnog poništenja gubitaka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstava (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac).

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu, u kom se slučaju poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje revalorizacije.

g. Ulaganja (financijska imovina)

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja, a to je datum na koji je ulaganje ili prodaja temeljem ugovora čiji uvjeti nalažu isporuku ulaganja u roku utvrđenom na predmetnom tržištu i početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one financijske imovine koja je svrstana u kategoriju kod koje se promjene fer vrijednosti.

Financijska imovina se razvrstava u sljedeće: financijska imovina „po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“, „ulaganja koja se drže do dospelosti“, „financijska imovina raspoloživa za prodaju“ te „dani zajmovi i potraživanja“. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se kod prvog priznavanja.

Potraživanja po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se kotiraju na aktivnom tržištu su svrstana u dane zajmove i potraživanja. Zajmovi i potraživanja se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamate, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope, izuzev kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

h. Umanjenje financijske imovine

Na datum izvještavanja pregledava se financijska imovina, kako bi se ustanovilo postojanje objektivnih razloga za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknativi iznos te imovine.

Dani zajmovi iskazani su na neto principu, umanjeni za vrijednosna usklađenja formirana zbog nenaplativosti.

Vrijednosna usklađenja formiraju se zbog umanjenja vrijednosti zajmova temeljem redovnih pregleda stanja, kako bi se smanjila knjigovodstvena vrijednost danih zajmova do nadoknativog iznosa. Očekivani novčani primici i izdaci za portfelj sličnih kredita procjenjuju se temeljem postojećeg iskustva uzimajući u obzir kreditni rejting komitenata kojima su odobreni zajmovi i kašnjenja u naplati redovnih ili zatezних kamata. Vrijednosna usklađenja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Ukoliko je zajam nenaplativ, a sve pravne procedure su dovršene, te je poznat konačni iznos gubitka, zajam se direktno otpisuje. Ako se u slijedećem razdoblju iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, a umanjenje se direktno može povezati s događajem koji se dogodio nakon otpisa, iznos smanjenja umanjenja vrijednosti se tada prihoduje u računu dobiti i gubitka.

i. Najmovi

Najmovi opreme, kada Društvo preuzima sve rizike i koristi povezane s vlasništvom, su klasificirani kao financijski najam. Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete račun dobiti i gubitka.

Najam materijalne imovine u kojem rizik, kao i korist od iznajmljene materijalne imovine, preuzima najmodavac klasificira se kao operativni najam. Otplate operativnog najma materijalne imovine terete račun dobiti i gubitka za razdoblje trajanja najma.

Nepredviđene najamnine temeljem najmova priznaju se kao rashod razdoblja u kojem nastaju.

j. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog troška. Neto ostvariva vrijednosti predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Zalihe sitnog inventara i auto guma vode se po nabavnoj cijeni a stavljanje u upotrebu priznaje se u troškove metodom 100 %-tnog otpisa.

k. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih i spornih potraživanja. Rezerviranje za zastarjela i sporna potraživanja se obavljaju kad je neizvjesna naplata nominalnog iznosa potraživanja.

l. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama. Novčani ekvivalenti su kratkoročni depoziti u banci s rokom dospjeća do tri mjeseca i manje, a predmet su značajnog rizika promjene vrijednosti.

m. Porez na dobit

Porez na dobit Društva obračunava se na temelju ostvarene dobiti za godinu usklađene za stavke koje nisu oporezive ili ne predstavljaju porezno priznati trošak. Porez na dobit izračunava se primjenom stopa utvrđenih do datuma bilance. Odgođeni porezi nastaju temeljem privremene razlike u neto poreznom učinku između knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i njihovih iznosa za potrebe oporezivanja.

Odgođena porezna imovina i obveze utvrđuju se primjenom poreznih stopa za koje se očekuje da će biti primjenjive na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje povrat ili podmirenje privremenih razlika. Odgođena porezna imovina priznaje se za prijenos u iduće porezno razdoblje kao neiskorišteni porezni gubitak, odnosno porezni kredit u onoj mjeri u kojoj je izvjesno da će biti ostvarena oporeziva dobit u budućem razdoblju koja će omogućiti korištenje neiskorištenih poreznih gubitak i poreznih kredita.

Odgođene porezne obveze jesu iznosi poreza na dobit plativi u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike.

Obveza poreza na dobit utvrđuje se na temelju iznosa poreza koji se plaćaju s poreznim zakonima i propisima na ostvareni rezultat Društva.

n. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad postoji vjerojatnost da će gospodarske koristi povezane s transakcijom ući u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano mjeriti. Prihodi se priznaju u trenutku isporuke i prijenosa rizika i koristi na kupca. Prihodi se priznaju isključujući porez na dodanu vrijednost i popuste.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje se u primjeni.

Prihodi od dividendi se priznaju u trenutku kada su utvrđena prava dioničara na prava na primitak dividende.

o. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili ugovorenu) kao rezultat prošlog događanja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

Rezerviranja se preispituju sa svaki datum izvještavanja i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

p. Segmentalne analize

Društvo je napravilo segmentalnu analizu svog poslovanja te utvrdilo kako postoje segmenti prema vrsti usluga koje pružaju i time ostvaruju 99 % svojih prihoda. Društvo je u bilješci 15. prikazalo segmentalnu analizu svojih prihoda.

q. Financijski instrumenti

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem se financijski instrument može razmijeniti trgovanjem između dobrovoljnih, obaviještenih stranaka po tržišnim uvjetima, koje nije prodaja pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednosti financijskih instrumenata su dobivene ili na tržištu ili modelima diskontiranog tijeka novca. Fer vrijednost vrijednosnica uključenih u ulaganja raspoloživa za prodaju, kojima se trguje na tržištu, procijenjena je obzirom na tržišnu cijenu ostvarenu na burzi na datum bilance. Glavni financijski instrument Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala kratkotrajna imovina, obveze prema dobavljačima, ostale obveze i obveze po kreditima i zajmovima. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata.

3. Materijalna imovina

(u tisućama eura)	Zemlji šte	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, vozila	Investi. u tijeku	Djela likovne umjetnosti	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Na dan 31.12.2022.	5.007	570	132	399	0	7	285	6.401
Povećanje	0	0	4	8	139	(0)	0	151
Smanjenje	0	33	6	15		0	0	54
Na dan 31.12.2023.	5.007	537	130	392	139	7	285	6.498
Akumulirana amortizacija								
Na dan 31.12.2022.		441	60	346	0	0	229	1.075
Amortizacija razdoblja		45	26	17	0	0	19	107
Smanjenje		33	6	15	0	0	0	54
Na dan 31.12.2023.	0	453	80	347	0	0	248	1.128
Neto vrijednost								
Na dan 31.12.2023.	5.007	85	51	44	139	7	36	5.370
Na dan 31.12.2022.	5.007	130	72	53	0	7	56	5.326

U strukturi dugotrajne materijalne imovine 92,53% čini vrijednost zemljišta.

Investicije u tijeku predstavljaju ulaganje u staklenike u Zatonu u iznosu od 139 (000 eura).

4. Zalihe

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Sirovine i materijal	16	15
Sitni inventar	1	2
Proizvodnja u tijeku	24	29
Trgovačka roba	32	28
Predujmovi	0	0
	73	74

Vrijednost zaliha je potvrđena godišnjim popisom.

5. Potraživanja od povezanih poduzeća

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Potraživanja od povezanih pod.	150	187
	150	187

Potraživanje od povezanih osoba odnosi se na potraživanje od Grada Dubrovnika za izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina Grada u 2023. godini (Vidi bilješku 25. Transakcije s povezanim osobama).

6. Potraživanja od kupaca

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Kupci u zemlji	32	18
Sporna potraživanja od kupaca	1	1
	33	19

Potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana su na temelju obavljenih usluga, a nisu naplaćena do 31.12.2023.

7. Ostala potraživanja

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Potraživanja od države	22	14
Ostala potraživanja	2	2
	25	16

8. Novac i novčani ekvivalenti

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Žiro račun	262	255
	262	255

Stanje sredstava na žiro računu odgovara stanju po zadnjim izvodima banaka. Stanje sredstava u blagajni odgovara stanju po zadnjem blagajničkom izvještaju od 31. 12. 2023. godine.

9. Kapital i rezerve

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Upisani kapital	6.245	6.245
Preneseni gubitak	(773)	(868)
Dobit tekuće godine	12	96
	5.484	5.472

Temeljni kapital iznosi 6.245 (000) eura i sukladan je izvatku iz Sudskog registra na dan 31.12.2023. Promjene na pozicijama kapitala prikazane u Izvještaju o promjeni kapitala na stranici 9.

10. Dugoročne obveze

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Obveze po osnovi zajmova	0	173
Obveze prema leasing društvima	2	7
	2	180

Obveze po osnovi zajmova su obveza prema Vodovodu d.o.o. Dubrovnik po osnovi obveza prema dobavljačima za koji potpisan sporazum za povrat u ratama.

Specifikacija dugoročnih zajmova	Iznosi u (000) eura		
Vjerovnici	2023	2022	Vozilo
Agram leasing d.o.o.	2	7	Opel Movano Van
UKUPNO	2	7	

11. Obveze prema dobavljačima

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Dobavljači u zemlji	182	66
	182	66

Obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za primljeni materijal i izvršene usluge do 31.12.2023. godine. Obveze prema dobavljačima su realno iskazane. Redovito se podmiruju osim obveza prema Vodovodu d.o.o. Dubrovnik koje iznose 168 (000 eura).

12. Obračunate i ostale obveze

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Obveze prema zaposlenim	79	64
Obveze za poreze i druge pristojbe	67	83
Ostale kratkoročne obveze	0	10
Obračunate obveze	98	1
	245	159

Obveze prema zaposlenima odnose se na plaću za prosinac 2023. Iznos obveze za poreze i doprinose su obveze na i iz plaća, te obveza za poreze i doprinose po konačnom obračunu. Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 98 (000 eura) su razgraničeni prihodi po izvršenom projektu.

13. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Prihodi od prodaje radionice vijenaca	270	227
Prihodi od prodaje - kućica Pile	66	54
Prihodi od prodaje cvijeća Boninovo	125	92
Prihodi od javnih nasada	1.199	1.142
Prihodi rasadnik Zaton	229	210
Prihodi od zakupnina	22	21
Prihodi od dotacija, poticaja	7	5
	1.917	1.751

Prihodi od Grada Dubrovnika (povezana osoba) iznose 1.280 (000 eura) (bilješka 24.).

14. Ostali prihodi

Ostali prihodi		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Prihodi od prodaje dug. imov.	0	5
Prihod od potpora, otpisa obveza	24	43
Prihodi iz prošlih godina	0	36
Ostali prihodi	80	3
	103	86

Ostali prihodi odnose se na naplatu po sudskoj presudi u iznosu od 77 (000 eura) za uništene sadnice na deposediranom građevinskom zemljištu kč.br. 3600/1, 3604, 3605/1, 3605/2 k.o. Šibenik.

15. Promjena vrijednosti zaliha

Promjena vrijednosti zaliha		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Promjena vrijednosti zaliha (povećanje)	6	(4)
	6	(4)

16. Materijalni troškovi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Utrošeni materijal	127	58
Utrošena energija	29	28
Otpis sitnog inventara	7	4
Troškovi prodane robe	244	232
	407	321
Vanjske usluge		
Prijevozne usluge	11	10
Komunalne usluge	90	99
Usluge održavanja	22	13
Zakupnine	4	3
Troškovi reklame i propagande	14	13
Ostale usluge	98	38
	238	177
Ukupni materijalni troškovi	645	498

Komunalne usluge su utrošena voda 89 (000 eura) i ostalo 1 (000 eura).

Ostale usluge 98 (000 eura) sačinjavaju usluge kooperanata u iznosu 63 (000 eura), usluge najma strojeva 6 (000 eura), usluge visinskih radova (čišćenja stabala) u iznosu od 26 (000 eura) i 3 (000 eura) ostale usluge.

17. Plaće i ostali troškovi zaposlenih

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Plaće radnicima	681	611
Doprinosi iz plaća	230	198
Doprinosi na plaće	149	132
	1.060	941

Tijekom 2023. Društvo je zapošljavalo 62 radnika (u 2022. broj zaposlenih bio je 63) na osnovi stvarnih sati rada. Troškovi osoblja u odnosu na ukupni prihod iznose 52 % (2022. 51 %).

18. Amortizacija

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Amortizacija materijalne imovine	107	102
	107	102

Troškovi amortizacije sukladni su računovodstvenim politikama Društva.

19. Ostali poslovni rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Naknada troškova zaposlenima	106	92
Ne-proizvodne usluge	45	42
Premije osiguranja	13	14
Porezi koji ne zavise o rezultata	2	1
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	7	7
Bankarske usluge	7	6
Ostali troškovi	4	4
Ostali rashodi	7	14
	189	181

Trošak neproizvodnih usluga u 2023. godini u iznosu od 45 (000 kn) odnosi se na 39 (000 kn) odvjetničke i javnobilježničke usluge, 16 (000 kn) zdravstveni nadzor i sanacija bilja, 8 (000 kn) bruto iznos naknade članova NO, 3 (000 kn) održavanje software-a, 4 (000 kn) održavanje IT opreme, 2 (000 kn) usluge certificiranja, 2 (000 kn) revizorske usluge i ostale sitne usluge.

20. Financijski prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Prihodi od kamata	1	1
	1	1

21. Financijski rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Kamate	0	1
	0	1

22. Dobit prije oporezivanja

U 2023. ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 14 (000 kn), (dobit 118 (000 eura) u 2022.) kao rezultat razlike između ukupnih prihoda i rashoda.

23. Porez na dobit i neto dobit (gubitak)

Usklađenje računovodstvene i oporezive dobiti:		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2023	2022
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	14	118
Porezno nepriznati troškovi / povećanje dobiti	2	9
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	2	3
Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja	14	124
Preneseni porezni gubitak	0	0
Porezna osnovica	14	124
Porezni gubitak za prijenos	0	0
Porezna obveza po stopi 18 %	3	22
Porezne olakšice	0	0
Porez na dobit	3	22
Plaćeni porez tijekom godine	20	7
Obveza (Potraživanje) za porez na dobit	(18)	15
Dobit (gubitak) nakon oporezivanja	12	96

Temeljem Zakona o porezu na dobit, osnovicu za porez na dobit predstavlja računovodstvena dobit prije oporezivanja uvećana za porezno nepriznate troškove i umanjena za neoporezive prihode. Sukladno zakonima, porezna inspekcija može obaviti kontrolu Društva u roku od šest godina od godine u kojoj je predana porezna prijava.

24. Transakcije s povezanim poduzećima

U okviru osnovne djelatnosti Društvo obavlja poslove s povezanim društvima i podružnicama koji uključuju kupnju usluga. Godišnja stanja koja su rezultat transakcija s povezanim društvima su sljedeća:

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	Bilješke	2023	2022
Prihodi			
Prihodi od povezanih društava	15	1.280	1.251
		1.280	1.251
Potraživanja			
Potraživanja od povezanih osoba	6	150	187
		150	187

Potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 150 (000 eura) odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina za prosinac 2023., usluge dekoracije Grada pred blagdane te usluge rezidbe.

25. Fer vrijednost financijskih izvještaja

Društvo koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u sljedeće:

a) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Društvo je izloženo ovom riziku u 2023. godini, jer nije u mogućnosti u roku plaćati sve obveze. Na rizik likvidnosti utječe više elemenata pa donosimo stanje obrtnih sredstava u donjoj tablici:

Pregled stanja obrtnih sredstava

u tisućama eura	2022.	2023.	Korekcija revizora	Nakon korekcije
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	74	73		73
Potraživanja	222	208		208
Novac u Banci i blagajni	255	262		262
Ukupno kratkotrajna imovina	551	543	0	543
Kratkoročne obveze				
Obveze prema dobavljačima	66	182	0	182
Obveze prema zaposlenima	64	79	0	79
Obveze za poreze, i druge pristojbe	83	67	0	67
Ostale kratkoročne obveze	12	99	-98	1
Ukupno kratkoročne obveze	225	427	-98	329
Stanje obrtnog kapitala	326	116	98	214

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo nije trenutno izloženo ovom riziku obzirom na povoljan odnos kratkoročnih potraživanja i prihoda od prodaje.

c) Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti Društva koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.