



REPUBLIKA HRVATSKA  
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA  
GRAD DUBROVNIK

Gradonačelnik

KLASA: 401-01/23-05/13

URBROJ: 2117-1-01-23-4

Dubrovnik, 28. rujna 2023.

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 Vrtlar d.o.o. za 2022. godinu s pripadajućom financijskom dokumentacijom i dostavlja Gradskom vijeću Grada Dubrovnika na raspravu i prihvaćanje.
2. Izvjestiteljica o ovom predmetu biti će Alma Majstorović, direktorica Vrtlara d.o.o.



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: 401-01/23-05/13  
URBROJ: 2117-1-27-23-3  
Dubrovnik, 28. rujna 2023.

✓  
GRAD DUBROVNIK  
GRADONAČELNIK

**Predmet: Godišnje izvješće o poslovanju Vrtlar d.o.o. za 2022. godinu**

Uprava Vrtlar d.o.o. za 2022. dostavila je godišnje izvješće o poslovanju društva za 2021. 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 Vrtlar d.o.o. za 2022. 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

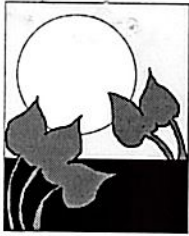
### ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se godišnje izvješće o poslovanju Vrtlar d.o.o. za 2022. godinu
2. Godišnje izvješće o poslovanju Vrtlar d.o.o. za 2022. 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.**

Điva Natali 7, Dubrovnik

Tel/Fax: 020/421-235

E-mail: vrtlar@du.t-com.hr

www.vrtlar-dubrovnik.hr

OIB: 54876179705

Broj: 189/23

Dubrovnik, 03. travnja 2023. godine

GRAD DUBROVNIK  
Upravni odjel za poslove  
grador

Pred E  
20000



2208998 REPUBLIKA HRVATSKA  
Grad Dubrovnik

Primljeno:	06.04.2023	
Klasifikacijske oznaka	Org. jed.	
401-01/23-05/13	2117-1-27;	
Uredžbeni broj	Prilozi	Vi'jednos.
378-23-02	2	-

**Predmet: Izvještaj o poslovanju društva za 2022. godinu**

Sukladno Zakonu o trgovačkim društvima i Statutu Grada Dubrovnika, a temeljem vašeg zahtjeva Klasa: 301-01/23-01/06; Urbroj: 2117-1-01-23-1 od 14. ožujka 2023. godine, dostavljamo vam godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu:

- Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu;
- Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. godine;
- Izvještaj o novčanom tijeku po direktnoj metodi za 2022. godinu;
- Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. godinu;
- Izvještaj o poslovanju društva za 2022. godinu;
- Odluku Nadzornog odbora o prihvaćanju godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu;
- Revizorski izvještaj za 2022. godinu.

S poštovanjem,

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

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

## GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2022 . godinu

Kontrolni broj

1.827.430.957,29

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izveštaj 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

Izveštaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izveštaj 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: Diva 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 slič)

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Porijeklo kapitala (%): 100 (domaći)

0 (strani)

DA

Dodatni podaci

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: 71 (prethodna godina)

73 (tekuća godina)

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

Broj zaposlenih prema satima rada: 63 (prethodna godina)

63 (tekuća godina)

DA

Izveštaj o novčanim tokovima

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina)

12 (tekuća godina)

DA

Izveštaj o promjenama kapitala

## Knjigovodstveni servis/kontakt osoba:

DA

Revizorsko izvješće

DA

Godišnje izvješće

DA

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

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

Naziv:

Osoba za kontaktiranje: Marija Vajalo

(unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 020642262

(unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

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

(unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 4.0.2

Majstorović Alma

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

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

(potpis ovlaštene osobe)

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
<b>AKTIVA</b>				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		40.775.547	40.126.907
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		0	0
3. Goodwill	006		0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	1	40.774.087	40.125.257
1. Zemljište	011		37.727.806	37.727.806
2. Građevinski objekti	012		1.329.338	978.966
3. Postrojenja i oprema	013		203.377	544.387
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		359.850	402.061
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		0	0
8. Ostala materijalna imovina	018		52.848	52.848
9. Ulaganje u nekretnine	019	2	1.100.868	419.189
III. DUGOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	3	1.460	1.650
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		0	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		1.460	1.650
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		0	0
3. Potraživanja od kupaca	034		0	0
4. Ostala potraživanja	035		0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		3.959.865	4.151.930
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	4	487.273	558.592
1. Sirovine i materijal	039		103.150	124.345
2. Proizvodnja u tijeku	040		191.495	221.786
3. Gotovi proizvodi	041		20	0
4. Trgovačka roba	042		192.608	212.461
5. Predujmovi za zalihe	043		0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		0	0

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
7. Biološka imovina	045		0	0
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>		<b>2.019.057</b>	<b>1.672.226</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	5	1.783.716	1.410.296
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	6	176.730	144.325
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		0	461
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7	40.533	102.085
6. Ostala potraživanja	052	8	18.078	15.059
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		0	0
9. Ostala financijska imovina	062		0	0
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>		<b>1.453.535</b>	<b>1.921.112</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>1.340</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		<b>44.735.412</b>	<b>44.280.177</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>		<b>40.508.687</b>	<b>41.229.702</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>	<b>10</b>	<b>47.052.100</b>	<b>47.052.100</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zakonske rezerve	071		0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072		0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		0	0
4. Statutarne rezerve	074		0	0
5. Ostale rezerve	075		0	0
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)</b>	<b>077</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		0	0
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)</b>	<b>083</b>	<b>11</b>	<b>-6.845.953</b>	<b>-6.543.412</b>
1. Zadržana dobit	084		0	0
2. Preneseni gubitak	085		6.845.953	6.543.412
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)</b>	<b>086</b>	<b>11</b>	<b>302.540</b>	<b>721.014</b>

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
1. Dobit poslovne godine	087		302.540	721.014
2. Gubitak poslovne godine	088		0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		805.131	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	12	805.131	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		0	0
6. Druga rezerviranja	096		0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		80.910	1.353.532
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		0	0
7. Obveze za predujmove	104		0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	13	80.910	1.353.532
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107		0	0
11. Odgođena porezna obveza	108		0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		3.036.760	1.685.753
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		0	0
7. Obveze za predujmove	116	14	1.600	0
8. Obveze prema dobavljačima	117	15	2.036.617	500.258
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	16	434.973	479.639
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	17	560.470	627.814
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	18	3.100	78.042
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	19	303.924	11.190
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		44.735.412	44.280.177
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		0	0



**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)</b>				
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	127	20	12.790.126	13.839.587
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	128		0	0
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	129		12.198.482	13.150.585
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	130		1.764	600
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	131		0	0
	132		589.880	688.402
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>				
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	133	21	12.412.215	12.948.052
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	134		-22.714	-30.272
a) Troškovi sirovina i materijala	135		3.245.438	3.924.358
b) Troškovi prodane robe	136		459.942	668.174
c) Ostali vanjski troškovi	137		1.448.634	1.751.715
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	138		1.336.862	1.504.469
a) Neto plaće i nadnice	139		6.911.131	7.092.364
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	140		4.484.889	4.602.399
c) Doprinosi na plaće	141		1.440.832	1.494.070
4. Amortizacija	142		985.410	995.895
5. Ostali troškovi	143		493.053	767.018
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+147)	144		915.710	1.058.724
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	145		0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	146		0	0
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	147		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	148		805.131	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	149		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	150		0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	151		805.131	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	152		0	0
f) Druga rezerviranja	153		0	0
8. Ostali poslovni rashodi	154		0	0
	155		64.466	135.860
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>				
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	156	22	8.404	4.285
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	157		0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	158		0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	161		0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	162		0	0
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	163		7.655	4.087
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	164		229	8
10. Ostali financijski prihodi	165		520	190
	166		0	0
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>				
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	23	17.453	6.020
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	169		0	0
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	170		17.453	6.001
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	171		0	19
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	172		0	0
7. Ostali financijski rashodi	173		0	0
	174		0	0

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

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	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		12.798.530	13.843.872
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		12.429.668	12.954.072
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		368.862	889.800
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		368.862	889.800
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184		66.322	168.786
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		302.540	721.014
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		302.540	721.014
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	0
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
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	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0	0
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	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
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	0
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0	0
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda**  
u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac  
POD-NTD

Obveznik: 54876179705; VRTLAR d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od kupaca	001		13.915.850	16.380.626
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		1.295	1.030
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		0	0
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		0	0
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		243.852	304.855
<b>I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti(AOP 001 do 005)</b>	<b>006</b>		<b>14.160.997</b>	<b>16.686.511</b>
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-3.768.219	-5.003.823
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-5.105.139	-5.542.441
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-109.135	-103.982
4. Novčani izdaci za kamate	010		-17.453	-6.001
5. Plaćeni porez na dobit	011		-43.704	-98.639
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-4.676.048	-4.772.517
<b>II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti(AOP 007 do 012)</b>	<b>013</b>		<b>-13.719.698</b>	<b>-15.527.403</b>
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI(AOP 006 + 013)</b>	<b>014</b>		<b>441.299</b>	<b>1.159.108</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		6.250	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016		0	0
3. Novčani primici od kamata	017		7.655	4.076
4. Novčani primici od dividendi	018		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		0	0
<b>II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti(AOP 015 do 020)</b>	<b>021</b>		<b>13.905</b>	<b>4.076</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-115.635	-613.378
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023		0	0
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024		0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026		0	0
<b>III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti(AOP 022 do 026)</b>	<b>027</b>		<b>-115.635</b>	<b>-613.378</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI(AOP 021 + 027)</b>	<b>028</b>		<b>-101.730</b>	<b>-609.302</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		0	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032		0	0
<b>IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti(AOP 029 do 032)</b>	<b>033</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-616.206	0
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	036		-81.613	-82.229
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038		0	0
<b>V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti(AOP 034 do 038)</b>	<b>039</b>		<b>-697.819</b>	<b>-82.229</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI(AOP 033+039)</b>	<b>040</b>		<b>-697.819</b>	<b>-82.229</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041		0	
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)</b>	<b>042</b>		<b>-358.250</b>	<b>467.577</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>043</b>		<b>1.811.785</b>	<b>1.453.535</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA(AOP 042+043)</b>	<b>044</b>		<b>1.453.535</b>	<b>1.921.112</b>

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

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. 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 u svibnju 1999. godine, te je upisano u registar trgovačkih društava u Trgovačkom sudu u Splitu pod brojem 060158912.

Društvo je u državnom vlasništvu s najvećim udjelom Grada Dubrovnika od 67,50%.

Prema kriterijima za određivanje veličine poduzetnika, Vrtlar d.o.o. pripada poduzetnicima srednje veličine.

Osnovna djelatnost društva je uređenje i održavanje javnih zelenih površina.

U razdoblju izvještavanja Upravu društva zastupa direktorica Alma Majstorović, a članovi Nadzornog odbora su: Marin Murati – predsjednik, Davor Oštrić i Zdravko Papac – članovi.

Financijski izvještaji za 2022. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i pri njihovom sastavljanju primijenjeni su Hrvatski standardi financijskog izvješćivanja.

### **2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PRIMIJENJENE U SASTAVLJANJU 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 31.12.2022. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	37.727.806,00	0,00	37.727.806,00	94	0
Građevinski objekti	4.298.238,00	3.319.272,00	978.966,00	2	77
Postrojenja i oprema	995.640,00	451.253,00	544.387,00	1	45
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	3.007.316,00	2.605.256,00	402.060,00	1	87
Ostala materijalna imovina	52.848,00	0,00	52.848,00	0	0
Ulaganja u nekretnine	2.146.510,00	1.727.320,00	419.190,00	1	80
<b>U K U P N O</b>	<b>48.228.358,00</b>	<b>8.103.101,00</b>	<b>40.125.257,00</b>	<b>100</b>	

Dugotrajna materijalna imovina se u bilanci iskazuje po trošku nabave. Trošak nabave uključuje i sve zavisne troškove u vezi dovođenja sredstva u upotrebu. Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pravocrtnom vremenskom metodom prema procijenjenom vijeku upotrebe materijalne imovine. Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju.

### Bilješka broj 2. Ulaganje u nekretnine

Na ovoj poziciji bilance iskazana je vrijednost nekretnina koje se ne koriste za poslovanje, već su date u najam ili se drže radi prodaje. Osim poslovnih zgrada koje su date u najam ovdje je uključena i vrijednost zemljišta u K.O. Čajkovica zk.ul 216. U odnosu na prethodnu godinu na ovoj poziciji je došlo do značajnog smanjenja vrijednosti.

Naime, presudom Visokog upravnog suda RH posl.br.Usž-406/22 od 11. ožujka 2022. godine pravomoćno je okončan sudski postupak povrata zemljišta upisanog u K.O. Čajkovica zk.ul 216 kojom je Vrtlar d.o.o. morao vratiti 2.429 m<sup>2</sup> zemljišta, te je ostao u vlasništvu 1/3 zemljišta, odnosno 1.214 m<sup>2</sup>.

Bilješka broj 3. Dugotrajna financijska imovina

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

Bilješka broj 4. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, te zalihe trgovačke robe iskazane su po trošku stjecanja, dok su zalihe proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda iskazane po cijeni proizvodnje na osnovi utvrđenih planskih cijena.

Struktura iskazanih vrijednosti zaliha na dan 31.12.2022. i usporedba s prethodnom godinom:

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

Bilješka broj 5. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 1.410.296,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina i blagdanske dekoracije grada za prosinac 2022. godine (do trenutka sastavljanja ovog izvještaja dug je u cijelosti podmiren).

Bilješka broj 6. Potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca s usporednim podacima za prethodnu godinu:

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

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

Bilješka broj 7. Potraživanja od države i drugih institucija

U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost od 102.085,00 kn odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika.

Bilješka broj 8. Ostala potraživanja

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

Bilješka broj 9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

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

Bilješka broj 10. Temeljni kapital

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

Bilješka broj 11. Preneseni gubitak i dobit tekuće godine

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

Bilješka broj 12. Rezerviranja za započete sudske sporove

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

Bilješka broj 13. Dugoročne obaveze prema dobavljačima

U prosincu 2022. godine sklopljena je nagodba o podmirenju obaveze prema Vodovodu d.o.o. u 36 rata, te je iznos obaveze od 1.303.368,00 kn evidentiran kao dugoročna obaveza. Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je i obaveza od 50.164,00 kn, a odnosi se na obavezu prema Agram leasing d.o.o. za nabavu teretnog vozila OPEL MOVANO L2H3 3500VAN nabavne vrijednosti 189.052,00 kn.

Bilješka broj 14. Obaveze za predujmove

Za prethodnu godinu iskazana vrijednost od 1.600,00 kn odnosi se na unaprijed naplaćenu najamninu za poslovni prostor za siječanj 2022. godine.

Bilješka broj 15. Obaveze prema dobavljačima

Struktura obaveza prema dobavljačima s usporednim podacima za prethodnu godinu:

D o b a v l j a č i	31.12.2021.	31.12.2022.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	1.895.309,00	468.788,00
BARTOLO TRADE d.o.o. SPLIT	59.378,00	0,00
RASADNIK PRUD METKOVIĆ	17.797,00	0,00
DOM ZDRAVLJA DUBROVNIK	9.975,00	0,00
OSTALI DOBAVLJAČI	54.158,00	31.470,00
<b>Ukupno dobavljači:</b>	<b>2.036.617,00</b>	<b>500.258,00</b>

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

Bilješka broj 16. Obaveze prema zaposlenima

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

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

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 627.814,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2022, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2022, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunatu naknadu Nadzornom odboru za prosinac 2022. godine, obavezu za porez na dobit i za zakonom propisane i obračunate naknade i članarine po godišnjem obračunu. Do datuma sastavljanja ovog izvještaja podmirene su sve navedene obaveze.



Bilješka broj 18. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u vrijednosti od 78.042,00 kn odnose se na kratkoročnu obavezu za financijski leasing za kupljeno osobno vozilo, te obračunatu i neisplaćenu naknadu članovima Nadzornog odbora za prosinac 2022. godine.

Bilješka broj 19. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

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

**4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITKA ILI GUBITKA**Bilješka broj 20. Poslovni prihodi

Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

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

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

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

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

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

Bilješka broj 21. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

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

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

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

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

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

## Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

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

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

## Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

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

Bilješka broj 22. Financijski prihodi

Iskazani financijski prihodi odnose se na prihode od obračunatih i naplaćenih zateznih kamata po ispostavljenim računima i pozitivnih tečajnih razlika po bankarskim kreditima.

Bilješka broj 23. Financijski rashodi

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

Bilješka broj 24. Dobit razdoblja

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

Direktor:

Alma Majstorović

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

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

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA VRTLAR d.o.o.  
ZA 2022. GODINU

U Dubrovniku, ožujak 2023.

# 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 2021. godini</u> .....	9
<u>Budući smjer poslovanja i ulaganja</u> .....	10
<u>Ljudski potencijal</u> .....	10
<u>Rizici</u> .....	11
<u>Rizik likvidnosti</u> .....	11
<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 u svibnju 1999. godine, 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 31.12.2022. godine iznosi 47.052.100,00 kn.

Osnivači Društva su:

GRAD DUBROVNIK, Dubrovnik, član društva s udjelom 67,50 %

OPĆINA KONA VLE, 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 MLJET, Babino Polje, član društva s udjelom 1,60 %

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 2022. godine zastupala je direktorica Alma Majstorović.

## Poslovanje društva

Tijekom 2022. godine društvo Vrtlar d.o.o. je nastavilo s poslovanjem i obavljanjem djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, trgovine i proizvodnje bilja. Poslovanje 2022. godine obilježeno je oporavkom nakon pandemije corona virusa i zabilježen je porast poslovnih aktivnosti.

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

<i>Radne jedinice</i>	<i>Prihodi 2020.</i>	<i>Prihodi 2021.</i>	<i>Prihodi 2022.</i>	<i>index 21/20</i>	<i>index 22/21</i>	<i>% udjela u ukup. prihodu 2022.</i>
<i>Javni nasadi</i>	8.310.461	8.135.596	8.607.832	98	106	62%
<i>Radionica vijenaca i cvjećarnice</i>	2.232.905	2.716.792	2.804.881	122	103	20%
<i>Rasadnik Zaton</i>	1.022.986	1.210.189	1.583.834	118	131	11%
<i>Zajedničke službe</i>	288.302	214.061	545.280	74	255	4%
<i>EU fondovi- LIFE</i>		513.489	297.760			2%
<b><i>Ukupan prihod</i></b>	<b>11.854.654</b>	<b>12.790.127</b>	<b>13.839.587</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>

**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 Zaton 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 narudžbama pravnih i fizičkih osoba.

Ostvareni prihodi iz ove djelatnosti u 2022. godini čine 62 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast poslovnih prihoda u ovoj radnoj jedinici za 6% uz istovremeni porast poslovnih rashoda za 13%.

Prema Ugovoru o održavanju javnih zelenih površina, šetnica i dječjih igrališta na području grada Dubrovnika sklopljenom za 2022. godinu ugovoreno je i izvršeno radova redovnog održavanja zelenih površina, te radova po nalogu nadležnog upravnog odjela u vrijednosti od 11.200.000,00 kn (uključen PDV).

Radovi redovnog održavanja gore navedenih površina izvršeni u vrijednosti od 7.840.000,00 kn obuhvaćaju radove: zimske rezidbe grmlja i drveća; sezonske prihrane nasada mineralnim gnojivima; plijevljenja nasada; saniranja šteta nastalih zbog olujnih vjetrova (uklanjanje palog i polomljenog drveća); proljetne i jesenske sadnje sezonskog cvijeća; nabave, dopreme i sadnje sadnica stabala, grmlja i trajnica; košnje prirodnih i sijanih 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 2022. godine društvo je odradilo radove po nalogu Upravnog odjela za komunalne djelatnosti u vrijednosti od 1.120.000,00 kn:

- 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, Mrčevu, Gromači i na Daksi;
- uklanjanje suhih, srušenih i opasnih stabala na širem području grada Dubrovnika i na Elafitima;
- hortikulturno uređenje prometnih otoka u Sustjepanu;
- hortikulturno uređenje pretovarne zone na Pločama;
- hortikulturno uređenje zelene površine kod Radeljevića.

Tijekom 2022. godine na javnim zelenim površinama posađeno je 29 stabala (košćela, čempres, česvina, hrast plutnjak, maslina, badem, cedar, koelreuteria, dub, lipa i ljuta naranča), a uklonjeno je 25 stabala na javnim zelenim površinama i to odumrla stabla, stabla lošeg zdravstvenog stanja i opasna stabla s narušenom statikom.

Vrtlar d.o.o. je tijekom 2022. godine nastavio provoditi mjere preventivne zaštite palmi na javnim zelenim površinama radi suzbijanja ovog štetnika, a u suradnji s ovlaštenom pravnom osobom za obavljanje suzbijanja i iskorjenjivanja štetnih organizama u poljoprivredi i šumarstvu. Tijekom 2022. godine spašen je i održava se drvored palmi ispred samostana u Rožatu, na Tenturiji, te palme u Šipanskoj luci i u 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.

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. Planirano trajanje projekta je pet godina i obuhvaća aktivnosti uklanjanja *Ailanthusa* s određenih površina u vlasništvu Grada Dubrovnika i osvještavanja javnosti putem radionica o štetnosti širenja ove invazivne vrste.

Tijekom 2022. godine uklonjena su stabla *Ailanthusa* u neposrednoj blizini stare gradske jezgre (usjek iza Minčete i parking za taksiste), te na Batahovini i Kantafigu..

**U radnoj jedinici Radionica vijenaca i cvjećarnice** zabilježen je porast prihoda za 3% u odnosu na prethodnu godinu. U ovoj radnoj jedinici najznačajniji prihod je od izrade pogrebnih vijenaca i buketa i čini 79% 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.

Količina izrađenih grobnih vijenaca i buketa u Radionici vijenaca u razdoblju 2017 – 2022:

	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
grobni vijenci i buketa komada	4.966	3.961	4.977	3.782	4.996	4.326

Pregled poslovnih prihoda i rashoda u radnoj jedinici Radionica vijenaca i cvjećarnice za razdoblje 2020 – 2022:

	2020.	2021.	2022.	Index 21/20	Index 22/21	Index 22/20
poslovni prihodi	2.232.905	2.716.792	2.804.881	122	103	126
poslovni rashodi	2.719.027	2.757.769	2.919.659	101	106	107
<b>dobitak/gubitak</b>	<b>-486.122</b>	<b>-40.977</b>	<b>-114.778</b>			

U radnoj jedinici Rasadnik Zaton zabilježen je porast prihoda za 31% u odnosu na prethodnu godinu i porast poslovnih rashoda za 22%.

Pregled poslovnih prihoda i rashoda u radnoj jedinici Rasadnik Zaton za razdoblje 2020 – 2022:

	2020.	2021.	2022.	Index 21/20	Index 22/21	Index 22/20
poslovni prihodi	1.022.986	1.210.189	1.583.834	118	131	155
poslovni rashodi	1.595.183	1.639.901	1.997.976	103	122	125
<b>dobitak/gubitak</b>	<b>-572.197</b>	<b>-429.712</b>	<b>-414.142</b>			

Donošenjem odluke o promjeni računovodstvene procjene kojom je smanjen vijek upotrebe staklenika u rasadniku Zaton i povećana stopa amortizacije na 10%, troškovi amortizacije porasli su za 140.700,00 kn, a što se odrazilo na porast poslovnih rashoda od 22%.

**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 155% u odnosu na prethodnu godinu, a radi ukidanja dugoročnog rezerviranja po započetim sudskom sporu u vrijednosti od 268.300,00 kn .

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

## Ostvarenje plana

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

Radne jedinice	Planirano	Realizirano	Indeks
Javni nasadi	8.372.200	8.607.832	103
Radionica vijenaca i cvjećarnice	2.986.600	2.804.881	94
Rasadnik Zaton	1.421.500	1.583.834	111
Zajedničke službe	143.000	545.280	381
EU fondovi- LIFE	297.700	297.760	100
<b>Ukupan prihod</b>	<b>13.221.000</b>	<b>13.839.587</b>	<b>105</b>

Do značajnog odstupanja u odnosu na planirane prihode zajedničkih službi došlo je zbog neplaniranih prihoda od ukidanja dugoročnih rezerviranja, te prihoda od poticaja u zapošljavanju.

**Izvještaj o izvršenju financijskog plana – Račun dobiti i gubitka:**

	<i>Planirano</i>	<i>Realizirano</i>	<i>Indeks</i>
<b>1. POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>13.221.100</b>	<b>13.839.587</b>	<b>105</b>
1.1. <i>Prihodi od prodaje</i>	12.923.400	13.273.524	103
1.2. <i>Ostali poslovni prihodi</i>	297.700	297.760	100
1.3. <i>Prihodi od ukidanja rezerviranja</i>	0	268.303	
<b>2. POSLOVNI RASHODI</b>	<b>12.776.000</b>	<b>12.948.051</b>	<b>101</b>
2.1. <i>Trošak osoblja</i>	7.081.400	7.092.363	100
2.2. <i>Trošak prodane robe</i>	1.645.200	1.751.715	106
2.3. <i>Amortizacija</i>	524.000	767.018	146
2.4. <i>Ostali poslovni rashodi</i>	3.525.400	3.336.955	95
2.5. <i>Rezerviranja</i>	0	0	
3. <b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	0	4.285	
4. <b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	21.000	6.020	29
<b>5. UKUPNI PRIHODI</b>	<b>13.221.100</b>	<b>13.843.872</b>	<b>105</b>
<b>6. UKUPNI RASHODI</b>	<b>12.797.000</b>	<b>12.954.071</b>	<b>101</b>
7. <b>DOBIT (prije oporezivanja)</b>	424.100	889.801	210
8. <b>POREZ NA DOBIT</b>	76.338	168.786	221
<b>9. DOBIT (nakon oporezivanja)</b>	<b>347.762</b>	<b>721.015</b>	<b>207</b>

Do značajnijeg odstupanja u odnosu na planiranu amortizaciju došlo je zbog odluke o promjeni računovodstvene procjene određenih stavki dugotrajne imovine (upravna zgrada i staklenici u rasadniku) kojom je smanjen vijek uporabe i povećana stopa amortizacije s 5% na 10%.

**Izvještaj o izvršenju financijskog plana – zaduženost i izvori sredstava:**

	<i>Planirano</i>	<i>Realizirano</i>	<i>Indeks</i>
<b>1. OBAVEZE na dan 31.12.</b>	<b>3.128.000</b>	<b>3.039.285</b>	<b>97</b>
1.1.1. <i>Kratkoročne obaveze</i>	1.179.000	1.685.753	143
1.1.2. <i>Dugoročne obaveze</i>	1.949.000	1.353.532	69
<b>2. ZADUŽENOST na dan 31.12.</b>			
2.1. <i>Kredit</i>	54.000	125.107	232
2.1.1. <i>Kratkoročni</i>	0	74.942	
2.1.2. <i>Dugoročni</i>	54.000	50.165	93
2.2. <i>Otplata dugoročnih obaveza</i>	28.000	30.745	110
2.3. <i>Novo zaduženje</i>	360.000	656.157	182
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>	360.000	656.157	182
<b>3. IZVORI SREDSTAVA ZA INVESTICIJE</b>	<b>360.000</b>	<b>656.157</b>	<b>182</b>
3.1. <i>Vlastita sredstva</i>	60.000	141.703	236
3.2. <i>Banke i leasing društva</i>	0	154.554	
3.3. <i>EU fondovi</i>	300.000	359.900	120

Do odstupanja u odnosu na planirane kratkoročne i dugoročne obaveze došlo je zbog činjenice da je dug prema Vodovodu d.o.o. u cijelosti planiran kao dugoročna obaveza, a sklopljenom nagodbom u prosincu 2022. godine samo dio obaveze je prebačen na dugoročne obaveze. Također je došlo do odstupanja u planiranim investicijama te je nabavljeno novo osobno vozilo na kratkoročni leasing, stroj za potrebe LIFE projekta financiran iz EU fonda je zbog porasta cijene na tržištu nabavljen po cijeni većoj od planirane, te su postavljena dva sustava za automatsko navodnjavanje i nabavljeni poljoprivredni strojevi i uredska oprema u vrijednosti većoj od planirane.

## Financijski pokazatelji poslovanja

### Bilanca

	2021.	2022.	Index 22/21	Udio 2022
1. DUGOTRAJNA IMOVINA	40.775.547,00	40.126.907,00	98	91
1.1. Nematerijalna imovina	0,00	0,00		
1.2. Materijalna imovina	40.774.087,00	40.125.257,00	98	
1.3. Financijska imovina	1.460,00	1.650,00	113	
1.4. Potraživanja	0,00	0,00		
2. KRATKOTRAJNA IMOVINA	3.959.865,00	4.151.930,00	105	9
2.1. Zalihe	487.273,00	558.592,00	115	
2.2. Potraživanja	2.019.057,00	1.672.226,00	83	
2.3. Financijska imovina	0,00	0,00		
2.4. Novac u banci i blagajni	1.453.535,00	1.921.112,00	132	
3. UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI	0,00	1.340,00		
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>44.735.412,00</b>	<b>44.280.177,00</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
1. KAPITAL I REZERVE	40.508.687,00	41.229.702,00	102	93
1.1. Upisani temeljni kapital	47.052.100,00	47.052.100,00	100	
1.2. Preneseni gubitak	-6.845.953,00	-6.543.412,00	96	
1.3. Dobit ili gubitak poslovna godine	302.540,00	721.014,00	238	
2. REZERVIRANJA	805.131,00	0,00		0
3. DUGOROČNE OBAVEZE	80.910,00	1.353.532,00	1673	3
4. KRATKOROČNE OBAVEZE	3.036.760,00	1.685.753,00	56	4
5. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA	303.924,00	11.190,00	4	0
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>44.735.412,00</b>	<b>44.280.177,00</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Pri analizi bilance vidljivo je da je udio dugotrajne imovine u aktivi bilance 91%, a najznačajnija stavka dugotrajne imovine je zemljište čija vrijednost predstavlja 94% vrijednosti dugotrajne imovine. Također je vidljivo da vrijednost kapitala čini 93% pasive bilance, dok ukupne obaveze čine 7% vrijednosti pasive.

Sve su kratkoročne obaveze uredno podmirivane (obaveze prema državi, zaposlenicima i dobavljačima), osim otplate duga prema Vodovodu d.o.o.

U prosincu 2022. godine sklopljena je nagodba o otplati duga prema Vodovodu d.o.o. u 36 mjesečnih rata, te je obaveza u vrijednosti od 1.303.368,00 kn prebačena iz kratkoročnih na dugoročne obaveze. Ovim se koeficijent tekuće likvidnosti, kao odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obaveza, značajno popravio te iznosi 2,46 (u prethodnoj godini je ovaj koeficijent

bio 1,30). 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

	2021	2022	Index 22/21
Poslovni prihodi	12.790.126,00	13.839.587,00	108
Poslovni rashodi	12.412.215,00	12.948.052,00	104
<b>BRUTO OPERATIVNI DOBITAK</b>	<b>377.911,00</b>	<b>891.535,00</b>	<b>236</b>
Financijski prihodi	8.404,00	4.285,00	51
Financijski rashodi	17.453,00	6.020,00	34
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>12.798.530,00</b>	<b>13.843.872,00</b>	<b>108</b>
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>12.429.668,00</b>	<b>12.954.072,00</b>	<b>104</b>
Porez na dobit	66.322,00	168.786,00	
<b>DOBIT ILI GUBITAK</b>	<b>302.540,00</b>	<b>721.014,00</b>	<b>238</b>

## Rezultat poslovanja

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

## Razvoj i ulaganja

### Ulaganja u 2022. godini

Pregled investicijskih ulaganja za razdoblje 2016 – 2022 (u tisućama kuna):

	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	Ukupno
Zemljište i zgrade	0,00	0,00	0,00	51,10	0,00	0,00	0,00	51,10
Transportna sredstva	0,00	0,00	171,40	154,70	0,00	0,00	154,50	480,60
Sustavi za navodnjavanje na javnim površinama	0,00	56,90	75,60	65,90	17,80	0,00	32,20	248,40
Oprema	161,00	30,60	44,60	63,30	249,50	76,50	469,50	1.095,00
Vodni doprinos-zemljište Solitudo	-232,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-232,00
<b>U k u p n o</b>	<b>-71,00</b>	<b>87,50</b>	<b>291,60</b>	<b>335,00</b>	<b>267,30</b>	<b>76,50</b>	<b>656,20</b>	<b>1.643,10</b>

Tijekom 2022. godine nastavljeno je ulaganje u skladu s mogućnostima i potrebama društva. Nabavljeni su: poljoprivredni strojevi, računalna i uredska oprema, postavljena su dva sustava za automatsko navodnjavanje na novim površinama, stroj turboloader sa sjeckalicom za potrebe LIFE projekta, te osobno vozilo. Ukupna vrijednost svih investicija je 656.200,00 kn.

### 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 2023. 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 2023. godini je 90.000,00 €.

Početkom 2022. godine društvo se prijavilo na natječaj za dobivanje bespovratnih sredstava iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj – natječaj 4.1.1. ulaganje u sektor rasadničarstva. U 2023. godini se očekuje konačni ishod natječaja, a sredstva bi se iskoristila za rekonstrukciju i opremanje staklenika u rasadniku Zaton. Očekivani iznos sufinanciranja iz EU fonda je 260.000,00 €.

## Ljudski potencijali

### Struktura zaposlenih

Dobna struktura zaposlenih na dan 31.12.2022. godine:

godine starosti	muškarci	žene	ukupno	udio u %
od 20 do 29	4	4	8	11%
od 30 do 39	8	3	11	15%
od 40 do 49	14	8	22	30%
od 50 do 59	8	14	22	30%
preko 60	9	2	11	15%
ukupno	43	31	74	100%

Struktura zaposlenih po stručnoj spremi na dan 31.12.2022. godine:

Struka	Nekvalificir.	Kvalificir.	Srednja stručna sprema	Visoko kvalificirani	Viša stručna sprema	Visoka stručna sprema	Ukupno	Udio u %
	NKV	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS		
Poljoprivredna	0	0	26	2	1	6	35	47%
Ekonomska	0	0	2	0	2	4	8	11%
Ostalo	7	6	18	0	0	0	31	42%
<b>Ukupno:</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>46</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>74</b>	<b>100%</b>
<i>Udio u %</i>	9%	8%	62%	3%	4%	14%	100%	

Starosna struktura zaposlenika pokazuje da je udio zaposlenika preko 50 godina starosti 45 %. I dalje postoji potreba za zapošljavanjem mladih ljudi poljoprivredne, odnosno vrtlarske struke i aktivnost uprave je usmjerene k tome.

Rekapitulacija radnih sati u 2022. 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	porodiljski dopust	plaćeni dopust, CSS	neopravdani izost.	
sati rada	106.599	1.561	3.296	14.370	4.240	5.657	14.711	1.000	1.833	0	153.267
postotak	70%	1%	2%	9%	3%	4%	10%	1%	1%	0%	100%

Udio odrađenih sati rada u ukupnom broju sati je 73 %, a udio sati provedenih na bolovanju u ukupnom broju sati je 14 %.

Deset zaposlenika je tijekom 2022. godine odsustvovalo s posla zbog dugog bolovanja i jedan zaposlenik zbog roditeljskog dopusta, te njihovi troškovi plaća nisu teretili društvo. Troje zaposlenika je koristilo mogućnost rada na pola radnog vremena.

Prosječna isplaćena neto plaća na razini države za 2022. godinu iznosi 7.583,00 kn. U 2022. godini na razini društva prosječna neto plaća je iznosila 6.096,00 kn. U kolovozu 2022. godine donesena je odluka o povećanju osnovice za obračun plaće za 5 %, te je u siječnju 2023. godine osnovica za obračun plaće povećana 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 obveza.

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 2022. godinu iznosi 2,46 (u prethodnoj godini je iznosio 1,30). Potpisivanjem nagodbe o podmirenju duga prema Vodovodu d.o.o. rizik likvidnosti se značajno smanjio.

### **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 2022. godine.

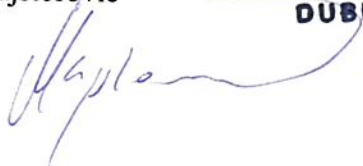
Poslovanje društva je stabilno. Sve se obaveze uredno podmiruju (obaveze prema državi, zaposlenicima i dobavljačima) osim otplate duga prema Vodovodu Dubrovnik d.o.o. Sklapanjem nagodbe o podmirenju duga prema Vodovodu d.o.o. u prosincu 2022. godine, konačno je definirano podmirenje ove obaveze.

Početkom 2023. 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 1.420.134 €.

Dubrovnik, 10. ožujka 2023. godine

Direktorica:

Alma Majstorović



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



Na sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 30. ožujka 2023. godine u uredima uprave društva Vrtlar d.o.o. Dubrovnik, Điva Natali 7, donesena je

## O D L U K U

o prihvatanju godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu .

Nadzorni odbor je, nakon rasprave o financijskim izvještajima o poslovanju društva Vrtlar d.o.o., te pregleda i analize dostavljenih financijskih izvještaja za 2022. godinu, pod rednom točkom 2. dnevnog reda, donio odluku o prihvatanju 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 2022.

---

**Sadržaj**

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

**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 16. ožujka 2023.

Direktorica:

Alma Majstorović



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

## 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 2022. 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 25. 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 2022. godine, kao i rezultate poslovanja, te novčani tok za 2022. 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, 30. ožujka 2023.

Direktorica:

mr.sc. Janja Račić, ovlaštena revizorica



mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštena revizorica



**Bilanca****na dan 31. prosinca**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Bilješka	2022	2021
<b><u>AKTIVA</u></b>			
Materijalna imovina	<b>3</b>	40.125	40.774
Financijska imovina	<b>4</b>	2	1
<b>Dugotrajna imovina</b>		40.127	40.776
Zalihe	<b>5</b>	559	487
Potraživanja od povezanih poduzeća	<b>6</b>	1.410	1.784
Potraživanja od kupaca	<b>7</b>	144	177
Ostala potraživanja i unaprijed pl. Troš.	<b>8</b>	119	59
Novac u bankama i blagajnama	<b>9</b>	1.921	1.454
<b>Tekuća imovina</b>		4.153	3.960
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>44.280</b>	<b>44.735</b>
<b><u>PASIVA</u></b>			
Upisani kapital	<b>10</b>	47.052	47.052
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	<b>10</b>	(6.543)	(6.846)
Dobit tekuće godine	<b>10</b>	721	303
<b>Kapital i rezerve</b>		41.230	40.509
<b>Dugoročna rezervi. za rizike i tro.</b>	<b>11</b>	0	805
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>12</b>	1.354	81
Obveze prema dobavljačima	<b>13</b>	500	2.037
Obračunate i ostale obveze	<b>14</b>	1.197	1.304
<b>Kratkoročne obveze</b>		1.697	3.341
<b>Ukupne obveze</b>		3.050	3.422
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>44.280</b>	<b>44.735</b>

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 kuna)	Bilješka	2022	2021
Prihodi od prodaje	15	13.190	12.774
Ostali prihodi	16	649	16
<b>Poslovni prihodi</b>		13.840	12.790
Promjena vrijednosti zaliha	17	(30)	(23)
Materijalni troškovi	18	3.756	3.141
Plaće i ostali troškovi zaposlenih	19	7.092	6.911
Amortizacija	20	767	493
Ostali poslovni rashodi	21	1.363	1.889
<b>Poslovni rashodi</b>		12.948	12.412
<b>Dobit iz redovnog poslovanja</b>		<b>892</b>	<b>378</b>
Financijski prihodi	22	4	8
Financijski rashodi	23	6	17
		(2)	(9)
<b>Dobit (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>24</b>	<b>890</b>	<b>369</b>
Porez na dobit	25	169	66
<b>Neto dobit</b>	<b>25</b>	<b>721</b>	<b>303</b>

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

**Izveštaj o promjenama na kapitalu**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Upisani kapital	Pričuve	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
<b>Na dan 31.12.2020.</b>	<b>47.052</b>	<b>0</b>	<b>(6.986)</b>	<b>140</b>	<b>40.206</b>
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2020.	0	0	140	(140)	0
Dobit (gubitak) 2021. godine	0	0	0	303	303
<b>Na dan 31.12.2021.</b>	<b>47.052</b>	<b>0</b>	<b>(6.986)</b>	<b>303</b>	<b>40.509</b>
Povećanje upisanog kapitala	0	0	0	0	0
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2021.	0	0	303	(303)	0
Dobit (gubitak) 2022. godine	0	0	0	721	721
<b>Na dan 31.12.2022.</b>	<b>47.052</b>	<b>0</b>	<b>(6.543)</b>	<b>721</b>	<b>41.230</b>

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

## Izvještaj o novčanom toku

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
<b>Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti</b>		
Neto dobit (gubitak)	721	303
Amortizacija	767	493
<b>Novčani tijek iz rezultata</b>	<b>1.488</b>	<b>796</b>
Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	(71)	(97)
Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	347	(981)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(1)	2
Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	(1.351)	388
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(293)	(489)
Povećanje (smanjenje) dugoročnih rezerviranja	(805)	805
<b>Povećanje (smanjenje) novca od poslovnih aktivnosti</b>	<b>(687)</b>	<b>423</b>
<b>Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti</b>		
Smanjenje (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	(118)	(75)
Smanjenje (povećanje) financijske dugotrajne imovine	(0)	(1)
Smanjenje (povećanje) kratkotrajne financijske imovine	0	(7)
<b>Povećanje (smanjenje) novca od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(118)</b>	<b>(83)</b>
<b>Novčani tijek iz financijskih aktivnosti</b>		
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza s osnove zajmova	1.303	(82)
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema kreditorima	(31)	(616)
<b>Povećanje (smanjenje) novca od financijskih aktivnosti</b>	<b>1.273</b>	<b>(698)</b>
<b>UKUPNI NOVČANI TOK</b>	<b>468</b>	<b>(358)</b>
Početno stanje novčanih sredstava	1.454	1.812
Završno stanje novčanih sredstava	1.921	1.454
<b>PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA</b>	<b>468</b>	<b>(358)</b>

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 MLJET, Babino Polje, Zabrežje 2, 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 2022. 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 2022. godine u Društvu bilo je 63 zaposlenih (2021. godine 63 zaposlena).

Financijska izvješća su iskazana u tisućama kuna (000 kn).

## 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 2022. 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 kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na kraju izvještajnog razdoblja. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava u kune 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%	5%
- staklenici	10%	5%
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.

#### **a. 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.

#### **b. 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 nadoknadivi iznos sredstava da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi 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.

Nadoknadivi 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 nadoknadivi 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 nadoknativog 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 nadoknativog 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.

#### **c. 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.

#### **d. 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 sljedećem 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.

**e. 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 najмова priznaju se kao rashod razdoblja u kojem nastaju.

**f. 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.

**g. 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.

**h. 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 i gotovinski čekovi s rokom dospijeca do tri mjeseca i manje, a predmet su beznačajnog rizika promjene vrijednosti.

**i. 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.

#### **j. 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.

#### **k. Rezerviranja**

Rezerviranja 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.

#### **l. 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.

**m. 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 kuna)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, vozila	Djela likovne umjetnosti	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>							
Na dan 31.12.2021.	37.728	4.298	551	2.925	53	2.683	<b>48.238</b>
Povećanje	0	0	455	201	0	0	<b>656</b>
Smanjenje	0	0	10	119	0	537	<b>666</b>
<b>Na dan 31.12.2022.</b>	<b>37.728</b>	<b>4.298</b>	<b>996</b>	<b>3.007</b>	<b>53</b>	<b>2.147</b>	<b>48.228</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>							
Na dan 31.12.2021.		2.969	347	2.565	0	1.582	<b>7.464</b>
Amortizacija razdoblja		350	113	159	0	145	<b>767</b>
Smanjenje		0	9	119	0	0	<b>128</b>
<b>Na dan 31.12.2022.</b>	<b>0</b>	<b>3.319</b>	<b>451</b>	<b>2.605</b>	<b>0</b>	<b>1.727</b>	<b>8.103</b>
<b>Neto vrijednost</b>							
<b>Na dan 31.12.2022.</b>	<b>37.728</b>	<b>979</b>	<b>544</b>	<b>402</b>	<b>53</b>	<b>419</b>	<b>40.125</b>
<b>Na dan 31.12.2021.</b>	<b>37.728</b>	<b>1.329</b>	<b>203</b>	<b>360</b>	<b>53</b>	<b>1.101</b>	<b>40.774</b>

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

Temeljem sudskog rješenja Zemljišnoknjižni odjel Općinskog suda u Dubrovniku proveo je povrat 2/3 imovine u naravi zemljište 2.429 m<sup>2</sup> K.O. Čajkovića na fizičke osobe. Knjigovodstvena vrijednost vraćene imovine iznosi 537 (000 kn) teretila je ranije rezervirana sredstva (bilješka 12.). Društvo je zadržalo u vlasništvu 3/9 zemljišta i to 1.214 m<sup>2</sup>.

U postrojenjima i opremi najveću stavku nabave je turboloader sjeckalica u iznosu od 360 (000 kn) a ostalo je sitna oprema koju Društvo koristi u svakodnevnom radu.

Kod vozila izvršen je rashod/prodaja starog vozila i nabavljeno novo vozilo u iznosu od 137 (000 kn).

### 4. Financijska imovina

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Ulaganja u vrijednosne papire	2	1
	<b>2</b>	<b>1</b>

Ulaganja u vrijednosne papire čine dionice Hrvatske poštanske banke d.d.

### 5. Zalihe

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Sirovine i materijal	110	85
Sitni inventar	15	18
Proizvodnja u tijeku	222	191
Trgovačka roba	212	193
	<b>559</b>	<b>487</b>

Vrijednost zaliha je potvrđena godišnjim popisom.

**6. Potraživanja od povezanih poduzeća**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Potraživanja od povezanih pod.	1.410	1.784
	<b>1.410</b>	<b>1.784</b>

Potraživanje od povezanih osoba odnosi se na potraživanje od Grada Dubrovnika za izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina Grada u 2022. godini (Vidi bilješku 26. Transakcije s povezanim osobama).

**7. Potraživanja od kupaca**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Kupci u zemlji	137	171
Sporna potraživanja od kupaca	7	6
	<b>144</b>	<b>177</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana su na temelju obavljenih usluga, a nisu naplaćena do 31.12.2022.

**8. Ostala potraživanja**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Potraživanja od države	102	41
Ostala potraživanja	15	18
Unaprijed plaćeni troškovi	1	0
	<b>119</b>	<b>59</b>

**9. Novac i novčani ekvivalenti**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Žiro račun	1.919	1.452
Blagajna	2	1
	<b>1.921</b>	<b>1.454</b>

Stanje sredstava na žiro računu odgovara stanju po zadnjim izvodima banaka. Stanje sredstava u blagajni odgovara stanju po zadnjem blagajničkom izvještaju od 31. 12. 2022. godine.

**10. Kapital i rezerve**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Upisani kapital	47.052	47.052
Preneseni gubitak	(6.543)	(6.846)
Dobit tekuće godine	721	303
	<b>41.230</b>	<b>40.509</b>

Temeljni kapital iznosi 47.052 (000) kuna i sukladan je izvatku iz Sudskog registra na dan 31.12.2022. Promjene na pozicijama kapitala prikazane u Izvještaju o promjeni kapitala na stranici 9.

**11. Rezerviranja**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Rezerviranja za sudske sporove	0	805
	<b>0</b>	<b>805</b>

Rezerviranja su napravljena po sudskom sporu za povrat imovine u naravi zemljište K.O. Čajkovića površine 3.643 m<sup>2</sup>. Temeljem sudskog rješenja Zemljišnoknjižni odjel Općinskog suda u Dubrovniku proveo je povrat 2/3 imovine u naravi zemljište 2.429 m<sup>2</sup> K.O. Čajkovića na fizičke osobe, knjigovodstvene vrijednosti 537 (000 kn) (Bilješka 3). Društvu je zadržalo u vlasništvu 1.214 m<sup>2</sup>, odnosno 3/9 zemljišta. Za taj iznos ukinuta su rezerviranja i knjižena u prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu 268 (000 kn) (Bilješka 16.).

**12. Dugoročne obveze**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Obveze po osnovi zajmova	1.303	0
Obveze prema leasing društvima	50	81
	<b>1.354</b>	<b>81</b>

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) kunama		
	2022	2021	Vozilo
Vjerovnici			
Agram leasing d.o.o.	50	81	Opel Movano Van
<b>UKUPNO</b>	<b>50</b>	<b>81</b>	

**13. Obveze prema dobavljačima**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Dobavljači u zemlji	500	2.037
	<b>500</b>	<b>2.037</b>

Obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za primljeni materijal i izvršene usluge do 31.12.2022. godine. Obveze prema dobavljačima su realno iskazane. Redovito se podmiruju osim obveza prema Vodovodu d.o.o. Dubrovnik koje iznose 469 (000 kn) i iznos od 1.303 (000 kn) koje su regulirane posebnim sporazumom i podmiruju se u ratama (bilješka 12).

**14. Obračunate i ostale obveze**

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Obveze za predujmove	0	2
Obveze prema zaposlenim	480	412
Obveze za poreze i druge pristojbe	628	586
Ostale kratkoročne obveze	78	0
Obračunate obveze	11	304
	<b>1.197</b>	<b>1.304</b>

Obveze prema zaposlenima odnose se na plaću za prosinac 2022. 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 75 (000 kn) su obveze za financijski leasing koje dospijevaju u tekućoj godini.

**15. Prihodi od prodaje**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Prihodi od prodaje radionice vijenaca	1.707	1.648
Prihodi od prodaje - kućica Pile	404	380
Prihodi od prodaje cvijeća Boninovo	695	689
Prihodi od javnih nasada	8.608	8.136
Prihodi rasadnik Zaton	1.582	1.205
Prihodi od zakupnina	155	141
Prihodi od dotacija, poticaja	40	62
Prihodi od potpora LIFE	0	513
	<b>13.190</b>	<b>12.774</b>

Prihodi od Grada Dubrovnika (povezana osoba) iznose 9.040 (000 kn) (bilješka 26.).

**16. Ostali prihodi**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Prihodi od prodaje dug. imov.	36	5
Prihod od potpora, otpisa obveza	324	0
Viškovi	2	0
Prihodi iz prošlih godina	268	0
Ostali prihodi	19	11
	<b>649</b>	<b>16</b>

**17. Promjena vrijednosti zaliha**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Promjena vrijednosti zaliha (povećanje)	(30)	(23)
	<b>(30)</b>	<b>(23)</b>

**18. Materijalni troškovi**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Utrošeni materijal	434	291
Utrošena energija	207	142
Otpis sitnog inventara	27	26
Troškovi prodane robe	1.752	1.449
	2.420	1.909
<b>Vanjske usluge</b>		
Prijevozne usluge	76	81
Komunalne usluge	749	647
Usluge održavanja	100	132
Zakupnine	26	19
Troškovi reklame i propagande	96	139
Ostale usluge	288	215
	1.336	1.233
<b>Ukupni materijalni troškovi</b>	<b>3.756</b>	<b>3.141</b>

Komunalne usluge su utrošena voda 742 (000 kn) i ostalo 7 (000 kn).

Ostale usluge 288 (000 kn) sačinjavaju usluge kooperanata u iznosu 163 (000 kn), usluge najma strojeva 39 (000 kn), usluge visinskih radova (čišćenja stabala) u iznosu od 67 (000 kn) i ostale usluge.

### 19. Plaće i ostali troškovi zaposlenih

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Plaće radnicima	6.096	5.926
Doprinosi na plaće	996	985
	<b>7.092</b>	<b>6.911</b>

Tijekom 2022. Društvo je zapošljavalo 63 radnika (u 2021. broj zaposlenih bio je 63) na osnovi stvarnih sati rada. Troškovi osoblja u odnosu na ukupni prihod iznose 51 % (2021. 54 %).

### 20. Amortizacija

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Amortizacija materijalne imovine	767	493
	<b>767</b>	<b>493</b>

Troškovi amortizacije sukladni su računovodstvenim politikama Društva.

### 21. Ostali poslovni rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Rezerviranja za troškove	0	805
Naknada troškova zaposlenima	697	508
Ne-proizvodne usluge	318	298
Reprezentacija	2	2
Premije osiguranja	104	109
Porezi koji ne zavise o rezultata	7	7
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	54	53
Bankarske usluge	47	43
Ostali troškovi	28	13
Ostali rashodi	108	51
	<b>1.363</b>	<b>1.889</b>

Trošak neproizvodnih usluga u 2022. godini u iznosu od 318 (000 kn) odnosi se na 39 (000 kn) odvetničke i javnobilježničke usluge, 120 (000 kn) zdravstveni nadzor i sanacija bilja, 57 (000 kn) bruto iznos naknade članova NO, 22 (000 kn) održavanje software-a, 20 (000 kn) održavanje IT opreme, 16 (000 kn) zdravstvene usluge, revizorske usluge 14 (000 kn) i ostale sitne usluge.

### 22. Financijski prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Prihodi od kamata	4	8
Prihodi od tečajnih razlika	0	0
Ostali financijski prihodi	0	1
	<b>4</b>	<b>8</b>

**23. Financijski rashodi**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Kamate	6	17
	<b>6</b>	<b>17</b>

**24. Dobit prije oporezivanja**

U 2022. ostvarena je dobit u iznosu od 890 (000 kn), (dobit 369 (000 kn) u 2021.) kao rezultat razlike između ukupnih prihoda i rashoda.

**25. Porez na dobit i neto dobit (gubitak)**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Usklađenje računovodstvene i oporezive dobiti:		
<b>Dobit (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>890</b>	<b>369</b>
Porezno nepriznati troškovi / povećanje dobiti	70	7
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	22	8
Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja	938	368
Preneseni porezni gubitak	0	0
<b>Porezna osnovica</b>	<b>938</b>	<b>368</b>
Porezni gubitak za prijenos	0	0
Porezna obveza po stopi 18 %	169	66
Porezne olakšice	0	0
<b>Porez na dobit</b>	<b>169</b>	<b>66</b>
Plaćeni porez tijekom godine	52	20
Obveza (Potraživanje) za porez na dobit	117	47
<b>Dobit (gubitak) nakon oporezivanja</b>	<b>721</b>	<b>303</b>

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.

**26. 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 slijedeća:

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Bilješke	2022	2021
<b>Prihodi</b>			
Prihodi od povezanih društava	<b>15</b>	9.040	8.364
		9.040	8.364
<b>Potraživanja</b>			
Potraživanja od povezanih osoba	<b>6</b>	1.410	1.784
		1.410	1.784



Potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 1.410 (000 kn) odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina za prosinac 2022., usluge dekoracije Grada pred blagdane te usluge rezidbe.

## 27. 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 slijedeće:

### 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 2022. godini, jer nije u mogućnosti u roku plaćati sve obveze. Na rizik likvidnosti utječe više elemenata pa donosimo stanje obrtnih sredstva u donjoj tablici:

Pregled stanja obrtnih sredstava		
u tisućama kuna	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>Kratkotrajna imovina</b>		
I. Zalihe	487	559
II. Potraživanja	2.001	1.657
III. Financijska Imovina	18	15
IV. Novac u Banci i blagajni	1.454	1.921
D. Plaćeni troš. budućeg razdoblja i	0	1
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>	<b>3.960</b>	<b>4.153</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>		
2. obveze po osnovi zajmova	0	75
4. obveze za predujmove, depozite i jamstva	2	0
5. obveze prema dobavljačima	2.037	500
7. obveze prema zaposlenima	412	480
8. obveze za poreze, dopr. i druge pristojbe	586	628
10. ostale kratkoročne obveze	304	14
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>	<b>3.341</b>	<b>1.697</b>
<b>Stanje obrtnog kapitala</b>	<b>619</b>	<b>2.456</b>

### 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 finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo promjenama vrijednosti Eura-a (€), jer nema obveza prema kreditnim institucijama vezane valutnom klauzulom, što Društvo izlaže valutnom riziku.

**Procjena fer vrijednosti**

Glavni finansijski 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 dospjeća ovih finansijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.