

NASADI d.o.o.
Perivoj Vladimira Nazora 1
23000 Zadar
MB: 03144887
OIB: 76576861981
Broj: 745-1/2023.

BILJEŠKE UZ FINANCijske IZVJEŠTAJE
DRUŠTVA ZA 2022. godinu

Zadar, svibanj 2023.

Nasadi d.o.o. Zadar je društvo s ograničenom odgovornošću. Društvo je pod nazivom Nasadi, usluge održavanja javnih površina, groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u veljači 1996. godine, te se vodi pod brojem MBS 060005060. Sjedište Društva nalazi se u ulici Perivoj Vladimira Nazora 1, Zadar, matični broj je 03144887, OIB 76576861981.

Osnovne djelatnosti Društva prema upisu u sudski registar su:

- uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i rasada
- rezanje, oblikovanje i obrada kamena
- završni građevinski radovi
- trgovina na veliko cvijećem i sadnicama
- trgovina na malo cvijećem
- ost. trgovina na malo u spec. prodavaonicama
- održavanje javnih površina
- održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova
- krajobrazno projektiranje (planiranje i projektiranje vrtova, parkova, sportskih terena i drugih zelenih površina)

Osnivač tvrtke je Grad Zadar koji je vlasnik 100 % udjela. Temeljni (upisani) kapital Društva na dan 31.12.2022.god. iznosi 8.799.300,00 kn. Društvo zastupa pojedinačno i samostalno direktor Društva Josip Krnčević.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je zapošljavalo 130 radnika, dok je na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo imalo 133 zaposlenih.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u „Narodnim novinama“ br. 86/15. bez odstupanja i uz izričitu primjenu tih standarda te realno prikazuju financijski položaj i uspješnost Društva.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom načela povijesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca srednji tečaj kune u odnosu na EUR bio je:

31. prosinca 2021.godine	1 EUR = 7,517174 HRK
31. prosinca 2022.godine	1 EUR = 7,53450 HRK

Financijski izvještaji pripremljeni su na principu da Društvo vremenski neograničeno posluje i da će poslovati u doglednoj budućnosti.

Sažetak primjenjivanih računovodstvenih politika

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Sadržaj računa dobiti i gubitka napravljen je po metodi prirodnih vrsta troškova.

a) Prihodi

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi. Prihodi se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za iskazane trgovačke popuste i rabate, koji su odobreni prilikom prodaje/pružanja usluge.

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti u društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

Prihodi proističu iz redovne aktivnosti društva kao što su:

- prihodi od prodaje proizvoda i robe,
- prihodi od pružanja usluga,
- prihodi od kamata

Prihodi prema HSFI – 15 iskazuju se kao:

1. Poslovni prihodi (prihodi iz poslovne aktivnosti)
2. Financijski prihodi

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14 – državne potpore treba priznati kao prihod tijekom razdoblja i sustavno povezati s troškovima koje trebaju nadoknaditi. Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaje se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava. Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

b) Rashodi

Rashodi (HSFI 16) predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, ali ne onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, koji proističu iz istih transakcija i drugih događaja.

Rashodi prema HSFI – 16 iskazuju se kao:

1. Poslovni rashodi
2. Financijski rashodi

U financijske rashode evidentiraju se kamate i negativne tečajne razlike.

BILANCA

c) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina prema HSFI 6 iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti. Prilikom nabave sredstva dugotrajne materijalne imovine evidentiraju se u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a uvećaju se za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu.

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Stavke imovine povlače se iz upotrebe i rashoduju kada se od njih ne očekuju buduće ekonomske koristi. Kod evidencije rashodovanja dugotrajne materijalne imovine svi rashodi koji proizlaze iz rashodovanja terete prihode tekućeg obračunskog razdoblja.

Za sredstva dugotrajne materijalne imovine obračunava se amortizacija u procijenjenom vijeku trajanja linearnom metodom. Društvo primjenjuje porezno dopuštene stope amortizacije koje propisuje Zakon o porezu na dobit čl.12. st. 5. Procijenjeni vijek uporabe materijalne imovine i stope amortizacije je kako slijedi:

Opis	Amortizacijski vijek	Stopa amortizacije
Građevinski objekti (zgrade)	20 god.	5,00 %
Postrojenja i oprema	4 god.	25,00 %
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	4 god.	25,00 %
Osobni automobili	5 god.	20,00 %
Računalna oprema	2 god.	50,00 %

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

d) Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama kao:

- pribavljanje po stvarnim troškovima nabave,
- utrošak primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

Zalihe se iskazuju po troškovima nabave, koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave.

Obracun proizvodnje utvrđuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćavanja 10 – Zalihe. Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po cijeni proizvodnje koju čine materijal izrade, plaće radnika na izradi (u proizvodnji) i opći troškovi proizvodnje. Proizvodnja u tijeku evidentira se prema stvarnim troškovima.

Troškovi proizvodnje – tzv. uskladišivi troškovi priznaju se u rashode poreznog razdoblja tek kada su zalihe prodane. Razduženje zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe trgovačke robe bilježe se po trošku nabave, a obracun utroška po metodi prosječne ponderirane cijene. Bruto vrijednost zaliha umanjuje se za uračunanu razliku u cijeni i uračunani PDV.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

e) Potraživanja

Potraživanje od kupaca, zaposlenika i članova društva, države i drugih institucija i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njihovoj vrijednosti sukladno sklopljenom ugovoru, odnosno odluci o isplati. Vrijednosno usklađenje potraživanja provodi se kad se za pojedino potraživanje ocijeni da je naplata neizvjesna ili okolnosti upućuju da je mogućnost naplate dvojbeni, a primitak prihoda neizvjestan.

Vrijednosno usklađenje provodi se kada postoji objektivni dokaz o umanjenju.

Prema HSFI 11, objektivni dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje:

- a) značajne financijske poteškoće dužnika,
- b) nepoštivanje ugovora, poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja ili
- c) zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije.

Ako je za potraživanje od kupaca nastupila zastara, ili je nedvojbeno da se potraživanje neće naplatiti (kupac je u likvidaciji ili više ne postoji) provest će se otpis ovog potraživanja ali kao porezno nepriznati rashod, pod pretpostavkom da u prethodnim godinama nije bilo provedeno vrijednosno usklađenje ovog potraživanja kao porezno priznati trošak.

f) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na budućće obračunsko razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razgraničenje troškova nastaje kad se obračunsko razdoblje njihova obračunavanja ili plaćanja ne poklapa s obračunskim razdobljem na koje se oni odnose. Aktivnim razgraničenjem troškova postiže se objektivno alociranje troškova na obračunska razdoblja na koja se i odnose sukladno načelu nastanka događaja.

g) Novac u banci i blagajni

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu u blagajni, čekove, novac na računima u bankama i deviznom računu u banci. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

h) Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

i) Rezerviranja

Sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 13 – Obveze rezerviranja, rezerviranja se priznaju:

- a) kada društvo ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- b) kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- c) kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja po toj osnovi ukidaju se u poreznom razdoblju u kojem je donesena pravomoćna presuda.

j) Obveze

Obveza je sadašnja obveza društva, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance,
- primarno se drži radi trgovanja,
- društvo nema bezuvjetno pravo odgodati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od ovih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

k) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Društvo utvrđuje da u svojem poslovanju ima naplate prihoda koji će se obračunavati u prihod budućih razdoblja, odnosno postoje izdane fakture – obračuni kamata za koje postoji neizvjesnost naplate.

Vremenskim razgraničenjem mogu se smatrati i državne potpore. Državne potpore povezane s imovinom, prema HSFI 14 – Vremenska razgraničenja iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihod ili odbitne stavke pri izračunavanju vrijednosti imovine.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

AKTIVA

Bilješka br.1.

Dugotrajna imovina (pozicija bilance B.)

Dugotrajna imovina sastoji se od:

- nematerijalne imovine
- materijalne imovine
- dugotrajne financijske imovine
- potraživanja
- odgođena porezna imovina

Opći kriterij za razgraničenje imovine na dugotrajnu i kratkotrajnu je korisni vijek trajanja:

do godine dana	= kratkotrajna imovina
više od godine dana	= dugotrajna imovina

Prema HSFI 6 – Dugotrajna imovina amortizira se ona imovina za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja tj. duže od jedne godine.

Bilješka br.1.

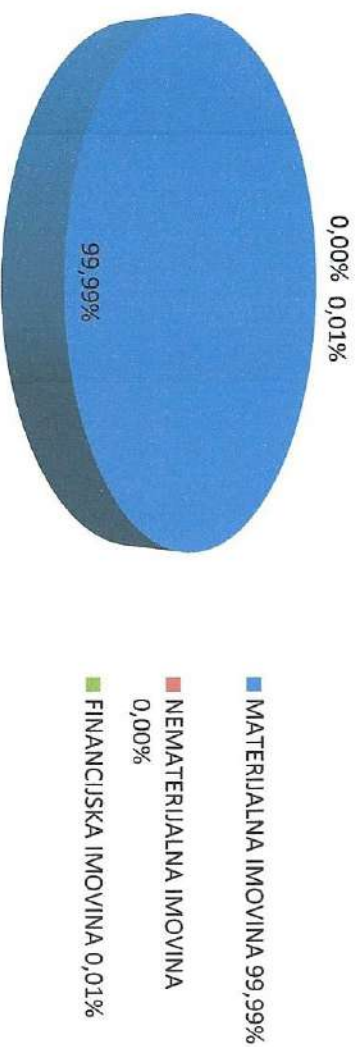
DUGOTRAJNA IMOVINA

Pozicija	31.12.2021.	%	31.12.2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	4.550,00	0,06	0,00	0,00
II	MATERIJALNA IMOVINA	7.979.513,94	99,93	7.995.981,74	99,99
1.	Zemljište	5.979.293,99	74,89	5.979.293,99	74,77
2.	Građevinski objekti	713.957,39	8,94	610.783,13	7,64
3.	Postrojenja i oprema	62.307,61	0,78	95.938,97	1,20
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.223.954,95	15,33	1.310.505,65	16,39
5.	Materijalna imovina u pripremi				
III	DUGOTRAJNA FINANCISIJSKA IMOVINA	500,00	0,01	500,00	0,01
	DUGOTRAJNA IMOVINA	7.984.563,94	100,00	7.996.481,74	100,00

Dugotrajna imovina uvećana je za 11.917,80 kn u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 0,15 %.

Obračun amortizacije za pojedine skupine sredstava materijalne imovine provodi se po godišnjim stopama kako je prikazano u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka c) Dugotrajna materijalna imovina.

STRUKTURA DUGOTRAJNE IMOVINE



Bilješka br.2.**Nematerijalna imovina (pozicija bilance B.I.)**

Opis	Nabavna vrijednost 01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje rashod, prodaja, prijenos	Nabavna vrijednost 31.12.2022.	Ispravak vrijednosti	Neto knjig.vrijed. 31.12.2022.
Računalni softver GIS (Axiom)	176.089,98			176.089,98	176.089,98	0,00
Ukupno	176.089,98			176.089,98	176.089,98	0,00

Bilješka br.3.**Materijalna imovina (pozicija bilance B.II)**

Materijalna imovina i dugotrajna financijska imovina:

Opis	Nabavna vrijednost 01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje rashod, prodaja, prijenos	Nabavna vrijednost 31.12.2022.	Ispravak vrijednosti	Neto knjig.vrijed. 31.12.2022.
Zemljište	5.979.293,99			5.979.293,99		5.979.293,99
Gradevinski objekti	7.804.059,33			7.804.059,33	7.193.276,20	610.783,13
Postrojenja i oprema	1.045.857,14	76.985,07	90.328,68	1.032.513,53	937.114,56	95.398,97
Alati,pog.inventar	2.158.215,50	238.142,43	11.533,49	2.384.824,44	2.081.479,03	303.345,41
Transportna sredstva	8.356.532,98	537.410,01	189.500,00	8.704.442,99	7.697.282,75	1.007.160,24
Mat.imov.u pripr.						
UKUPNO:	25.343.958,94	852.537,51	291.362,17	25.905.134,28	17.909.152,54	7.995.981,74

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2021. godine iznosi 25.343.958,94 kn, umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu od 17.251.044,27 kn, te sadašnja vrijednost iznosi 7.979.513,94 kn.

Gradjevinski objekti i oprema opisani su sa 89,88 %. Zemljište ima neograničen vijek trajanja i ne amortizira se.

Bilješka br. 4.

Dugotrajna financijska imovina (pozicija bilance B.III.)

Trgovačko društvo „Nasadi“ d.o.o. je za potraživanje od Košarkaškog kluba Zadar u iznosu od 504,10 kn izjavom od 09. siječnja 2012. godine dalo suglasnost da se navedeno potraživanje pretvori u ulog (dionice) u K.K. Zadar, športsko dioničko društvo sukladno odredbama članka 44. st. 3. točka 5. Zakona o športu. Zamjenom potraživanja vjerovnik „Nasadi“ d.o.o. stekao je dvije (2) dionice K.K. Zadar s.d.d. nominalnog iznosa 250,00 kn, što iznosi 500,00 kn.

Bilješka br.5.

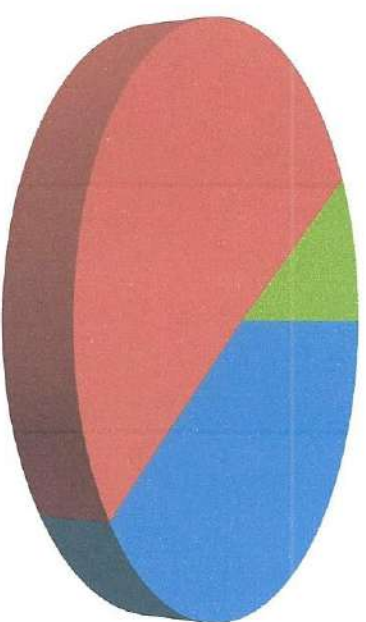
Kratkotrajna imovina (pozicija bilance C.)

U ukupnoj aktivni Društva zastupljenost kratkotrajne imovine u 2022. godini iznosi 42,65 %, a u 2021. godini 32,49 %.

Red. br.	Pozicija	31.12.2021.	%	31.12.2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
I	ZALIH	1.101.011,33	28,66	2.390.575,60	40,17	217,13
1.	Sirovine i materijal	65.584,83	1,71	69.722,30	1,17	106,31
2.	Proizvodnja u tijeku	367.928,77	9,58	95.417,77	1,60	25,93
3.	Gotovi proizvodi	515.216,02	13,41	1.976.377,46	33,21	383,60
4.	Trgovačka roba	152.281,71	3,96	249.058,07	4,18	163,55
II	POTRAŽIVANJA	2.608.556,35	67,89	3.014.172,48	50,65	115,55
1.	Potraživanja od kupaca	2.147.534,53	55,89	2.550.246,73	42,85	118,75
2.	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	384.397,32	10,00	379.508,19	6,38	98,73
3.	Potraživanja od države i drugih institucija	76.624,50	1,99	84.417,56	1,42	110,17
4.	Ostala potraživanja					
III	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	132.666,02	3,45	546.670,70	9,18	412,07
	KRA TKOTRAJNA IMOVINA	3.842.233,70	100,00	5.951.418,78	100,00	154,89

Kratkotrajna imovina povećana je za 2.109.185,08 kn odnosno 54,89 %. Najveću zastupljenost u strukturi kratkotrajne imovine čine potraživanja, a ona su za 15,55 % veća u odnosu na prethodnu godinu. Novac u banci i blagajni uvećan je za 414.004,68 kn odnosno za 312,07 %. Zalihe su povećane za 117,13 % u odnosu na prethodnu godinu.

STRUKTURA KRATKOTRAJNE IMOVINE U 2022. GODINI



■ ZALIHE 40,17 %
■ POTRAŽIVANJA 50,65 %
■ NOVAC U BANCII BLAGAJNI 9,18 %

Bilješka br. 6.

Zalihe (pozicija bilance C.I.) (HSFI - 10)

Zalihe proizvodnje u tijeku, gotovih proizvoda i trgovačke robe iskazuju se na način kako je prikazano u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka d). Zalihe.

U 2022. godini gotovih proizvoda su povećane za 1.461.161,44 kn odnosno 283,60 %.

Zalihe gotovih proizvoda :

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.	Index
Proizvodi na sklad. Rasadnik- sadnice, cvjećarna	214.445,20	354.851,08	165,48
Proizvodi na skladištu - grobnice	300.770,82	1.621.526,38	539,12
Ukupno	515.216,02	1.976.377,46	383,60

U 2022. godini povećane su zalihe gotovih proizvoda za 283,60 % u odnosu na 2021. godinu, zalihe sadnica povećale su se za 65,48 % što nominalno iznosi 140.405,88 kn, a zalihe grobnica povećale su se za 439,12 % odnosno nominalno 1.320.755,56 kn.

Bilješka br.7.

Potraživanja (pozicija bilance C.II.)

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija iskazuju se prema nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i umanjena za ispravak spornih – utuženih potraživanja.

Red. br.	Pozicija	31.12.2021.	%	31.12.2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Potraživanja od kupaca	2.147.534,53	82,33	2.550.246,73	84,61	118,75
2.	Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika	384.397,32	14,74	379.508,19	12,59	98,73
3.	Potraživanja od države i dr. institucija	76.624,50	2,94	84.417,56	2,80	110,17
	POTRAŽIVANJA	2.608.556,35	100,00	3.014.172,48	100,00	115,55

Iskazana svota ukupnih potraživanja u bilanci na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.014.172,48 kn i za 15,55 % su veća u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca u 2022. godini iznose 2.550.246,73 kn i za 18,75 % su veća od iskazanih potraživanja prethodne godine. Potraživanja od države u 2022. godini iznose 84.417,56 kn i za 10,17 % su veća u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br.8.**Novac u banci i blagajni (pozicija C.IV.)**

Novac i novčani ekvivalenti iskazani u bilanci obuhvaćaju novac na računima u banci, deviznom računu, gotovinu u blagajni i čekove. Novčana imovina sastoji se od sljedećih oblika:

Opis	31.12.2021.	%	31.12.2022.	%	Index
Žiro račun u bankama	85.164,03	64,19	415.492,84	76,00	487,87
Glavna blagajna	1.480,51	1,12	0,00	0,00	0,00
Devizni račun	46.021,48	34,69	131.177,86	24,00	285,04
UKUPNO:	132.666,02	100,00	546.670,70	100,00	412,07

Novac u banci i blagajni je za 312,07 % veći u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu.

Bilješka br.9.**Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi (pozicija u bilanci D)**

Na dan 31.12.2022. godine plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iznose 5.000,00 kn.

Vrijednost ukupne aktive Bilance na dan 31.12.2022.godine iznosi 13.952.900,52 kn i veća je za 2.126.102,88 kn od stanja iskazanog 31.12.2021. godine.

Bilješka br.10.**Izvanbilančni zapisi (pozicija u bilanci F)**

Ova pozicija u bilanci iznosi 5.707,00 kn, a odnosi se na robu na konsignaciji.

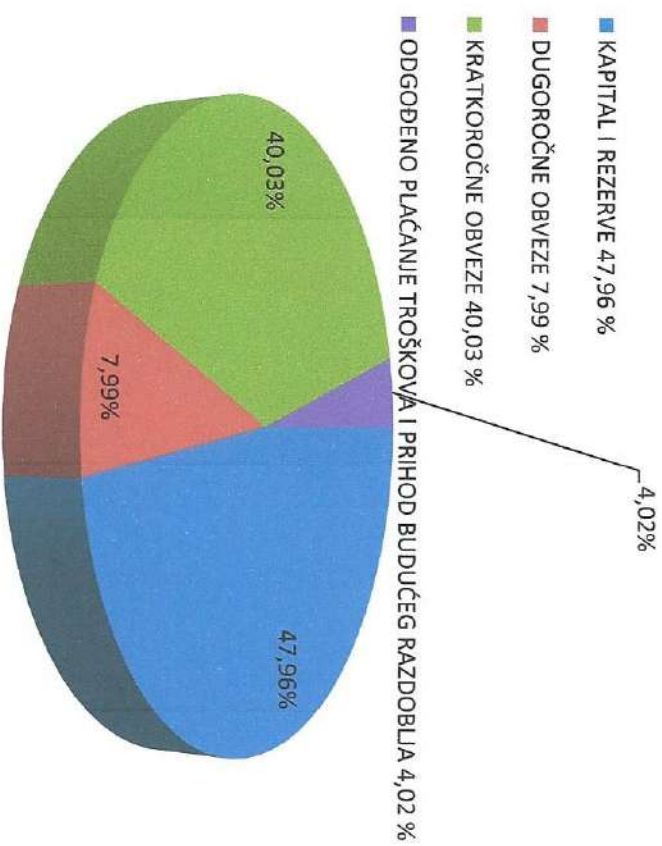
Bilješka br. 11.
Kapital i rezerve (pozicija bilance A)

PASIVA

Red.b	Pozicija	31.12.2021.	%	31.12.2022.	%	Index 4:2
r.						
0	1	2	3	4	5	6
A	KAPITAL I REZERVE	6.276.621,29	53,07	6.693.218,88	47,96	106,64
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	8.799.300,00	74,40	8.799.300,00	63,06	100,00
II	REZERVE IZ DOBITI					
III	PRENESENI GUBITAK	2.548.337,42	21,55	2.522.678,71	18,08	98,99
IV	DOBIT/ GUBITAK POSLOVNE GODINE	25.658,71	0,22	416.597,59	2,99	1.623,61
B	REZERVIRANJA					
C	DUGOROČNE OBEVEZE	1.080.777,75	9,14	1.114.512,69	7,99	103,12
1.	Obeveze prema bankama i dr. financijskim institucijama	1.080.777,75	9,14	1.114.512,69	7,99	103,12
D	KRATKOROČNE OBEVEZE	3.997.673,96	33,80	5.584.762,48	40,03	139,70
1.	Obeveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.481.020,84	12,52	1.505.844,37	10,79	101,68
2.	Obeveze za predumove					
3.	Obeveze s osn. zajmova, depozita i sl.	23.000,00	0,19	74.000,00	0,53	321,74
4.	Obeveze prema dobavljačima	1.206.198,56	10,20	1.519.279,51	10,89	125,96
5.	Obeveze prema zaposlenicima	660.717,64	5,59	700.988,87	5,02	106,10
6.	Obeveze za poreze, doprin. i sl.davanja	625.036,92	5,28	916.801,56	6,57	146,68
7.	Ostale kratkoročne obveze	1.700,00	0,01	1.700,01	0,01	100,00
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	471.724,64	3,99	560.406,47	4,02	118,80
F	UKUPNA PASIVA	11.826.797,64	100,00	13.952.900,52	100,00	117,98

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 6.693.218,88 kn i za 6,64 % je veći u odnosu na prethodnu godinu. Pasiva u tekućoj godini povećana je za 2.126.102,90 kn u odnosu na 2021. godinu. Preneseni gubitak smanjio se za dobit poslovne godine 2021. u iznosu od 25.658,71 kn.

STRUKTURA PASIVE U 2022. GODINI



Kapital i rezerve u tekućoj godini čine 47,96 %, a u 2021. godini 53,07 % pasive Društva.

**Temeljni (upisani kapital) (pozicija bilance A.I.)
KAPITAL I REZERVE**

R. br.	Pozicija	31.12.2021.	%	31.12.2022.	%	Indeks 4:2
0	1	2	3	4	5	6
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	8.799.300,00	140,19	8.799.300,00	131,47	100,00
II	REZERVE IZ DOBITI					
III	Preneseni gubitak	2.548.337,42	40,60	2.522.678,71	37,69	98,99
IV	Dobit / Gubitak poslovne godine	25.658,71	0,41	416.597,59	6,22	1.623,61
	KAPITAL I REZERVE	6.276.621,29	100,00	6.693.218,88	100,00	106,64

Kapital Društva registriran na Trgovačkom sudu iznosi 8.799.300,00 kn. Kapital čini 63,06 % u sastavu pasive u tekućoj godini, odnosno 74,40 % u 2021. godini. Dobit u 2022. godini iznosi 416.597,59 kn. O uporabi ovog dobitka odlučuje Skupština Društva.

Bilješka br. 12.

Dugoročne i kratkoročne obveze (pozicija bilance C i D)

Stanje i sastav obveza

Opis	Stanje 31.12.2021.	Udio u dugovima (%)	Stanje 31.12.2022.	Udio u dugovima (%)	Index
1. Dugoročne obveze:	1.080.777,75	21,28	1.114.512,69	16,64	103,12
2. Kratkoročne obveze:	3.997.673,96	78,72	5.584.762,48	83,36	139,70
Dobavljači	1.206.198,56	23,75	1.519.279,51	22,68	125,96
Obveza za predjmove					
Obveza za depozite	23.000,00	0,45	74.000,00	1,10	321,74
Obveza prema zaposlenicima	660.717,64	13,01	700.988,87	10,46	106,10
Porezi, doprinosi i sl. davanja	625.036,92	12,31	916.801,56	13,69	146,68
Obveze prema bankama i dr. financijskim institucijama	1.481.020,84	29,16	1.505.844,37	22,48	101,68
Ostale kratkoročne obveze	1.700,00	0,03	1.700,01	0,03	100,00
UKUPNO:	5.078.451,71	100,00	6.699.275,17	100,00	131,92

Dugoročne obveze odnose se na:

kn

Opis	Stanje na dan 31.12.2022.	Rok isplate
Financijski leasing- ZD 498 LC	544.343,04	1.09.2026.
Financijski leasing- ZD 523 MA	66.545,61	1.12.2025.
Financijski leasing – ZD 369 MO	105.292,36	1.11.2026.
Financijski leasing – ZD Raider	40.734,64	1.03.2025.
Financijski leasing – ZD 943 MU	125.383,76	1.05.2027.
Financijski leasing – ZD 773 NF	38.656,05	1.09.2025.
Financijski leasing – ZD 232 LZ	113.499,03	1.12.2025.
Financijski leasing – ZD 290 NL	80.058,20	1.12.2025.
UKUPNO:	1.114.512,69	

Pregled dospijeća **kratkoročnih obveza** (kratkoročni dio dugoročnog kredita) prema bankama i drugim financijskim institucijama
kn

Opis	Dospijeva u 2023.
Financijski leasing - ZD 261 KH	89.106,09
Financijski leasing- ZD 498 LC	184.666,51
Financijski leasing- ZD 523 MA	3.328,45
Financijski kredit - likvidnost	990.000,00
Financijski leasing – ZD 369 MO	33.544,30
Financijski leasing – ZD Raider	30.647,21
Financijski leasing – ZD 943 MU	38.394,13
Financijski leasing – ZD 773 NF	20.501,45
Financijski leasing – ZD 232 LZ	51.123,32
Financijski leasing – ZD 290 NL	36.532,91
UKUPNO:	1.507.544,38

Najveću zastupljenost u strukturi obveza u 2022. godini čine dobavljači sa 22,68 %. Obveze prema dobavljačima veće su za 25,96 % u odnosu na 2021. godinu. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iznose 916.801,56 kn i za 46,68% su veće u odnosu na prethodnu godinu. Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2022. koja će biti isplaćena u siječnju 2023. godine.

Bilješka br. 13.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (pozicija u bilanci E)

Ova pozicija u 2022. godini iznosi 560.406,47 kn od čega 2.801,29 kn odnosi se na obračunate kamate i 557.605,18 kn na prihod budućeg razdoblja.

Ova pozicija odnosi se na primljene potpore za uređenje groblja, izradu projektne dokumentacije za izgradnju Novog Gradskog groblja, primljene potpore za dogradnju Upravne zgrade i sanitarne grupe na Gradskom groblju Zadar.

Sa računovodstvenog aspekta potpore povezane s materijalnim sredstvima koja se amortiziraju raspoređuju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereći amortizacija na ta sredstva. To znači da se primjenjuje odgođeno priznavanje prihoda dok se ne pojave troškovi amortizacije.

Državne potpore treba priznati kao prihode, prihodi se priznaju tijekom razdoblja uz sučeljavanje s povezanim troškovima.

Potpore vezane za sredstva prezentiraju se u bilanci knjiženjem potpora kao odgođenih prihoda (HSFI - 14).

U 2022. godini izvršen je prijenos sa odgođenih prihoda u prihode od potpora u iznosu od 540.567,05 kn.

Bilješka br. 14.

Izvanbilančni zapisi (pozicija u bilanci G)

Ova pozicija u bilanci iznosi 5.707,00 kn, a prikazuje obveze za robu primljenu na konsignaciju koja nije imovina Društva nego se vodi samo evidentno.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Prihodi i rashodi iskazani su u računu dobiti i gubitka prema načelu nastanka poslovnog događaja i evidentirani su svi prihodi i rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje.

Rashodi(HSFI -16) se iskazuju kao:

1. Rashodi iz redovnog poslovanja
 1. Poslovni rashodi
 2. Financijski rashodi

Prihodi(HSFI-15) se iskazuju kao:

1. Prihodi iz redovnog poslovanja:
 1. Poslovni prihodi
 2. Financijski prihodi

Bilješka br.15.

Ukupni prihodi (pozicija IX. Računa dobiti i gubitka)

STRUKTURA PRIHODA

Red. br.	Pozicija prihoda	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
	POSLOVNI PRIHODI	20.776.278,71	99,78	22.716.855,21	99,85	109,34
1.	Prihodi od prodaje	20.204.840,87	97,04	22.106.128,79	97,17	109,41
2.	Ostali poslovni prihodi	571.437,84	2,74	610.726,42	2,68	106,88
	FINANCIJSKI PRIHODI	45.589,99	0,22	33.164,32	0,15	72,74
	UKUPNI PRIHODI	20.821.868,70	100,00	22.750.019,53	100,00	109,26

Ukupni prihodi su za 9,26 % veći u tekućoj godini u odnosu na 2021. godinu, što nominalno iznosi 1.928.150,83 kn.

Bilješka br.16.

Poslovni prihodi (pozicija I. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija poslovnih prihoda	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje	20.204.840,87	97,25	22.106.128,79	97,31	109,41
2.	Ostali poslovni prihodi	571.437,84	2,75	610.726,42	2,69	106,88
	UKUPNO:	20.776.278,71	100,00	22.716.855,21	100,00	109,34

Ukupni poslovni prihodi su za 9,34 % veći u tekućoj godini u odnosu na 2021. godinu što nominalno iznosi 1.940.577,00 kn.

Prihodi od redovne djelatnosti Društva u 2022. godini iznose 22.106.128,79 kn i za 9,41 % su veći u odnosu na 2021. godinu.

Unutar pozicije ostali poslovni prihodi Društvo je iskazalo prihode s naslova potpora u visini od 610.726,42 kn.

Bilješka br.17.

Financijski prihodi (pozicija III. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija financijski prihodi	1-12/2022.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Kamate	42.974,10	94,26	31.516,37	95,03	73,34
2.	Pozitivne tečajne razlike	2.323,90	5,10	1.244,18	3,75	53,54
3.	Ostali financijski prihodi	291,99	0,64	403,77	1,22	138,28
	UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI	45.589,99	100,00	33.164,32	100,00	72,74

Financijski prihodi su za 27,26 % manji u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od kamata u 2022. godini iznose 31.516,37 kn, a odnose se na kamate po viđenju i naplaćenu kamatu od kupaca i za 26,66 % su manji u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br.18.

Ukupni rashodi (pozicija X. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija rashoda	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	20.711.242,06	99,59	22.265.495,32	99,70	107,50
2.	Financijski rashodi	84.967,93	0,41	67.926,62	0,30	79,94
	UKUPNI RASHODI	20.796.209,99	100,00	22.333.421,94	100,00	107,39

Ukupno ostvareni rashodi u 2022. godini su za 7,50 % veći u odnosu na ostvarene u istom razdoblju prethodne godine. U strukturi ukupno ostvarenih rashoda poslovni rashodi sudjeluju sa 99,70 % a financijski sa 0,30 %.

Bilješka br.19.

Poslovni rashodi (pozicija II. Računa dobiti i gubitka)

Poslovni rashodi sudjeluju sa 99,70 % unutar strukture ukupno ostvarenih rashoda tekućeg razdoblja, te je njihova struktura u 2021. i 2022. godini bila sljedeća:

Red. br.	Pozicija poslovnih rashoda	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Promjene vrijed. zaliha proizvodnje u tijeku i got.proizvoda	-377.403,52	-1,82	-1.188.650,44	-5,34	314,95
2.	Materijalni troškovi	6.792.162,13	32,79	9.150.456,78	41,10	134,72
3.	Troškovi osoblja	10.654.993,88	51,45	11.380.393,75	51,11	106,81
4.	Amortizacija	782.676,58	3,78	840.619,71	3,78	107,40
5.	Ostali troškovi	1.734.147,75	8,37	1.883.090,09	8,46	108,59
6.	Vrijednosno usklađ.krat.imovine	2.460,76	0,01	0,00	0,00	0,00
7.	Ostali poslovni rashodi	1.122.204,48	5,42	199.585,43	0,90	17,79
	UKUPNO POSLOVNI RASHODI	20.711.242,06	100,00	22.265.495,32	100,00	107,50

Poslovni rashodi su za 7,50 % veći u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu odnosno nominalno 1.554.253,26 kn.

Bilješka br.20.

Promjene vrijednosti zalih proizvođnje u tijeku i gotovih proizvođa (pozicija II.1. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Opis	Vrijednost zaliha na početku (01.01.2022.)	Vrijednost zaliha na kraju (31.12.2022.)
1.	Proizvođnja u tijeku	367.928,77	95.417,77
2.	Gotovi proizvođi	515.216,02	1.976.377,47
	Ukupno:	883.144,79	2.071.795,24
4.	Razlika (povećanje zaliha)	377.403,52	1.188.650,45

Zalihe proizvođnje u tijeku i gotovih proizvođa povećane su za iznos od 1.188.650,45 kn u odnosu na početno stanje tekuće godine, što je utjecalo na smanjenje rashoda razdođlja.

Bilješka br.21.

Materijalni troškovi (pozicija II. 2. Računa dobiti i gubitka)

Materijalni troškovi u 2022. godini sudjeluju s 41,10 % unutar strukture poslovnih rashoda Društva te iznose 9.150.456,78 kn. Navedena pozicija sastoji se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova sljedeće strukture:

Troškovi sirovina i materijala (pozicija II. točka 2. a) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija sirovina i materijala	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Utrošeni materijal	2.388.190,30	98,14	2.813.563,29	98,02	117,81
2.	Trošak sinog inventara	45.155,48	1,86	56.713,72	1,98	125,60
	UKUPNO TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA:	2.433.345,78	100,00	2.870.277,01	100,00	117,96

Troškovi sirovina i materijala u 2022. godini su za 17,96 % veći od ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine, a najveće učešće u strukturi utrošenog materijala čine troškovi osnovnog materijala (zemlja, sredstva za prihranu bilja i mat. za izradu vijenaca) koji sudjeluju sa 49,65 %, te troškovi dendromaterijala i ostalog biljnog materijala koji sudjeluju sa 48,24 %. Ostalo čine troškovi materijala za tekuće održavanje, HTZ opreme, materijal za čišćenje, uredski materijal.

Obracun troškova zalih sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena. (vidjeti sažetak primjenjivanih računovodstvenih politika točka d) Zalihe.

Troškovi prodane robe (pozicija II. točka 2 b) Računa dobiti i gubitka)

Re d. br.	Pozicija prodane robe	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prodana pogrebna oprema	667.063,00	45,79	613.140,89	37,95	91,92
2.	Prodana roba (cvjećarnica)	505.970,85	34,73	662.939,57	41,03	131,02
3.	Prodana roba (cvjeć.-Mirta)	283.783,32	19,48	339.734,59	21,03	119,72
	UKUPNO:	1.456.817,17	100,00	1.615.815,05	100,00	110,91

Troškovi prodane robe (pogrebne opreme) su za 8,08 % manji u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. Troškovi prodane robe u cvjećarnici iznose 662.939,57 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 3,34 %, dok troškovi prodane robe u cvjećarnici Mirta iznose 339.734,59 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 1,71 %.

Ostali vanjski troškovi (pozicija II. točka 2 c) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali vanjski troškovi	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Energija	519.910,12	17,92	708.242,83	15,18	136,22
2.	Prijevozne usl., poštanski trošk., trošk. telefona	166.193,81	5,73	171.538,61	3,68	103,22
3.	Vanjske usluge na izradi i održ. dobara	289.126,00	9,96	1.518.169,92	32,55	525,09
4.	Usluge održavanja i zaštite	701.941,05	24,19	893.012,34	19,15	127,22
5.	Usl. registracije prijevoznih sredstava	50.640,31	1,75	47.615,41	1,02	94,03
6.	Usluge zakupa	118.598,85	4,09	122.980,40	2,64	103,69
7.	Usluge promidžbe, edukacije	100.163,68	3,45	51.423,98	1,10	51,34
8.	Intelektualne i osobne usluge	63.786,35	2,20	62.254,29	1,33	97,60
9.	Komunalne usluge	825.738,94	28,45	994.057,36	21,31	120,38
10.	Ostale usluge	65.900,07	2,27	95.069,58	2,04	144,26
	UKUPNO OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	2.901.999,18	100,00	4.664.364,72	100,00	160,73

Ostali vanjski troškovi u 2022. godini su za 60,73 % veći u odnosu na 2021. godinu. Najveće učešće u strukturi ostalih vanjskih troškova imaju vanjske usluge na izradi i održavanju dobara 32,55 %.

Bilješka br.22.

Troškovi osoblja (pozicija II. 3. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija troškovi osoblja	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Neto plaće i nadnice	7.120.997,63	66,83	7.543.972,41	66,29	105,94
2.	Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	2.058.076,75	19,32	2.248.335,79	19,76	109,24
3.	Doprinosi na plaće	1.475.919,50	13,85	1.588.085,55	13,95	107,60
	UKUPNO TROŠKOVI OSOBLJA	10.654.993,88	100,00	11.380.393,75	100,00	106,81

Troškovi osoblja iznose 11.380.393,75 kn i u strukturi ukupnih rashoda Društva sudjeluju sa 57,26 %, za 6,81 % su veći u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br.23.

Amortizacija (pozicija II. 4. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija amortizacija	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Amortizacija nematerijalne imovine	19.987,50	2,55	4.550,00	0,54	22,76
2.	Amortizacija materijalne imovine	762.689,08	97,45	836.069,71	99,46	109,62
	UKUPNI TROŠKOVI AMORTIZACIJE	782.676,58	100,00	840.619,71	100,00	107,40

Troškovi amortizacije su za 7,40 % veći u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 4,23 %.

Primijenjene stope amortizacije i metode obračuna amortizacije mogu se vidjeti u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka c) Dugotrajna materijalna imovina.

Bilješka br.24.

Ostali troškovi (pozicija II. 5. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali troškovi	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Nadoknada trošk., darovi i potpore	1.431.692,80	82,56	1.560.128,45	82,85	108,97
2.	Premije osiguranja	154.030,03	8,88	179.774,73	9,55	116,71
3.	Bankarske usluge	64.398,21	3,71	67.715,09	3,60	105,15
4.	Članarine, nadokn. i sl.davanja	33.697,37	1,94	32.310,16	1,72	95,88
6.	Ostali troškovi poslovanja	50.329,34	2,90	43.161,66	2,29	85,76
	UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	1.734.147,75	100,00	1.883.090,09	100,00	108,59

Ostali troškovi su za 8,59 % veći u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. Najveće učešće u strukturi ostalih troškova imaju troškovi nadoknada, darovi i potpore zaposlenicima koji sudjeluju sa 82,85 % i za 8,97 % su veći u odnosu na 2021. godinu. Troškovi premije osiguranja u strukturi ostalih troškova sudjeluju sa 9,55 % i za 16,71 % su veći u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini. Nadoknade članovima Nadzornog odbora u bruto iznosu su 3.400,30 kn.

Bilješka br.25.

Ostali poslovni rashodi (pozicija II 8. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali poslovni rashodi	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Ostali poslovni rashodi	1.089.456,93	100,00	154.338,98	100,00	14,17

Ostali poslovni rashodi u 2022. godini iznose 154.338,98 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 0,78 %, a najvećim dijelom odnose se na otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja u iznosu od 98.041,92 kn.

Bilješka br.26.

Financijski rashodi (pozicija IV. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija financijski rashodi	1-12/2021.	%	1-12/2022.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Negativne tečajne razlike	4.131,03	4,86	4.397,25	6,47	106,44
2.	Kamate	80.836,90	95,14	63.529,37	93,53	78,59
	UKUPNO FINANCIJSKI RASHODI	84.967,93	100	67.926,62	100,00	79,94

Financijski rashodi u 2022. godini iznose 67.926,62 kn i za 20,06 % su manji u odnosu na 2021. godinu, a odnose se na kamatu po kreditima, zateznu kamatu i negativne tečajne razlike.

Bilješka br.27.

Dobit ili gubitak prije oporezivanja (pozicija XI. Računa dobiti i gubitka)

Dobit prije oporezivanja (pozicija XI točka 1. Računa dobiti i gubitka)

Dobit ili gubitak razdoblja(pozicija XIII. Računa dobiti i gubitka)

Dobit razdoblja (pozicija XIII točka 1. Računa dobiti i gubitka)

Red. broj	OPIS	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks 4:3
1	2	3	4	5
1.	UKUPNI PRIHOD	20.821.868,70	22.750.019,53	109,26
2.	UKUPNI RASHOD	20.796.209,99	22.333.421,94	107,39
3.	Dobit/gubitak prije oporezivanja	25.658,71	416.597,59	1.623,61
4.	Porez na dobit			
	DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA	25.658,71	416.597,59	1.623,61

Dobit u iznosu od 416.597,59 kn utvrđen je kao razlika ukupnih prihoda i rashoda za 2022. godinu.

O uporabi ovog dobika odlučuje Skupština Društva.

Bilješka br. 28.

Događaji nakon datuma bilance

Nije bilo nikakvih poslovnih događaja koje bi Društvo trebalo objaviti.

Direktor:
Josip Krnčević, dipl.ing.šum.
