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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. 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 direktor Alma Majstorović.
Članovi Nadzornog odbora su: Daniela Đurić Arapović – predsjednik, Marina Franić i Zdravko Papac – članovi.
Financijski izvještaji za 2016. 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 samo u slučaju naplate.

Politika iskazivanja kratkoročnih i dugoročnih obaveza
Kratkoročne obaveze sastoje se od obaveza prema dobavljačima, obaveza prema pravnim osobama za primljene pozajmice, 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.
Politika iskazivanja rashoda
Rashodi se čine radi ostvarivanja prihoda i redovito se sučeljavaju s prihodima prema mjestu i vremenu nastanka. Iskazuju se kao poslovni, financijski i ostali rashodi.

3. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

Bilješka broj 1. Dugotrajna materijalna imovina
Struktura i otpisanost dugotrajne imovine na dan 31.12.2016. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	38.535.411,00	0,00	38.535.411,00	90	0
Građevinski objekti	4.247.104,00	2.182.433,00	2.064.671,00	5	51
Postrojenja i oprema	288.933,00	254.013,00	34.920,00	0	88
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2.538.401,00	2.075.063,00	463.338,00	1	82
Ostala materijalna imovina	52.848,00	0,00	52.848,00	0	0
Ulaganja u nekretnine	2.683.338,00	1.220.344,00	1.462.994,00	3	45
U K U P N O	48.346.035,00	5.731.853,00	42.614.182,00	100	

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

Bilješka broj 2. Dugotrajna financijska imovina
U poziciji bilance – ostala dugotrajna financijska imovina, iskazana je vrijednost od 2.200,00 kn, a što se odnosi na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Vrijednost je iskazana po trošku stjecanja.

Bilješka broj 3. 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 31.12.2016. i usporedba s prethodnom godinom:

	2015.	2016.	Indeks 16/15
Sirovine i materijal	62.482,00	43.141,00	69
Proizvodnja u tijeku	379.424,00	310.659,00	82
Trgovačka roba	90.904,00	126.537,00	139
Gotovi proizvodi	0,00	0,00	
U K U P N O	532.810,00	480.337,00	90

Bilješka broj 4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 1.054.228,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina za prosinac 2016. godine (do trenutka sastavljanja ovog izvještaja dug je u cijelosti podmiren).

Bilješka broj 5. Potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca s usporednim podacima za prethodnu godinu:

K u p c i	31.12.2015.	31.12.2016.
Dubrovački zalasci sunca d.o.o.	0,00	22.500,00
Tehnogradnja d.o.o.	0,00	13.725,00
Euro Print d.o.o.	61.975,00	10.835,00
Sporna potraživanja - utuženo	7.767,00	9.556,00
Ostali kupci	148.335,00	189.872,00
Ukupno kupci:	**218.077,00**	**246.488,00**

Potraživanje od Dubrovački zalasci sunca d.o.o. odnosi se na potraživanje za izvršenu uslugu uklanjanja zaraženih palmi na plaži Uvale Lapad u prosincu 2016. godine. Potraživanje je naplaćeno početkom 2017. godine.

Potraživanje od Tehnogradnja d.o.o. odnosi se na potraživanje za izvršenu uslugu hortikulturnog uređenja skverova u Vukovarskoj ulici iz studenog 2016. godine. Potraživanje je naplaćeno početkom 2017. godine.

Potraživanje od Euro Print d.o.o. odnosi se na potraživanje za ugovorenu najamninu za studeni-prosinac 2016. godinu za poslovne prostore u Solitudu.

Bilješka broj 6. Potraživanja od države i drugih institucija

U ovoj bilančnoj poziciji iskazana je vrijednost od 23.844,00 kn, a odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika. Ovo je potraživanje naplaćeno početkom 2017. godine .

Bilješka broj 7. Ostala potraživanja

U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 16.884,00 kn, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu. U srpnju 2016. godine HEP Operator d.o.o. izvršio je povrat uplaćenog predujma za elektroenergetsku suglasnost za građevinsko zemljište u Solitudu u iznosu od 171.216,00 kn (bez PDV-a 136.973,00 kn), te je ova pozicija bilance umanjena u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka broj 8. Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 47.052.100,00 kn. Tijekom 2016. godine nije bilo promjena na temeljnom kapitalu društva.

Bilješka broj 9. Preneseni gubitak i dobit tekuće godine

U bilanci je iskazan preneseni gubitak u vrijednosti od 9.642.795,00 kn, a poslovanje u 2016. godini završeno je s iskazanom dobiti od 494.681,00 kn.

Bilješka broj 10. Dugoročne obaveza prema bankama i drugim financijskim institucijama
U ovoj poziciji bilance iskazan je iznos od 3.577.591,00 kn što se odnosi na:

1. dugoročni kredit odobren od OTP banke d.d. u iznosu od 5.000.000,00 kn za podmirenje obaveze prema Agrofin d.o.o. Umag po ovrsi broj 38/08 Trgovačkog suda u Dubrovniku s krajnjim rokom otplate 31.10.2021. godine. Na dan 31.12.2016. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 2.718.750,00 kn;
2. dugoročni revolving kredit OTP banke d.d. u iznosu od 209.011,36 EUR za rješavanje problema tekuće likvidnosti s krajnjim rokom otplate 31.10.2021. godine. Na dan 31.12.2016. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 858.841,00 kn (EUR 113.650,00).

Tijekom 2016. godine obaveze po navedenim kreditima su uredno podmirivane.

Bilješka broj 11. Dugoročne obaveze prema dobavljačima
Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je obaveza od 137.972,00 kn, a odnosi se na obavezu prema OTP Leasing d.d. za nabavu:
- teretnog vozila FIAT DOBLO CARGO nabavne vrijednosti 18.125,00 EUR (vozilo je do sada otplaćeno u vrijednosti od 15.013,00 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2016. godine iznosi 3.112,00 EUR);
- teretnog vozila IVECO DAILY 35C13D nabavne vrijednosti 39.000,00 EUR (vozilo je do sada otplaćeno u vrijednosti od 31.654,00 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2016. godine iznosi 7.346,00 EUR);
- osobnog vozila VW POLO 1,2 TSI BMT nabavne vrijednosti 13.695,00 EUR (vozilo je do sada otplaćeno u vrijednosti od 5.622,00 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2016. godine iznosi 8.073,00 EUR).

Bilješka broj 12. Obaveze za zajmove, depozite i slično
Iskazana vrijednost od 587.800,00 kn odnosi se na primljenu kratkoročnu pozajmicu od Čistoće d.o.o – 570.000,00 kn, uvećano za obračunate kamate u iznosu od 17.800,00 kn (dospijeće 31.12.2017).

Bilješka broj 13. Obaveze prema bankama i drugim financijskim institucijama
Iskazana vrijednost od 288.551,00 kn odnosi se na dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu. Ugovor s Privrednom bankom d.d. Zagreb sklopljen je u listopadu 2016. godine, a radi rješavanja problema tekuće likvidnosti – uplaćeno je 900.000,00 kn Vodovodu Dubrovnik d.o.o.

Bilješka broj 14. Obaveze prema dobavljačima
Struktura obaveza prema dobavljačima s usporednim podacima za prethodnu godinu:

D o b a v l j a č i	31.12.2015.	31.12.2016.
Vodovod Dubrovnik d.o.o.	1.791.789,00	1.247.119,00
Boninovo d.o.o.	213.729,00	212.961,00
Obrt Gerbera, Split	12.569,00	29.108,00
Amadeus vrtovi d.o.o.	52.141,00	0,00
Ostali dobavljači	73.813,00	129.182,00
Ukupno dobavljači:	**2.144.041,00**	**1.618.370,00**

Obaveza prema Vodovod Dubrovnik d.o.o. umanjena je za 544.670,00 kn. Obaveza prema Boninovo d.o.o. ostala je na istoj razini. Ostale su obaveze prema dobavljačima uredno podmirivane.

Bilješka broj 15. Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 332.746,00 kn odnose se na obavezu za neisplaćenu neto plaću za prosinac 2016.god. Plaća je isplaćena u siječnju 2017. godine.

Bilješka broj 16. Obaveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 408.484,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2016, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2016, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunate naknade Nadzornom odboru za prosinac 2016. godine, te obaveze za zakonom propisane i obračunate naknade i članarine po godišnjem obračunu.

Smanjenje obaveza na ovoj poziciji u odnosu na prethodnu godinu nastalo je zbog stornirane obaveze za vodni doprinos. U srpnju 2015. godine Hrvatske vode su izdale rješenje za uplatu vodnog doprinosa za tri višestambene visoke građevine na lokaciji Solitudo u ukupnom iznosu od 242.412,00 kn. U travnju 2016. godine Hrvatske vode su izdale rješenje o stornu navedenog doprinosa i izvršile povrat uplaćenih sredstava.

Do datuma sastavljanja ovog izvještaja podmirene su sve navedene obaveze.

Bilješka broj 17. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u vrijednosti od 3.100,00 kn odnose se na obračunatu i neisplaćenu naknadu članovima Nadzornog odbora za prosinac 2016. godine, a koja je do sastavljanja ovog izvještaja podmirena.

Bilješka broj 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na ovoj poziciji bilance za prethodnu godinu iskazana je vrijednost od 89.470,00 kn, a odnosi se na troškove fakturirane u siječnju 2016. godine, a nastale u 2015. godini.

4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITKA ILI GUBITKA

Bilješka broj 19. Poslovni prihodi

Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni prihodi	2015.	2016.	Indeks 16/15	Udjel u %
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	7.535.634,00	7.540.788,00	100	68
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.601.449,00	3.310.428,00	92	30
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	4.911,00	2.531,00	52	0
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	21.438,00	238.594,00	1.113	2
U K U P N O	11.163.432,00	11.092.341,00	99	100

Društvo je u 2016. godini zabilježilo pad poslovnih prihoda za 1% s tim da je prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe (prihod iz proračuna Grada Dubrovnika) ostao na istoj razini, dok je prihod od prodaje izvan grupe pao za 8%.

U poziciji računa dobiti i gubitka Ostali poslovni prihodi iskazana je vrijednost od 238.594,00 kn, a odnosi se na prihode od prodaje dugotrajne imovine -184.549,00 kn, naplate šteta s temelja osiguranja – 30.000,00 kn, naplate otpisanih potraživanja – 10.993,00 kn, otpisa obaveze za kamate – 10.184,00 kn, i slično.

Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2016. godinu.

Bilješka broj 20. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2015.	2016.	Indeks 16/15
Materijalni troškovi	3.584.006,00	3.011.285,00	84
Troškovi osoblja	5.887.042,00	5.792.613,00	98
Amortizacija	419.880,00	401.642,00	96
Ostali troškovi	890.651,00	931.111,00	105
Vrijednosno usklađenje kupaca	27.500,00	0,00	0
Ostali poslovni rashodi	58.483,00	70.679,00	121
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	96.603,00	68.777,00	71
U K U P N O :	10.964.165,00	10.276.107,00	94

U odnosu na prethodnu godinu zabilježen pad poslovnih rashoda za 6 % što je djelomično rezultat pada prometa od trgovine - prihodi od prodaje izvan grupe pali su za 8 %, a djelomično rezultat postignutih ušteda.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2015.	2016.	Indeks 16/15
Troškovi sirovina i materijala	577.730,00	406.531,00	70
Troškovi prodane robe	1.191.395,00	1.076.108,00	90
Prijevozne usluge	25.167,00	26.347,00	105
Poštanske i telekomunik.usluge	72.469,00	73.039,00	101
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	216.901,00	168.921,00	78
Najamnine i zakupnine	25.200,00	25.200,00	100
Utrošena voda	582.372,00	556.442,00	96
Zbrinjavanje zelenog otpada	232.900,00	373.025,00	160
Usluge kooperanata-navodnjavanje, građevinski radovi	282.334,00	33.054,00	12
Usluge čišćenja visokih stabala	45.960,00	37.300,00	81
Provizija za narudžbe vijenaca	86.267,00	52.462,00	61
Usluge revizora i konzultant.usluge	38.700,00	25.000,00	65
Ostali vanjski troškovi	206.611,00	157.856,00	76
U K U P N O :	3.584.006,00	3.011.285,00	84

Pad materijalnih troškova za 16 % nastao je uglavnom zbog pada obima posla, te su tako sniženi troškovi sirovina i materijala za 30 %, troškovi prodane robe za 10 %, provizija za narudžbe vijenaca za 39 %. Sniženi su i troškovi usluga kooperanata i to zbog činjenice da u 2016. godini nije bilo značajnih radova na zelenim površinama, dok je u prethodnoj godini odrađena rekonstrukcije i uređenja novih zelenih površina oko Atlant centra.

Zbog izmjena Zakona o gospodarenju otpadom temeljem kojih je propisana obaveza zbrinjavanja privremeno odloženog zelenog otpada u roku od jedne godine, društvo je bilo primorano u 2016. godini zbrinuti 316 tona otpada iz prethodnih godina, zbog čega su troškovi zbrinjavanja zelenog otpada porasli za 60 %.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2015.	2016.	Indeks 16/15
troškovi reklame	92.502,00	114.562,00	124
troškovi službenog puta	22.623,00	26.293,00	116
troškovi prijevoza radnika	255.570,00	261.445,00	102
upotreba vlastitog automob. u službene svrhe	19.397,00	4.009,00	21
ugovori o djelu	2.379,00	2.379,00	100
naknade članovima Nadzornog odbora	73.759,00	72.643,00	98
premije osiguranja	152.639,00	135.758,00	89
naknade i članarine	102.830,00	86.174,00	84
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	26.457,00	36.135,00	137
prigodna godišnja nagrada	70.000,00	70.920,00	0
jubilarne nagrade	22.000,00	45.000,00	205
otpremnine za mirovinu	10.496,00	0,00	0
oprezive naknade zaposlenima	0,00	41.352,00	
administrativne, sudske i ostale takse	20.373,00	14.162,00	70
potpore i pomoći radnicima	12.900,00	17.810,00	138
ostali troškovi	6.726,00	2.469,00	37
Ukupno ostali troškovi:	**890.651,00**	**931.111,00**	105

Ostali poslovni rashodi iskazani u vrijednosti od 70.679,00 kn obuhvaćaju troškove stručnog obrazovanja, troškove darovanja, rashoda dugotrajne imovine, otpisa trgovačke robe i materijala, otpisa spornih potraživanja, manjkova po inventurama, novčanih kazni za prijestupe, troškove naknade šteta i slično.

Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Ostali poslovni rashodi	2015.	2016.	Indeks 16/15
stručno obrazovanje i literatura	12.299,00	13.772,00	112
troškovi darovanja	24.253,00	15.272,00	63
otpis trgovačke robe	18.430,00	26.167,00	142
otpis nenaplativih potraživanja	2.830,00	5.450,00	193
novčane kazne	0,00	10.000,00	
ostali rashodi	671,00	18,00	3
Ukupno ostali poslovni rashodi:	**58.483,00**	**70.679,00**	**121**

Bilješka broj 21. 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 22. Financijski rashodi

Pregled financijskih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Financijski rashodi	2015.	2016.	Indeks 16/15
Kamate po kreditima banaka	370.402,00	315.208,00	85
Kamate na pozajmice	42.000,00	17.800,00	42
Kamate po leasing ugovorima	16.764,00	12.565,00	75
Zatezne kamate	10.939,00	746,00	7
Pozitivna tečajna razlika	0,00	38,00	
Ukupno financijski rashodi:	**440.105,00**	**346.357,00**	79

Zabilježen je značajan pad financijskih rashoda za 21 %.

Bilješka broj 23. Dobit razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2016. s iskazanom dobiti od 494.681,00 kn.

Voditelj računovodstva: Direktor:

Marija Valjalo Alma Majstorović