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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. 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 Ana Matušić.
Članovi Nadzornog odbora su: Daniela Đurić Arapović – predsjednik, Marina Franić i Zdravko Papac – članovi.
Financijski izvještaji za 2015. 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
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.

Bilješka broj 4. Potraživanja od povezanih poduzetnika
U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 719.567,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina za prosinac 2015. 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	31.12.2014.	31.12.2015.
Euro Print d.o.o.	45.095,00	61.975,00
Tolo Trade d.o.o.	27.500,00	0,00
Sporna potraživanja - utuženo	3.980,00	7.767,00
Ostali kupci	211.830,00	148.335,00
Ukupno kupci:	**288.405,00**	**218.077,00**

Potraživanje od Euro Print d.o.o. odnosi se na potraživanje za ugovorenu najamninu za 2015. godinu za poslovne prostore u Solitudu.
Potraživanje od Tolo Trade d.o.o. odnosi se na uslugu otklanjanja i odvoza visokih stabala u ulici od Batale iz ožujka 2013. godine. Za ovo potraživanje poduzete su aktivnosti za prisilnu naplatu, ali je tijekom 2015. godine dužnik pokrenuo postupak predstečajne nagodbe, te je izvršen ispravak vrijednosti ovog potraživanja.

Bilješka broj 6. Potraživanja od države i drugih institucija
U ovoj bilančnoj poziciji iskazana je vrijednost od 12.781,00 kn, a što se odnosi na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika. Ovo je potraživanje naplaćeno početkom 2016. godine .

Bilješka broj 7. Ostala potraživanja
U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 161.426,00 kn, a što se odnosi na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu, na potraživanje za uplaćeni predujam za elektroenergetsku suglasnost za građevinsko zemljište u Solitudu, te na potraživanja za date predujmove dobavljačima.

Bilješka broj 8. Temeljni kapital
Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 47.052.100,00 kn. Tijekom 2015. godine nije bilo promjena na temeljnom kapitalu društva.

Bilješka broj 9. Preneseni gubitak i gubitak tekuće godine
U bilanci je iskazan preneseni gubitak u vrijednosti od 9.421.396,00 kn, a poslovanje u 2015. godini završeno je s iskazanim gubitkom od 221.399,00 kn.

Bilješka broj 10. Dugoročne obaveza prema bankama i drugim financijskim institucijama
U ovoj poziciji bilance iskazan je iznos od 4.328.502,00 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 31.12.2015. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 3.281.250,00 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 31.12.2015. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 1.047.252,00 kn (EUR 137.164,00).

Tijekom 2015. godine obaveze po navedenim kreditima su uredno podmirivane.

Bilješka broj 11. Dugoročne obaveze prema dobavljačima
Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je obaveza od 236.181,00 kn, a odnosi se na obavezu prema leasing društvima za nabavu:

- teretnog vozila FIAT DOBLO CARGO nabavne vrijednosti 18.125,00 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2015. godine iznosi 6.634,00 EUR);
- teretnog vozila IVECO DAILY 35C13D nabavne vrijednosti 39.000,00 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2015. godine iznosi 14.881,00 EUR);
- osobnog vozila VW POLO 1,2 TSI BMT nabavne vrijednosti 13.695,49 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2015. godine iznosi 10.026,00 EUR).

Bilješka broj 12. Obaveze za zajmove, depozite i slično
Iskazana vrijednost od 642.000,00 kn odnosi se na primljenu kratkoročnu pozajmicu od Čistoće d.o.o – 600.000,00 kn, uvećano za obračunate kamate u iznosu od 42.000,00 kn (dospijeće 31.12.2016).

Bilješka broj 13. Obaveze prema dobavljačima
Tijekom 2015. godine uredno su podmirivane obaveze prema dobavljačima, osim obaveza prema Vodovod d.o.o. i Boninovo d.o.o.

Bilješka broj 14. Obaveze prema zaposlenima
Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 346.531,00 kn odnose se na obavezu za neisplaćenu neto plaću za prosinac 2015.god. Plaća je isplaćena u siječnju 2016. godine.

Bilješka broj 15. Obaveze za poreze, doprinose i slična davanja
Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 632.702,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2015, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2015, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunate naknade Nadzornom odboru za prosinac 2015. godine, te obaveze za zakonom propisane i obračunate naknade i članarine po godišnjem obračunu.

Bilješka broj 16. 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 2015. godine, a koja je do sastavljanja ovog izvještaja podmirena.

Bilješka broj 17. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja
Na ovoj poziciji bilance za tekuću godinu iskazana je vrijednost od 89.470,00 kn, a odnosi se na troškove materijala za blagdanske dekoracije i na odvjetničke troškove koji su fakturirani u siječnju 2016. godine, a nastali su u 2015. godini.

4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITKA ILI GUBITKA

Bilješka broj 18. Poslovni prihodi
Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni prihodi	2014.	2015.	Indeks 15/14	Udjel u % 2015.
Prihodi od prodaje	12.532.395,00	11.137.083,00	89	100
Ostali poslovni prihodi	580.433,00	26.349,00	5	0
U K U P N O	13.112.828,00	11.163.432,00	85	100

U 2015. godini zabilježen je pad prihoda od prodaje za 11 % u odnosu na prethodnu godinu, a to je zbog činjenice da je u prethodnoj godini Grad Dubrovnik odobrio dodatna sredstva od

cca 2.600.000,00 kn (bez PDV-a) za pokriće troškova rekonstrukcije i hortikulturnog uređenja gradskih parkova.
U poziciji računa dobiti i gubitka Ostali poslovni prihodi za prethodnu godinu iskazana je vrijednost od 580.433,00 kn, a odnosi se na prihode od subvencija Grada Dubrovnika za poticanje zapošljavanja kroz program javnih radova, te prihode od viškova po inventurama, naplate otpisanih potraživanja, upotrebe vlastitih dobara za darovanja, otpisa obaveza prema dobavljačima i slično. U 2015. godini nije bilo poticanja zapošljavanja kroz program javnih radova, a time ni subvencija od strane Grada.
Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2015. godinu.

Bilješka broj 19. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2014.	2015.	Indeks 15/14
Materijalni troškovi	4.788.388,00	3.584.006,00	75
Troškovi osoblja	6.300.117,00	5.887.042,00	93
Amortizacija	426.378,00	419.880,00	98
Ostali troškovi	910.789,00	890.651,00	98
Vrijednosno usklađenje kupaca	240.153,00	27.500,00	0
Ostali poslovni rashodi	80.038,00	58.483,00	73
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	-44.586,00	96.603,00	-217
U K U P N O :	12.701.277,00	10.964.165,00	86

Sukladno padu poslovnih prihoda u odnosu na prethodnu godinu za 15 %, zabilježen je i pad poslovnih rashoda za 14 %. Najznačajniji je pad materijalnih troškova za 25 %.
Pad materijalnih troškova za 25 % nastao je uglavnom zbog, u prethodnoj godini, iskazanih troškova rekonstrukcije i uređenja parka Batala u vrijednosti od 1.300.000,00 kn (pod stavkom usluge kooperanata).
Troškovi osoblja u 2015. godini smanjeni su za 7 %. U prethodnoj godini iskazani su troškovi radnika zaposlenih kroz program javnih radova.
Iskazano vrijednosno usklađenje od kupaca od 27.500,00 kn odnosi se na vrijednosno usklađenje spornog potraživanja od Tolo Trade d.o.o. za uslugu otklanjanja i odvoza visokih stabala u ulici od Batale iz ožujka 2013. godine. Za ovo potraživanje poduzete su aktivnosti za prisilnu naplatu, ali je tijekom 2015. godine dužnik pokrenuo postupak predstečajne nagodbe.
Ostali poslovni rashodi iskazani u vrijednosti od 58.483,00 kn obuhvaćaju troškove stručnog obrazovanja, darovanja, rashoda dugotrajne imovine, otpisa trgovačke robe i materijala, otpisa spornih potraživanja, manjkova po inventurama, novčanih kazni za prijestupe, troškove naknade šteta i slično.

Bilješka broj 20. Financijski prihodi
Iskazani financijski prihodi odnose se na prihode od obračunatih i naplaćenih zateznih kamata po ispostavljenim računima.

Bilješka broj 21. Financijski rashodi
Financijski rashodi iskazani za tekuću godinu u iznosu od 440.105,00 kn odnose se na:

1. redovne kamate po kreditima banaka u iznosu od 370.402,00 kn;
2. kamate po leasing ugovorima u iznosu od 16.764,00 kn;

3. zatezne kamate za kašnjenja u podmirivanju obaveza prema dobavljačima i Poreznoj upravi u iznosu od 10.939,00 kn;
4. obračunate kamate na pozajmice u iznosu od 42.000,00 kn;

Bilješka broj 22. Izvanredni – ostali prihodi
U 2014. godini iskazani izvanredni – ostali prihodi u vrijednosti od 1.862.875,00 kn odnose se na prihode od prodaje 1.471,00 m2 zemljišta u Solitudu. Iskazani prihodi predstavljaju razliku između ugovorene prodajne cijene i knjigovodstvene cijene zemljišta.

Bilješka broj 23. Gubitak razdoblja
Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2015. s iskazanim gubitkom od 221.399,00 kn.

Voditelj računovodstva: Direktor:

Marija Valjalo Alma Majstorović