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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. 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: Davor Oštrić – predsjednik, Antun Česko i Zdravko Papac – članovi.
Financijski izvještaji za 2017. 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 31.12.2017. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	38.514.010,00	0,00	38.514.010,00	91	0
Građevinski objekti	4.247.104,00	2.297.879,00	1.949.225,00	5	54
Postrojenja i oprema	258.759,00	214.507,00	44.252,00	0	83
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2.541.856,00	2.119.391,00	422.465,00	1	83
Ostala materijalna imovina	52.848,00	0,00	52.848,00	0	0
Ulaganja u nekretnine	2.683.338,00	1.292.769,00	1.390.569,00	3	48
U K U P N O	48.297.915,00	5.924.546,00	42.373.369,00	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 31.12.2017. i usporedba s prethodnom godinom:

	2016.	2017.	Indeks 17/16
Sirovine i materijal	43.141,00	45.283,00	105
Proizvodnja u tijeku	310.659,00	216.342,00	70
Trgovačka roba	126.537,00	124.071,00	98
Gotovi proizvodi	0,00	0,00	
U K U P N O	480.337,00	385.696,00	80

Bilješka broj 4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 1.540.855,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina i uređenje grada za blagdane za prosinac 2017. 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	31.12.2016.	31.12.2017.
Euro Print d.o.o.	10.835,00	22.457,00
Dominikanski samostan	8.100,00	9.865,00
Sporna potraživanja - utuženo	9.556,00	12.335,00
Ostali kupci	217.997,00	152.060,00
Ukupno kupci:	**246.488,00**	**196.717,00**

Potraživanje od Euro Print d.o.o. odnosi se na potraživanje za ugovorenu najamninu za rujan - prosinac 2017. godinu za poslovne prostore u Solitudu. Potraživanje od Dominikanskog samostana odnosi se na isporučene božićne jelke. Potraživanje od ostalih kupaca odnosi se na isporučene pogrebne bukete i vijence, te izvršene usluge građanima i pravnim osobama.

Bilješka broj 6. Potraživanja od države i drugih institucija

U ovoj bilančnoj poziciji iskazana je vrijednost od 13.325,00 kn, a odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika. Ovo je potraživanje naplaćeno početkom 2018. godine .

Bilješka broj 7. Ostala potraživanja

U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 34.619,00 kn, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu, potraživanja za uplaćenu jamčevinu za dobro izvršenje posla i potraživanja za uplaćeni predujam za komunalnu naknadu.

Bilješka broj 8. Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 47.052.100,00 kn. Tijekom 2017. 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 9.148.114,00 kn, a poslovanje u 2017. godini završeno je s iskazanom dobiti od 1.438.229,00 kn.

Bilješka broj 10. Dugoročne obaveza prema bankama i drugim financijskim institucijama
U ovoj poziciji bilance iskazan je iznos od 2.833.502,00 kn što se odnosi na:

- 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 31.12.2017. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 2.156.250,00 kn;
- 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 31.12.2017. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 677.252,00 kn (EUR 90.136,00).

Tijekom 2017. godine obaveze po navedenim kreditima su uredno podmirivane.

Bilješka broj 11. Dugoročne obaveze prema dobavljačima
Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je obaveza od 46.048,00 kn, a odnosi se na obavezu prema VB Leasing d.o.o. za nabavu osobnog vozila VW POLO 1,2 TSI BMT nabavne vrijednosti 13.695,00 EUR (vozilo je do sada otplaćeno u vrijednosti od 7.706,00 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2017. godine iznosi 5.989,00 EUR).
Tijekom 2017. godine u cijelosti je otplaćena obaveza prema OTP Leasing d.d. za nabavu teretnih vozila.

Bilješka broj 12. Obaveze za zajmove, depozite i slično
Iskazana vrijednost od 225.540,00 kn odnosi se na primljenu kratkoročnu pozajmicu od Čistoće d.o.o – 200.000,00 kn, uvećano za obračunate kamate u iznosu od 25.540,00 kn (dospijeće 31.12.2018).

Bilješka broj 13. Obaveze prema bankama i drugim financijskim institucijama
Iskazana vrijednost na ovoj bilančnoj stavci odnosi se na dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu, a prema sklopljenom ugovoru s Privrednom bankom d.d. Zagreb. Na dan 31.12.2017. nije iskorištena mogućnost dopuštenog prekoračenja.

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	31.12.2016.	31.12.2017.
Vodovod Dubrovnik d.o.o.	1.247.119,00	1.667.216,00
Boninovo d.o.o.	212.961,00	3.883,00
Profectus vl.Goran Daldon	0,00	25.200,00
Obrt Gerbera, Split	29.108,00	7.630,00
Ostali dobavljači	129.182,00	36.992,00
Ukupno dobavljači:	**1.618.370,00**	**1.740.921,00**

Tijekom 2017. godine sve su obaveze prema dobavljačima, osim obaveze prema Vodovod Dubrovnik d.o.o, uredno podmirivane.

Bilješka broj 15. Obaveze prema zaposlenima
Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 392.904,00 kn odnose se na obavezu za neisplaćenu neto plaću za prosinac 2017.god. Plaća je isplaćena u siječnju 2018. godine.

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

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 513.408,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2017, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2017, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunate naknade Nadzornom odboru za prosinac 2017. godine, te obaveze za zakonom propisane i obračunate naknade i članarine po godišnjem obračunu.
Do datuma sastavljanja ovog izvještaja podmirene su sve navedene obaveze.

Bilješka broj 17. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u vrijednosti od 3.100,00 kn odnose se na obračunatu i neisplaćenu naknadu članovima Nadzornog odbora za prosinac 2017. godine, a koja je do sastavljanja ovog izvještaja podmirena.

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	2016.	2017.	Indeks 17/16	Udjel u %
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	10.851.216,00	12.966.029,00	119	99
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	2.531,00	6.149,00	243	0
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	238.594,00	118.905,00	50	1
U K U P N O	**11.092.341,00**	**13.091.083,00**	**118**	**100**

Društvo je u 2017. godini zabilježilo porast poslovnih prihoda za 19% . U poziciji računa dobiti i gubitka Ostali poslovni prihodi iskazana je vrijednost od 118.905,00 kn, a odnosi se na prihode od prodaje dugotrajne imovine (81.795,00 kn), otpisa obaveza prema dobavljačima (21.746,00 kn), ostale prihode iz prošlih godina (10.000,00 kn), naplate otpisanih potraživanja (1.742,00 kn), i slično.
Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2017. godinu.

Bilješka broj 19. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2016.	2017.	Indeks 17/16
Materijalni troškovi	3.011.285,00	4.074.307,00	135
Troškovi osoblja	5.792.613,00	6.005.978,00	104
Amortizacija	401.642,00	306.938,00	76
Ostali troškovi	931.111,00	874.390,00	94
Vrijednosno usklađenje kupaca	0,00	0,00	0
Ostali poslovni rashodi	70.679,00	76.425,00	108
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	68.777,00	94.317,00	137
U K U P N O :	**10.276.107,00**	**11.432.355,00**	**111**

U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast poslovnih rashoda za 11 % što je rezultat povećane poslovne aktivnosti društva i porasta poslovnih prihoda.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2016.	2017.	Indeks 17/16
Troškovi sirovina i materijala	406.531,00	682.517,00	168
Troškovi prodane robe	1.076.108,00	1.844.332,00	171
Prijevozne usluge	26.347,00	17.718,00	67
Poštanske i telekomunik.usluge	73.039,00	79.555,00	109
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	168.921,00	94.902,00	56
Najamnine i zakupnine	25.200,00	25.200,00	100
Utrošena voda	556.442,00	619.254,00	111
Zbrinjavanje zelenog otpada	373.025,00	133.647,00	36
Najam strojeva i uređaja	43.995,00	63.164,00	144
Usluge kooperanata-navodnjavanje, građevinski radovi	33.054,00	17.920,00	54
Usluge čišćenja visokih stabala	37.300,00	256.315,00	687
Provizija za narudžbe vijenaca	52.462,00	50.417,00	96
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	56.340,00	82.795,00	147
Informatičke usluge	23.610,00	22.437,00	95
Usluge revizora i konzultant.usluge	25.000,00	14.550,00	58
Ostali vanjski troškovi	33.911,00	69.584,00	205
U K U P N O :	**3.011.285,00**	**4.074.307,00**	**135**

Porast materijalnih troškova za 35 % rezultat je pojačane poslovne aktivnosti, te je zabilježen porast troškova sirovina i materijala za 68 % i troškova prodane robe za 71 %. Izraziti porast troškova za usluge čišćenja i uklanjanja stabala nastao je zbog uklanjanja odumrlih stabala palmi na širem gradskom području i Elafitima.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2016.	2017.	Indeks 17/16
troškovi reklame	114.562,00	106.802,00	93
troškovi službenog puta	26.293,00	21.729,00	83
troškovi prijevoza radnika	261.445,00	268.530,00	103
upotreba vlastitog automob. u službene svrhe	4.009,00	2.624,00	65
naknade članovima Nadzornog odbora	72.643,00	60.371,00	83
premije osiguranja	135.758,00	102.599,00	76
naknade i članarine	86.174,00	42.638,00	49
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	36.135,00	47.769,00	132
prigodna godišnja nagrada	70.920,00	129.367,00	182
jubilarne nagrade	45.000,00	35.500,00	79
oprezive naknade zaposlenima	41.352,00	432,00	1
administrativne, sudske i ostale takse	14.162,00	8.970,00	63
potpore i pomoći radnicima	17.810,00	45.682,00	256
ostali troškovi	4.848,00	1.377,00	28
Ukupno ostali troškovi:	**931.111,00**	**874.390,00**	94

Ostali poslovni rashodi iskazani u vrijednosti od 76.425,00 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	2016.	2017.	Indeks 17/16
stručno obrazovanje i literatura	13.772,00	2.980,00	22
troškovi darovanja	15.272,00	17.611,00	115
otpis trgovačke robe	26.167,00	51.772,00	198
otpis nenaplativih potraživanja	5.450,00	4.050,00	74
novčane kazne	10.000,00	0,00	0
ostali rashodi	18,00	12,00	67
Ukupno ostali poslovni rashodi:	**70.679,00**	**76.425,00**	**108**

Bilješka broj 20. 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 21. Financijski rashodi

Pregled financijskih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Financijski rashodi	2016.	2017.	Indeks 17/16
Kamate po kreditima banaka	315.208,00	198.908,00	63
Kamate na pozajmice	17.800,00	25.540,00	143
Kamate po leasing ugovorima	12.565,00	5.932,00	47
Zatezne kamate	746,00	157,00	21
Negativna tečajna razlika	38,00	1.791,00	
Ukupno financijski rashodi:	**346.357,00**	**232.328,00**	**67**

Zabilježen je značajan pad financijskih rashoda za 33 %.

Bilješka broj 22. Dobit razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2017. s iskazanom dobiti od 1.438.229,00 kn.

Direktor:

Alma Majstorović