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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. 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, Ivica Katić i Zdravko Papac – članovi.
Financijski izvještaji za 2019. 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 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 31.12.2019. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	37.732.174,00	0,00	37.732.174,00	91	0
Građevinski objekti	4.298.238,00	2.597.665,00	1.700.573,00	4	60
Postrojenja i oprema	268.288,00	216.483,00	51.805,00	0	81
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2.932.693,00	2.277.937,00	654.756,00	2	78
Ostala materijalna imovina	52.848,00	0,00	52.848,00	0	0
Ulaganja u nekretnine	2.683.338,00	1.437.619,00	1.245.719,00	3	54
U K U P N O	47.967.579,00	6.529.704,00	41.437.875,00	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 1.200,00 kn, a što se odnosi na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Iskazana je tržišna vrijednosti na dan 31.12.2019. godine.

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 31.12.2019. i usporedba s prethodnom godinom:

	2018.	2019.	Indeks 19/18
Sirovine i materijal	58.482,00	67.694,00	116
Proizvodnja u tijeku	210.940,00	166.647,00	79
Trgovačka roba	140.717,00	164.275,00	117
Gotovi proizvodi	362,00	0,00	0
U K U P N O	410.501,00	398.616,00	97

Bilješka broj 4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe
U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 534.206,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina za prosinac 2019. 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	31.12.2018.	31.12.2019.
TEHNOGRADNJA d.o.o.	60.000,00	0,00
EURO PRINT d.o.o.	17.742,00	12.066,00
SPORNA POTRAŽIVANJA-utuženo	10.010,00	4.867,00
OSTALI KUPCI	147.287,00	162.195,00
Ukupno kupci:	**235.039,00**	**179.128,00**

Potraživanje od Euro Print d.o.o. odnosi se na potraživanje za ugovorenu najamninu za listopad - prosinac 2019. godine za poslovne prostore u Solitudu. Potraživanje od ostalih kupaca odnosi se na isporučene pogrebne bukete i vijence, te izvršene usluge građanima i pravnim osobama.

Bilješka broj 6. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika
U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost za prethodnu godinu od 1.733,00 kn odnosi se na potraživanje od radnika za nastale štete i manjkove. Potraživanje je naplaćeno.

Bilješka broj 7. Potraživanja od države i drugih institucija
U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost od 10.306,00 kn odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika. Ovo je potraživanje naplaćeno početkom 2020. godine .

Bilješka broj 8. Ostala potraživanja
U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 27.227,00 kn, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu i potraživanja za uplaćene predujmove.

Bilješka broj 9. Temeljni kapital
Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 47.052.100,00 kn. Tijekom 2019. godine nije bilo promjena na temeljnom kapitalu društva.

Bilješka broj 10. Preneseni gubitak i dobit tekuće godine
U bilanci je iskazan preneseni gubitak u vrijednosti od 7.234.946,00 kn, a poslovanje u 2019. godini završeno je s iskazanom dobiti od 249.163,00 kn.

Bilješka broj 11. Dugoročne obaveza prema bankama i drugim financijskim institucijama
U ovoj poziciji bilance iskazan je iznos od 1.352.090,00 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 31.12.2019. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 1.031.250,00 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 31.12.2019. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 320.840,00 kn (EUR 43.108,00).

Tijekom 2019. godine obaveze po navedenim kreditima su uredno podmirivane.

Bilješka broj 12. Dugoročne obaveze prema dobavljačima
Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je obaveza od 255.182,00 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 12.301,00 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2019. godine iznosi 1.394,00 EUR);
- obavezu prema Euroleasing d.o.o. za nabavu teretnog vozila RENAULT MASTER KIPPER L3H1 3,5T nabavne vrijednosti 214.188,00 kn (vozilo je do sada otplaćeno u vrijednosti od 108.395,00 kn – nedospjela glavnica na dan 31.12.2019. godine iznosi 105.793,00 kn);
- obavezu prema Euroleasing d.o.o. za nabavu teretnog vozila OPEL MOVANO L2H3 3500VAN nabavne vrijednosti 189.052,00 kn (vozilo je do sada otplaćeno u vrijednosti od 51.168,00 kn – nedospjela glavnica na dan 31.12.2019. godine iznosi 137.884,00 kn).

Bilješka broj 13. Obaveze prema dobavljačima

Struktura obaveza prema dobavljačima s usporednim podacima za prethodnu godinu:

D o b a v l j a č i	31.12.2018.	31.12.2019.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	1.336.365,00	1.219.562,00
RASADNIK PRUD, METKOVIĆ	25.126,00	0,00
PROFECTUS vl.Goran Daldon	0,00	0,00
OBRT GERBERA, SPLIT	24.960,00	3.200,00
FEST d.o.o.	21.875,00	0,00
SEKUNDAR USLUGE d.o.o.	16.791,00	0,00
OSTALI DOBAVLJAČI	53.513,00	58.224,00
Ukupno dobavljači:	**1.478.630,00**	**1.280.986,00**

Tijekom 2019. godine sve su obaveze prema dobavljačima, osim obaveze prema Vodovod Dubrovnik d.o.o, uredno podmirivane.

Bilješka broj 14. Obaveze prema zaposlenima
Obaveze prema zaposlenima iskazane u ovoj poziciji bilance u iznosu od 418.251,00 kn odnose se na obavezu za neisplaćenu neto plaću za prosinac 2019. godinu. Plaća je isplaćena u siječnju 2020. godine.

Bilješka broj 15. Obaveze za poreze, doprinose i slična davanja
Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 473.957,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2019, nepodmirenu obavezu

za PDV za prosinac 2019, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunate naknade Nadzornom odboru za prosinac 2019. 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 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 2019. godine, a koja je do sastavljanja ovog izvještaja podmirena.

Bilješka broj 17. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja
Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 10.456,00 kn odnosi se na preostali iznos uplaćen od strane Zavoda za zapošljavanje kroz program sufinanciranja zapošljavanja.

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	2018.	2019.	Indeks 19/18	Udjel u %
Prihodi od prodaje	11.899.489,00	13.862.264,00	116	100
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	1.851,00	3.606,00	195	0
Ostali poslovni prihodi	16.571,00	7.636,00	46	0
U K U P N O	**11.917.911,00**	**13.873.506,00**	**116**	**100**

Društvo je u 2019. godini zabilježilo porast poslovnih prihoda za 16% . U poziciji računa dobiti i gubitka Ostali poslovni prihodi iskazana je vrijednost od 7.636,00 kn, a odnosi se na prihode od prodaje dugotrajne imovine, prihode od naplate otpisanih potraživanja, viškove po inventurama, i slično.
Struktura poslovnih prihoda po radnim jedinicama data je u Izvještaju o poslovanju društva za 2019. godinu.

Bilješka broj 19. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2018.	2019.	Indeks 19/18
Materijalni troškovi	3.550.866,00	4.796.480,00	135
Troškovi osoblja	6.102.759,00	6.598.674,00	108
Amortizacija	304.094,00	461.158,00	152
Ostali troškovi	900.596,00	1.108.492,00	123
Ostali poslovni rashodi	456.893,00	539.727,00	118
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	5.039,00	44.656,00	886
U K U P N O :	**11.320.247,00**	**13.549.187,00**	**120**

U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast poslovnih rashoda za 20%. Porast poslovnih rashoda rezultat je pojačane poslovne aktivnosti društva. Porast troška amortizacije za 52% rezultat je nabave nove dugotrajne imovine, kao i promjene računovodstvene procjene vijeka upotrebe tri staklenika u rasadniku Zaton. Odlukom donesenom u prosincu 2018.

godine promijenjen je korisni vijek trajanja staklenika s 33 godine na 20 godina čime je porasla stopa amortizacije s 3% na 5%.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2018.	2019.	Indeks 19/18
Troškovi sirovina i materijala	493.292,00	838.172,00	170
Troškovi prodane robe	1.520.570,00	1.864.577,00	123
Prijevozne usluge	28.200,00	34.270,00	122
Poštanske i telekomunik.usluge	76.513,00	67.559,00	88
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	44.587,00	219.758,00	493
Najamnine i zakupnine	25.200,00	25.200,00	100
Utrošena voda	694.026,00	634.578,00	91
Zbrinjavanje zelenog otpada	17.433,00	245.965,00	1.411
Najam strojeva i uređaja	39.650,00	46.325,00	117
Usluge kooperanata-navodnjavanje, građevinski radovi	177.858,00	227.511,00	128
Usluge čišćenja visokih stabala	161.160,00	211.115,00	131
Provizija za narudžbe vijenaca	49.160,00	54.779,00	111
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	49.922,00	58.750,00	118
Zdravstveni nadzor, zaštita bilja	50.510,00	120.366,00	238
Informatičke usluge	45.115,00	47.123,00	104
Usluge geodeta i sudskih vještaka	27.600,00	20.900,00	76
Usluge revizora i konzultant.usluge	19.000,00	14.000,00	74
Ostali vanjski troškovi	31.070,00	65.532,00	211
U K U P N O :	**3.550.866,00**	**4.796.480,00**	**135**

Porast materijalnih troškova za 35% rezultat je pojačane poslovne aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu.
Trošak materijala i usluga tekućeg održavanja porastao je zbog značajnih ulaganja u sanaciju staklenika u rasadniku (demontaža i uklanjanje polomljenog stakla, zamjena željeznih profila i ugradnja novih stakala) i ugradnju novih pvc prozora na upravnoj zgradi.
Trošak zbrinjavanja zelenog otpada porastao je, jer se u odnosu na prethodnu godinu kada se izvršio samo odvoz otpada, u tekućoj godini preko ovlaštenih tvrtki izvršilo usitnjavanje i odvoz 20 tona otpada, kao i zbrinjavanje odumrlih palmi s otoka Šipan.
Trošak usluga kooperanata porastao je zbog sklopljenog ugovora s novim kooperantom za održavanje Parka Orsula.
Troškovi zdravstvenog nadzora i zaštite bilja nastali su zbog provedenih mjera zaštite palmi od štetnika crvene palmine pipe, a i dalje su značajni troškovi za usluge čišćenja i uklanjanja stabala zbog uklanjanja odumrlih stabala palmi na širem gradskom području i Elafitima.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2018.	2019.	Indeks 19/18
troškovi reklame	113.165,00	128.020,00	113
troškovi službenog puta	18.859,00	34.958,00	185
troškovi prijevoza radnika	261.862,00	262.990,00	100
upotreba vlastitog automob. u službene svrhe	2.704,00	3.607,00	133
naknade članovima Nadzornog odbora	60.371,00	60.371,00	100
premije osiguranja	103.917,00	110.976,00	107
naknade i članarine	41.569,00	45.259,00	109
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	40.439,00	38.908,00	96
prigodna godišnja nagrada	166.784,00	146.000,00	88
otpremnine za mirovinu	0,00	39.680,00	
jubilarne nagrade	31.000,00	10.000,00	32
nagrada zaposlenima za radni rezultat	0,00	172.400,00	
oprezive naknade zaposlenima	9.912,00	5.311,00	54
administrativne, sudske i ostale takse	12.195,00	7.073,00	58
potpore i pomoći radnicima	36.674,00	41.721,00	114
ostali troškovi	1.145,00	1.218,00	106
Ukupno ostali troškovi:	**900.596,00**	**1.108.492,00**	123

Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Ostali poslovni rashodi	2018.	2019.	Indeks 19/18
vrijednost ustupljene dugotrajne imovine	338.910,00	0,00	0
vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	15.000,00	443.052,00	
stručno obrazovanje i literatura	10.121,00	11.371,00	112
troškovi darovanja	17.301,00	20.920,00	121
otpis trgovačke robe	43.472,00	57.740,00	133
otpis nenaplativih potraživanja	5.259,00	6.400,00	122
novčane kazne	26.817,00	0,00	0
ostali rashodi	13,00	244,00	
Ukupno ostali poslovni rashodi:	**456.893,00**	**539.727,00**	**118**

Za prethodnu godinu iskazana vrijednost ustupljene dugotrajne imovine od 338.910,00 kn obuhvaća knjigovodstvenu vrijednost ustupljenih 776 m2 zemljišta u Solitudu Gradu Dubrovniku.

Vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu od 443.052,00 kn odnosi se na brisanje iz knjigovodstvene evidencije stavki zemljišta na kojima ne postoji stvarno vlasništvo i za koje nisu uspjeli pokušaji upisa vlasništva. Otpis je izvršen na prijedlog popisnog povjerenstva nakon izvršenog pregleda stavki zemljišta evidentiranog u knjigovodstvu i usporedbom sa zemljišno-knjižnim izvacima. Slijedeće stavke dugotrajne imovine izbrisane su iz knjigovodstvene evidencije:

Inventarski broj	Naziv osnovnog sredstva	Knjigovodstvena vrijednost
8	ZEMLJIŠTE GRUŽ 313m2/PAŠNJAK	148.656,97
13	ZEMLJIŠTE GRUŽ 540m2/ORANICE	256.468,90
522	ZEMLJIŠTE ŠIPAN čest.476/7 90m2	37.800,00

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	2018.	2019.	Indeks 19/18
Kamate po kreditima banaka	128.829,00	68.878,00	53
Kamate na pozajmice	5.819,00	0,00	0
Kamate po leasing ugovorima	3.118,00	11.874,00	381
Zatezne kamate	796,00	120,00	15
Negativna tečajna razlika	0,00	1.064,00	
Vrijednosno usklađenje ulaganja u dionice	1.300,00	0,00	0
Ukupno financijski rashodi:	**139.862,00**	**81.936,00**	**59**

Zabilježen je značajan pad financijskih rashoda za 41 %.

Bilješka broj 22. Dobit razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2019. s iskazanom dobiti od 249.163,00 kn.

Voditelj računovodstva: Direktor:

Marija Valjalo Alma Majstorović