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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. 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 2020. 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 31.12.2020. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	37.727.806,00	0,00	37.727.806,00	92	0
Građevinski objekti	4.298.238,00	2.783.282,00	1.514.956,00	4	65
Postrojenja i oprema	507.890,00	279.703,00	228.187,00	1	55
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2.949.995,00	2.455.114,00	494.881,00	1	83
Ostala materijalna imovina	52.848,00	0,00	52.848,00	0	0
Ulaganja u nekretnine	2.683.338,00	1.510.045,00	1.173.293,00	3	56
U K U P N O	48.220.115,00	7.028.144,00	41.191.971,00	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 940,00 kn, a što se odnosi na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Iskazana je tržišna vrijednosti na dan 31.12.2020. 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 31.12.2020. i usporedba s prethodnom godinom:

	2019.	2020.	Indeks 20/19
Sirovine i materijal	67.694,00	68.310,00	101
Proizvodnja u tijeku	166.647,00	168.785,00	101
Trgovačka roba	164.275,00	152.820,00	93
Gotovi proizvodi	0,00	16,00	
U K U P N O	398.616,00	389.931,00	98

Bilješka broj 4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe
U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 810.560,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina za prosinac 2020. 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	31.12.2019.	31.12.2020.
PRAVNE OSOBE	60.174,00	38.378,00
GRAĐANI	114.114,00	106.840,00
SPORNA POTRAŽIVANJA-utuženo	4.840,00	17.954,00
Ukupno kupci:	**179.128,00**	**163.172,00**

Potraživanje od kupaca pravnih osoba i kupaca građana odnosi se na isporučenu robu i proizvode, te izvršene usluge.

Bilješka broj 6. Potraživanja od države i drugih institucija
U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost od 45.859,00 kn odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika.

Bilješka broj 7. Ostala potraživanja
U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 10.835,00 kn, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu i potraživanja za uplaćene predujmove.

Bilješka broj 8. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja
U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost od 2.143,00 kn odnosi se na uplaćenu premiju osiguranja za teretno vozilo za 2021. godinu.

Bilješka broj 9. Temeljni kapital
Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 47.052.100,00 kn. Tijekom 2020. 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 6.985.783,00 kn, a poslovanje u 2020. godini završeno je s iskazanom dobiti od 139.830,00 kn.

Bilješka broj 11. Dugoročne obaveza prema bankama i drugim financijskim institucijama
U ovoj poziciji bilance iskazan je iznos od 616.435,00 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 31.12.2020. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 468.750,00 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 31.12.2020. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 147.685,00 kn (EUR 19.594,00).

Tijekom 2020. godine obaveze po navedenim kreditima su uredno podmirivane.

Bilješka broj 12. Dugoročne obaveze prema dobavljačima

Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je obaveza od 162.523,00 kn, a odnosi se na:

- 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 161.789,00 kn – nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. godine iznosi 52.399,00 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 78.928,00 kn – nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. godine iznosi 110.124,00 kn).

Bilješka broj 13. Obaveze prema dobavljačima

Struktura obaveza prema dobavljačima s usporednim podacima za prethodnu godinu:

Dobavljači	31.12.2019.	31.12.2020.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	1.219.562,00	1.779.338,00
OBRT GERBERA, SPLIT	3.200,00	12.098,00
A1 HRVATSKA d.o.o.	5.524,00	6.473,00
OSTALI DOBAVLJAČI	52.700,00	35.065,00
Ukupno dobavljači:	**1.280.986,00**	**1.832.974,00**

Tijekom 2020. 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 403.034,00 kn odnose se na obavezu za neisplaćenu neto plaću za prosinac 2020. godinu. Plaća je isplaćena u siječnju 2021. godine.

Bilješka broj 15. Obaveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 411.219,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2020., nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2020., obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunate naknade Nadzornom odboru za prosinac 2020. 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 2.000,00 kn odnose se na obračunatu i neisplaćenu naknadu članovima Nadzornog odbora za prosinac 2020. 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 792.864,00 kn odnosi se na preostali iznos doznačenih sredstava za sudjelovanje u projektu „Uspostavljanje kontrole nad invazivnom vrstom *Ailanthus altissima*“. Projekt se provodi preko Ministarstva zaštite okoliša i energetike, a sufinancira se iz sredstava europskih fondova i Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost.

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	2019.	2020.	Indeks 20/19	Udjel u %
Prihodi od prodaje	13.862.264,00	11.795.530,00	85	100
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	3.606,00	636,00	18	0
Ostali poslovni prihodi	7.636,00	58.488,00	766	0
U K U P N O	**13.873.506,00**	**11.854.654,00**	**85**	**100**

Društvo je u 2020. godini zabilježilo pad poslovnih prihoda za 15% . Pad poslovnih prihoda rezultat je smanjene poslovne aktivnosti društva uslijed krize uzrokovane pandemijom corona virusa.

U poziciji računa dobiti i gubitka Ostali poslovni prihodi iskazana je vrijednost od 58.488,00 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 2020. godinu.

Bilješka broj 19. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2019.	2020.	Indeks 20/19
Materijalni troškovi	4.796.480,00	3.391.984,00	71
Troškovi osoblja	6.598.674,00	6.875.627,00	104
Amortizacija	461.158,00	508.535,00	110
Ostali troškovi	1.108.492,00	807.129,00	73
Ostali poslovni rashodi	539.727,00	49.893,00	9
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	44.656,00	-2.155,00	-5
U K U P N O :	**13.549.187,00**	**11.631.013,00**	**86**

U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je pad poslovnih rashoda za 14%. Pad poslovnih rashoda rezultat je smanjene poslovne aktivnosti društva uslijed krize uzrokovane pandemijom corona virusa, te su varijabilni troškovi pali za cca 30%, dok su fiksni troškovi (amortizacija i trošak osoblja) u laganom porastu.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2019.	2020.	Indeks 20/19
Troškovi sirovina i materijala	838.172,00	585.867,00	70
Troškovi prodane robe	1.864.577,00	1.287.283,00	69
Prijevozne usluge	34.270,00	15.950,00	47
Poštanske i telekomunik.usluge	67.559,00	67.520,00	100
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	219.758,00	82.254,00	37
Najamnine i zakupnine	25.200,00	9.668,00	38
Utrošena voda	634.578,00	765.759,00	121
Zbrinjavanje zelenog otpada	245.965,00	34.000,00	14
Najam strojeva i uređaja	46.325,00	55.240,00	119
Usluge kooperanata-navodnjavanje, građevinski radovi	227.511,00	127.181,00	56
Usluge čišćenja visokih stabala	211.115,00	116.350,00	55
Provizija za narudžbe vijenaca	54.779,00	22.480,00	41
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	58.750,00	43.665,00	74
Zdravstveni nadzor, zaštita bilja	120.366,00	78.900,00	66
Informatičke usluge	47.123,00	45.401,00	96
Usluge geodeta i sudskih vještaka	20.900,00	2.500,00	12
Usluge revizora i konzultant.usluge	14.000,00	14.000,00	100
Ostali vanjski troškovi	65.532,00	37.966,00	58
U K U P N O :	**4.796.480,00**	**3.391.984,00**	**71**

Pad materijalnih troškova za 29% rezultat je smanjene poslovne aktivnosti.

Pregled ostalih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Ostali troškovi	2019.	2020.	Indeks 20/19
troškovi reklame	128.020,00	128.808,00	101
troškovi službenog puta	34.958,00	18.262,00	52
troškovi prijevoza radnika	262.990,00	212.027,00	81
upotreba vlastitog automob. u službene svrhe	3.607,00	558,00	15
naknade članovima Nadzornog odbora	60.371,00	34.384,00	57
premije osiguranja	110.976,00	114.217,00	103
naknade i članarine	45.259,00	54.046,00	119
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	38.908,00	35.994,00	93
prigodna godišnja nagrada	146.000,00	35.000,00	24
otpremnine za mirovinu	39.680,00	36.352,00	92
jubilarne nagrade	10.000,00	25.000,00	250
naknada za duga bolovanja	22.000,00	56.000,00	255
nagrada zaposlenima za radni rezultat	172.400,00	36.500,00	21
administrativne, sudske i ostale takse	7.073,00	8.203,00	116
potpore i pomoći radnicima	25.032,00	10.986,00	44
ostali troškovi	1.218,00	792,00	65
Ukupno ostali troškovi:	**1.108.492,00**	**807.129,00**	73

Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Ostali poslovni rashodi	2019.	2020.	Indeks 20/19
vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	443.052,00	285,00	
stručno obrazovanje i literatura	11.371,00	5.941,00	52
troškovi darovanja	20.920,00	1.095,00	5
otpis trgovačke robe	57.740,00	41.266,00	71
otpis nenaplativih potraživanja	6.400,00	1.300,00	20
ostali rashodi	244,00	6,00	2
Ukupno ostali poslovni rashodi:	**539.727,00**	**49.893,00**	**9**

Vrijednost rashodovane dugotrajne imovine iskazane u prethodnoj godini 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.

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	2019.	2020.	Indeks 20/19
Kamate po kreditima banaka	68.878,00	39.141,00	57
Kamate po leasing ugovorima	11.874,00	10.787,00	91
Zatezne kamate	120,00	97,00	81
Negativna tečajna razlika	1.064,00	4.021,00	378
Sudski troškovi i troškovi opomena	0,00	6.313,00	
Vrijednosno usklađenje ulaganja u dionice	0,00	260,00	
Ukupno financijski rashodi:	**81.936,00**	**60.619,00**	**74**

Zabilježen je pad financijskih rashoda za 26 %.

Bilješka broj 22. Dobit razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2020. s iskazanom dobiti od 139.830,00 kn.

Direktor:

Alma Majstorović