

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. 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 2018. 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 31.12.2018. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost	Udjel %	Otpisano %
Zemljište	38.175.100,00	0,00	38.175.100,00	91	0
Građevinski objekti	4.247.104,00	2.413.326,00	1.833.778,00	4	57
Postrojenja i oprema	260.481,00	216.309,00	44.172,00	0	83
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2.689.483,00	2.106.517,00	582.967,00	1	78
Ostala materijalna imovina	52.848,00	0,00	52.848,00	0	0
Ulaganja u nekretnine	2.683.338,00	1.365.194,00	1.318.144,00	3	51
U K U P N O	48.108.354,00	6.101.346,00	42.007.009,00	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 900,00 kn, a što se odnosi na vrijednost dvije dionice Hrvatske poštanske banke. Iskazana je tržišna vrijednosti na dan 31.12.2018. 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 31.12.2018. i usporedba s prethodnom godinom:

	2017.	2018.	Indeks 18/17
Sirovine i materijal	45.283,00	58.482,00	129
Proizvodnja u tijeku	216.342,00	210.940,00	98
Trgovačka roba	124.071,00	140.717,00	113
Gotovi proizvodi	0,00	362,00	
U K U P N O	385.696,00	410.501,00	106

Bilješka broj 4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

U ovoj poziciji bilance iskazano je potraživanje od Grada Dubrovnika u iznosu od 644.298,00 kn, a odnosi se na izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina za prosinac 2018. 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:

Kupci	31.12.2017.	31.12.2018.
TEHNOGRADNJA d.o.o.	0,00	60.000,00
EURO PRINT d.o.o.	22.457,00	17.742,00
SPORNA POTRAŽIVANJA-utuženo	12.335,00	10.010,00
OSTALI KUPCI	161.925,00	147.287,00
Ukupno kupci:	196.717,00	235.039,00

Potraživanje od Tehnogradnja d.o.o. odnosi se na dio računa za izvršene radove hortikulturnog uređenje dječjeg igrališta u Solitudu. Potraživanje od Euro Print d.o.o. odnosi se na potraživanje za ugovorenu najamninu za rujan - prosinac 2018. 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 od 1.733,00 kn odnosi se na potraživanje od radnika za nastale štete i manjkove.

Bilješka broj 7. Potraživanja od države i drugih institucija

U ovoj bilančnoj poziciji iskazana vrijednost od 27.371,00 kn odnosi se na potraživanje od HZZO-a za bolovanja radnika. Ovo je potraživanje naplaćeno početkom 2019. godine .

Bilješka broj 8. Ostala potraživanja

U poziciji bilance Ostala potraživanja iskazana je vrijednost od 37.919,00 kn, a odnosi se na potraživanje po kreditnim karticama građana poslanih na naplatu, potraživanja za uplaćenu jamčevinu za dobro izvršenje posla i potraživanja za uplaćene predujmove.

Bilješka broj 9. Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazan je u vrijednosti od 47.052.100,00 kn. Tijekom 2018. 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 7.709.885,00 kn, a poslovanje u 2018. godini završeno je s iskazanom dobiti od 474.940,00 kn.

Bilješka broj 11. Dugoročne obaveza prema bankama i drugim financijskim institucijama

U ovoj poziciji bilance iskazan je iznos od 2.087.927,00 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 31.12.2018. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 1.593.750,00 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 31.12.2018. godine obaveza po ovom kreditu iznosi 494.177,00 kn (EUR 66.622,00).

Tijekom 2018. godine obaveze po navedenim kreditima su uredno podmirivane.

Bilješka broj 12. Dugoročne obaveze prema dobavljačima

Pod ovom bilančnom stavkom iskazana je obaveza od 185.857,00 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 9.929,00 EUR – nedospjela glavnica na dan 31.12.2018. godine iznosi 3.766,00 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 nabavljeno u prosincu 2018. godine i uplaćeno je učešće u iznosu od 57.659,00 kn – nedospjela glavnica na dan 31.12.2018. godine iznosi 156.529,00 kn).

Bilješka broj 13. Obaveze za zajmove, depozite i slično

Iskazana vrijednost od 5.819,00 kn odnosi se na obračunate kamate na primljenu kratkoročnu pozajmicu od Čistoće d.o.o. u iznosu od 200.000,00 kn. Pozajmica je u cijelosti vraćena u prosincu 2018. godine, a dug za obračunatu kamatu je podmiren početkom 2019. godine.

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	31.12.2017.	31.12.2018.
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.	1.667.216,00	1.336.365,00
RASADNIK PRUD, METKOVIĆ	0,00	25.126,00
PROFECTUS vl.Goran Daldon	25.200,00	0,00
OBRT GERBERA, SPLIT	7.630,00	24.960,00
FEST d.o.o.	0,00	21.875,00
SEKUNDAR USLUGE d.o.o.	0,00	16.791,00
OSTALI DOBAVLJAČI	40.875,00	53.513,00
Ukupno dobavljači:	1.740.921,00	1.478.630,00

Tijekom 2018. 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 399.364,00 kn odnose se na obavezu za neisplaćenu neto plaću za prosinac 2018.god. Plaća je isplaćena u siječnju 2019. godine.

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

Obaveze iskazane na ovoj poziciji bilance u iznosu od 464.690,00 kn odnose se na nepodmirene obaveze za doprinose i porez na plaću za prosinac 2018, nepodmirenu obavezu za PDV za prosinac 2018, obaveze za doprinose i porez na dohodak za obračunate naknade Nadzornom odboru za prosinac 2018. 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 2018. godine, a koja je do sastavljanja ovog izvještaja podmirena.

Bilješka broj 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na ovoj poziciji bilance iskazana vrijednost od 2.792,00 kn odnosi se na preostali iznos uplaćen od strane Zavoda za zapošljavanje za pokriće troškova doprinosa za osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

4. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITKA ILI GUBITKABilješka broj 19. Poslovni prihodi

Struktura ostvarenih poslovnih prihoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni prihodi	2017.	2018.	Indeks 18/17	Udjel u %
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	12.966.029,00	11.899.489,00	92	100
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	6.149,00	1.851,00	30	0
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	118.905,00	16.571,00	14	0
U K U P N O	13.091.083,00	11.917.911,00	91	100

Društvo je u 2018. godini zabilježilo pad poslovnih prihoda za 9% . U poziciji računa dobiti i gubitka Ostali poslovni prihodi iskazana je vrijednost od 16.571,00 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 2018. godinu.

Bilješka broj 20. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Poslovni rashodi	2017.	2018.	Indeks 18/17
Materijalni troškovi	4.074.307,00	3.550.866,00	87
Troškovi osoblja	6.005.978,00	6.102.759,00	102
Amortizacija	306.938,00	304.094,00	99
Ostali troškovi	874.390,00	900.596,00	103
Ostali poslovni rashodi	76.425,00	456.893,00	598
Smanjenje/povećanje zaliha proizv.	94.317,00	5.039,00	5
UKUPNO :	11.432.355,00	11.320.247,00	99

U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je pad poslovnih rashoda za 1%. Pad poslovnih rashoda rezultat je smanjene poslovne aktivnosti društva i pada poslovnih prihoda.

Pregled materijalnih troškova i usporedba sa prethodnom godinom:

Materijalni troškovi	2017.	2018.	Indeks 18/17
Troškovi sirovina i materijala	682.517,00	493.292,00	72
Troškovi prodane robe	1.844.332,00	1.520.570,00	82
Prijevozne usluge	17.718,00	28.200,00	159
Poštanske i telekomunik.usluge	79.555,00	76.513,00	96
Usluge tekućeg održavanja na osnovnim sredstvima	94.902,00	44.587,00	47
Najamnine i zakupnine	25.200,00	25.200,00	100
Utrošena voda	619.254,00	694.026,00	112
Deratizacija i dezinfekcija	0,00	50.510,00	
Najam strojeva i uređaja	63.164,00	39.650,00	63
Usluge kooperanata-navodnjavanje, građevinski radovi	17.920,00	177.858,00	993
Usluge čišćenja visokih stabala	256.315,00	161.160,00	63
Provizija za narudžbe vijenaca	50.417,00	49.160,00	98
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	82.795,00	49.922,00	60
Informatičke usluge	22.437,00	45.115,00	201
Usluge geodeta i sudskih vještaka	0,00	27.600,00	
Usluge revizora i konzultant.usluge	14.550,00	19.000,00	131
Ostali vanjski troškovi	203.231,00	48.503,00	24
UKUPNO :	4.074.307,00	3.550.866,00	87

Pad materijalnih troškova za 13% rezultat je pada poslovne aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi deratizacije i dezinfekcije 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	2017.	2018.	Indeks 18/17
troškovi reklame	106.802,00	113.165,00	106
troškovi službenog puta	21.729,00	18.859,00	87
troškovi prijevoza radnika	268.530,00	261.862,00	98
upotreba vlastitog automob. u službene svrhe	2.624,00	2.704,00	103
naknade članovima Nadzornog odbora	60.371,00	60.371,00	100
premije osiguranja	102.599,00	103.917,00	101
naknade i članarine	42.638,00	41.569,00	97
bankarske usluge i troškovi platnog prometa	47.769,00	40.439,00	85
prigodna godišnja nagrada	129.367,00	166.784,00	129
jubilarnе nagrade	35.500,00	31.000,00	87
oprezive naknade zaposlenima	432,00	9.912,00	2.294
administrativne, sudske i ostale takse	8.970,00	12.195,00	136
potpore i pomoći radnicima	45.682,00	36.674,00	80
ostali troškovi	1.377,00	1.145,00	83
Ukupno ostali troškovi:	874.390,00	900.596,00	103

Pregled ostalih poslovnih rashoda i usporedba s prethodnom godinom:

Ostali poslovni rashodi	2017.	2018.	Indeks 18/17
vrijednost ustupljene dugotrajne imovine	0,00	338.910,00	
vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	0,00	15.000,00	
stručno obrazovanje i literatura	2.980,00	10.121,00	340
troškovi darovanja	17.611,00	17.301,00	98
otpis trgovačke robe	51.772,00	43.472,00	84
otpis nenaplativih potraživanja	4.050,00	5.259,00	130
novčane kazne	0,00	26.817,00	
ostali rashodi	12,00	13,00	108
Ukupno ostali poslovni rashodi:	76.425,00	456.893,00	598

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

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	2017.	2018.	Indeks 18/17
Kamate po kreditima banaka	198.908,00	128.829,00	65
Kamate na pozajmice	25.540,00	5.819,00	23
Kamate po leasing ugovorima	5.932,00	3.118,00	53
Zatezne kamate	157,00	796,00	507
Negativna tečajna razlika	1.791,00	0,00	0
Vrijednosno usklađenje ulaganja u dionice	0,00	1.300,00	
Ukupno financijski rashodi:	232.328,00	139.862,00	60

Zabilježen je značajan pad financijskih rashoda za 40 %.

Bilješka broj 23. Dobit razdoblja

Društvo Vrtlar d.o.o. završilo je poslovnu godinu 2018. s iskazanom dobiti od 474.940,00 kn.

Voditelj računovodstva:

Marija Valjalo

Direktor:

Alma Majstorović