

**„NASADI“ d.o.o.
Perivoj V.Nazora 1
23000 Zadar
MB: 03144887
OIB:76576861981
Broj: 413-1/17**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
DRUŠTVA ZA 2016. godinu**

Zadar, ožujak 2017.

Nasadi d.o.o. Zadar je društvo s ograničenom odgovornošću. Društvo je pod nazivom Nasadi, usluge održavanja javnih površina, groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u veljači 1996. godine, te se vodi pod brojem MBS 060005060. Sjedište Društva nalazi se u ulici Perivoj Vladimira Nazora 1, Zadar, matični broj je 03144887, OIB 76576861981.

Osnovne djelatnosti Društva prema upisu u sudski registar su:

- uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i rasada
- rezanje, oblikovanje i obrada kamena
- završni građevinski radovi
- trgovina na veliko cvijećem i sadnicama
- trgovina na malo cvijećem
- ost. trgovina na malo u spec. prodavaonicama
- održavanje javnih površina
- održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova
- krajobrazno projektiranje (planiranje i projektiranje vrtova, parkova, sportskih terena i drugih zelenih površina)

Osnivač tvrtke je Grad Zadar koji je vlasnik 100 % udjela. Temeljni (upisani) kapital Društva na dan 31.12.2016.god. iznosi 8.799.300,00 kn. Društvo zastupa pojedinačno i samostalno direktor Društva Lenko Ugrinić.

Na dan 31. prosinca 2016. godine Društvo je zapošljavalo 143 radnika, dok je na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo imalo 137 zaposlenih.

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u „Narodnim novinama“ br. 86/15, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 78/15. i 120/16)).

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom načela povijesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca srednji tečaj kune u odnosu na EUR bio je:

31. prosinca 2015.godine	1 EUR = 7,635047 HRK
31. prosinca 2016.godine	1 EUR = 7,557787 HRK

Financijski izvještaji pripremljeni su na principu da Društvo vremenski neograničeno posluje i da će poslovati u doglednoj budućnosti.

Sažetak primjenjivanih računovodstvenih politika

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Sadržaj računa dobiti i gubitka napravljen je po metodi prirodnih vrsta troškova.

a) Prihodi

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi. Prihodi se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za iskazane trgovačke popuste i rabate, koji su odobreni prilikom prodaje/pružanja usluge. Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti u društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

Prihodi proistječu iz redovne aktivnosti društva kao što su:

- prihodi od prodaje proizvoda i robe,
- prihodi od pružanja usluga,
- prihodi od kamata

Prihodi prema HSFI – 15 iskazuju se kao:

1. Poslovni prihodi (prihodi iz poslovne aktivnosti)
2. Financijski prihodi

Hrvatskim standardom financijskog izvješćivanja 14 – državne potpore treba priznati kao prihod tijekom razdoblja i sustavno povezati s troškovima koje trebaju nadoknaditi. Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaje se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava. Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

b) Rashodi

Rashodi (HSFI 16) predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, ali ne onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Rashodi prema HSFI – 16 iskazuju se kao:

1. Poslovni rashodi
2. Financijski rashodi

U financijske rashode evidentiraju se kamate i negativne tečajne razlike.

BILANCA

c) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina prema HSFI 6 iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti. Prilikom nabave sredstva dugotrajne materijalne imovine evidentiraju se u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a uvećaju se za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu.

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Stavke imovine povlače se iz upotrebe i rashoduju kada se od njih ne očekuju buduće ekonomske koristi. Kod evidencije rashodovanja dugotrajne materijalne imovine svi rashodi koji proizlaze iz rashodovanja terete prihode tekućeg obračunskog razdoblja.

Za sredstva dugotrajne materijalne imovine obračunava se amortizacija u procijenjenom vijeku trajanja linearnom metodom. Društvo primjenjuje porezno dopuštene stope amortizacije koje propisuje Zakon o porezu na dobit čl.12. st. 5.

Procijenjeni vijek uporabe materijalne imovine i stope amortizacije je kako slijedi:

Opis	Amortizacijski vijek	Stopa amortizacije
Građevinski objekti (zgrade)	20 god.	5,00 %
Postrojenja i oprema	4 god.	25,00 %
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	4 god.	25,00 %
Osobni automobili	5 god.	20,00 %
Računalna oprema	2 god.	50,00 %

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju.

KRA TKOTRAJNA IMOVINA

d) Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama kao:

- pribavljanje po stvarnim troškovima nabave,
- utrošak primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

Zalihe se iskazuju po troškovima nabave, koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave.

Obračun proizvodnje utvrđuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 – Zalihe. Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po cijeni proizvodnje koju čine materijal izrade, plaće radnika na izradi (u proizvodnji) i opći troškovi proizvodnje. Proizvodnja u tijeku evidentira se prema stvarnim troškovima.

Troškovi proizvodnje – tzv. uskladištivi troškovi priznaju se u rashode poreznog razdoblja tek kada su zalihe prodane. Razduženje zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe trgovačke robe bilježe se po trošku nabave, a obračun utroška po metodi prosječne ponderirane cijene. Bruto vrijednost zaliha umanjuje se za uračunanu razliku u cijeni i uračunani PDV.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

e) Potraživanja

Potraživanje od kupaca, zaposlenika i članova društva, države i drugih institucija i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njihovoj vrijednosti sukladno sklopljenom ugovoru, odnosno odluci o isplati. Vrijednosno usklađenje potraživanja provodi se kad se za pojedino potraživanje ocijeni da je naplata neizvjesna ili okolnosti upućuju da je mogućnost naplate dvojbeni, a primitak prihoda neizvjestan.

Vrijednosno usklađenje provodi se kada postoji objektivan dokaz o umanjenju.

Prema HSFI 11, objektivan dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje:

- a) značajne financijske poteškoće dužnika,
- b) nepoštivanje ugovora, poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja ili
- c) zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije.

Ako je za potraživanje od kupaca nastupila zastara, ili je nedvojbeno da se potraživanje neće naplatiti (kupac je u likvidaciji ili više ne postoji) provest će se otpis ovog potraživanja ali kao porezno nepriznati rashod, pod pretpostavkom da u prethodnim godinama nije bilo provedeno vrijednosno usklađenje ovog potraživanja kao porezno priznati trošak.

f) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razgraničenje troškova nastaje kad se obračunsko razdoblje njihova obračunavanja ili plaćanja ne poklapa s obračunskim razdobljem na koje se oni odnose. Aktivnim razgraničenjem troškova postiže se objektivno alociranje troškova na obračunska razdoblja na koja se i odnose sukladno načelu nastanka događaja.

g) Novac u banci i blagajni

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu u blagajni, čekove, novac na računima u bankama i deviznom računu u banci. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

h) Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

i) Rezerviranja

Sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 13 – Obveze rezerviranja, rezerviranja se priznaju:

- a) kada društvo ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- b) kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- c) kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja po toj osnovi ukidaju se u poreznom razdoblju u kojem je donesena pravomoćna presuda.

j) Obveze

Obveza je sadašnja obveza društva, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance,
- primarno se drži radi trgovanja,
- društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od ovih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

k) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Društvo utvrđuje da u svojem poslovanju ima naplate prihoda koji će se obračunavati u prihod budućih razdoblja, odnosno postoje izdane fakture – obračuni kamata za koje postoji neizvjesnost naplate.

Vremenskim razgraničenjem mogu se smatrati i državne potpore. Državne potpore povezane s imovinom, prema HSFI 14 – Vremenska razgraničenja iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihod ili odbitne stavke pri izračunavanju vrijednosti imovine.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

AKTIVA

Bilješka br.1.

Dugotrajna imovina (pozicija bilance B.)

Dugotrajna imovina sastoji se od:

- nematerijalne imovine
- materijalne imovine
- dugotrajne financijske imovine
- potraživanja
- odgođena porezna imovina

Opći kriterij za razgraničenje imovine na dugotrajnu i kratkotrajnu je korisni vijek trajanja:

do godine dana = kratkotrajna imovina

više od godine dana = dugotrajna imovina

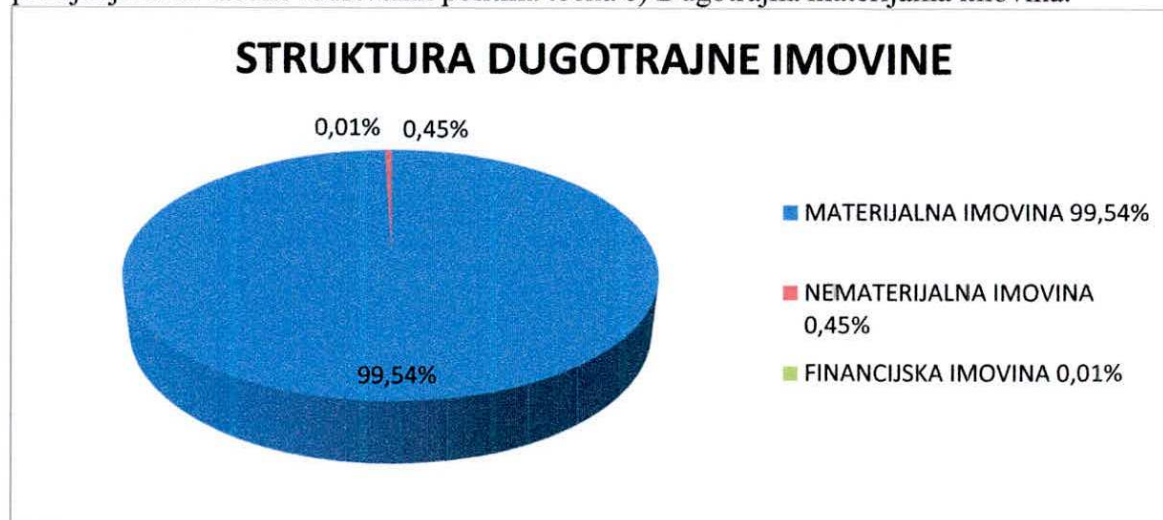
Prema HSFI 6 –Dugotrajna imovina amortizira se ona imovina za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja tj. duže od jedne godine.

Bilješka br.1.**DUGOTRAJNA IMOVINA**

Red. br.	Pozicija	31.12.2015.	%	31.12.2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	59.697,70	0,60	42.225,22	0,45	70,73
II	MATERIJALNA IMOVINA	9.907.169,26	99,40	9.393.850,17	99,54	94,82
1.	Zemljište	7.039.830,99	70,63	7.039.830,99	74,60	100,00
2.	Građevinski objekti	1.808.129,19	18,14	1.502.205,05	15,92	83,08
3.	Postrojenja i oprema	83.403,99	0,84	66.882,67	0,71	80,19
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	975.805,08	9,79	783.561,46	8,30	80,30
5.	Materijalna imovina u pripremi	-	-	1.370,00	0,01	
III	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	500,00	0,01	500,00	0,01	100,00
	DUGOTRAJNA IMOVINA	9.967.366,96	100,00	9.436.575,39	100,00	94,67

Dugotrajna imovina smanjena je za 530.791,57 kn u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 5,33 %.

Obračun amortizacije za pojedine skupine sredstava materijalne imovine provodi se po godišnjim stopama kako je prikazano u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka c) Dugotrajna materijalna imovina.



Bilješka br.2.**Nematerijalna imovina**(pozicija bilance B.I.)

Opis	Nabavna vrijednost 01.01.2016.	Povećanje	Smanjenje rashod, prodaja, prijenos	Nabavna vrijednost 31.12.2016.	Ispravak vrijednosti	Neto knjig.vrijed. 31.12.2016.
Računalni softver GIS (Axiom)	69.889,98	-	-	69.889,98	27.664,76	42.225,22
Ukupno	69.889,98	-	-	69.889,98	27.664,76	42.225,22

Bilješka br.3.**Materijalna imovina** (pozicija bilance B.II)

Materijalna imovina i dugotrajna financijska imovina:

Opis	Nabavna vrijednost 01.01.2016.	Povećanje	Smanjenje rashod, prodaja, prijenos	Nabavna vrijednost 31.12.2016.	Ispravak vrijednosti	Neto knjig.vrijed. 31.12.2016.
Zemljište	7.039.830,99	-	-	7.039.830,99		7.039.830,99
Građevinski objekti	7.806.484,72	-	-	7.806.484,72	6.304.279,67	1.502.205,05
Postrojenja i oprema	1.018.227,05	68.393,11	38.486,91	1.048.133,25	981.250,58	66.882,67
Alati,pog.inventar	2.365.049,56	50.621,53	42.988,76	2.372.682,33	2.222.493,26	150189,07
Transportna sredstva	7.198.704,22	226.500,00	171.768,26	7.253.435,96	6.620.063,57	633.372,39
Mat.imov.u pripr.	-	1.370,00		1.370,00		1.370,00
Sudjelujući interesi	500,00			500,00		500,00
UKUPNO:	25.428.796,54	346.884,64	253.243,93	25.522.437,25	16.128.087,08	9.394.350,17

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2016.godine iznosi 25.522.437,25 kn, umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu od 16.128.087,08 kn, te sadašnja vrijednost iznosi 9.394.350,17 kn.

Građevinski objekti i oprema otpisani su sa 87,27 %. Zemljište ima neograničen vijek trajanja i ne amortizira se.

Bilješka br. 4.

Dugotrajna financijska imovina (pozicija bilance B.III.)

Trgovačko društvo „Nasadi“ d.o.o. je potraživanje od Košarkaškog kluba Zadar u iznosu od 504,10 kn izjavom od 09. siječnja 2012. godine dalo suglasnost da se navedeno potraživanje pretvori u ulog (dionice) u K.K. Zadar, športsko dioničko društvo sukladno odredbama članka 44. st. 3. točka 5. Zakona o športu. Zamjenom potraživanja vjerovnik „Nasadi“ d.o.o. stekao je dvije (2) dionice K.K. Zadar s.d.d. nominalnog iznosa 250,00 kn, što iznosi 500,00 kn.

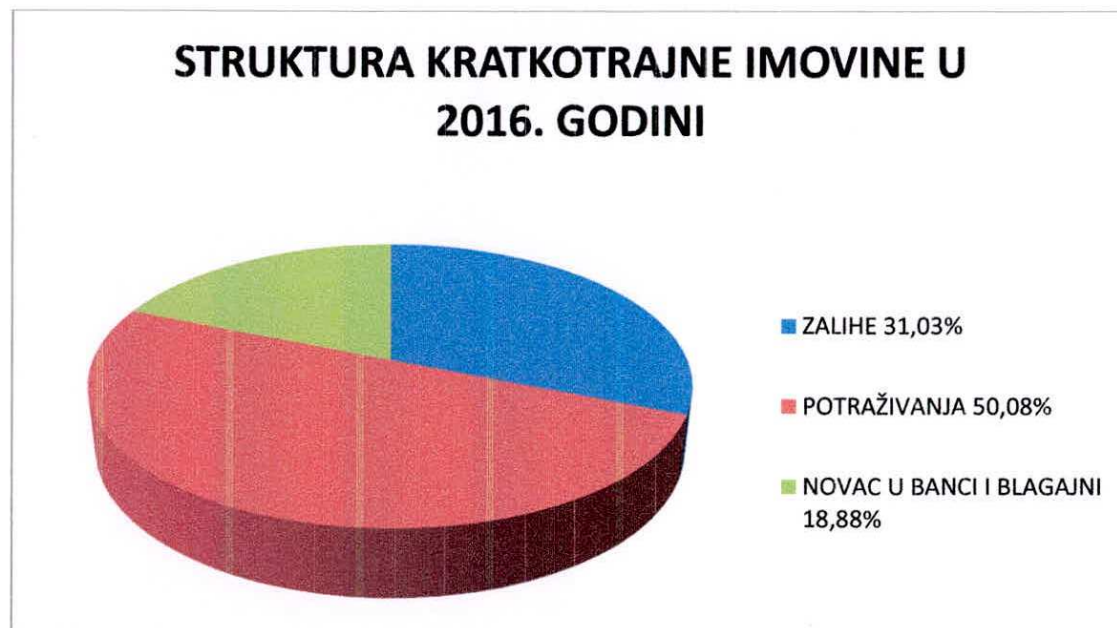
Bilješka br.5.

Kratkotrajna imovina (pozicija bilance C.)

U ukupnoj aktivi Društva zastupljenost kratkotrajne imovine u 2016. godini iznosi 33,04 %, a u 2015.godini 32,94 %.

Red. br.	Pozicija	31.12.2015.	%	31.12.2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
I	ZALIHE	1.969.569,70	40,18	1.447.009,78	31,03	73,47
1.	Sirovine i materijal	31.093,82	0,63	65.334,13	1,40	210,12
2.	Proizvodnja u tijeku	81.051,80	1,65	127.890,20	2,74	157,79
3.	Gotovi proizvodi	1.617.328,57	32,99	1.059.329,76	22,72	65,50
4.	Trgovačka roba	240.095,51	4,90	194.455,69	4,17	80,99
II	POTRAŽIVANJA	2.423.848,25	49,44	2.335.087,72	50,08	96,34
1.	Potraživanja od kupaca	1.958.922,93	39,96	1.913.648,46	41,04	97,69
2.	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	376.980,05	7,69	380.593,57	8,16	100,96
3.	Potraživanja od države i drugih institucija	87.945,27	1,79	40.845,69	0,88	46,44
4.	Ostala potraživanja					
III	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	508.657,79	10,38	880.449,52	18,88	173,09
	KRATKOTRAJNA IMOVINA	4.902.075,74	100,00	4.662.547,02	100,00	95,11

Kratkotrajna imovina smanjena je za 239.528,72 kn odnosno 4,89 %. Najveću zastupljenost u strukturi kratkotrajne imovine čine potraživanja, a ona su za 3,66 % manja u odnosu na prethodnu godinu. Novac u banci i blagajni povećan je za 371.791,73 kn odnosno za 73,09 %. Zalihe su smanjene za 26,53 % u odnosu na prethodnu godinu.



Bilješka br. 6.

Zalihe (pozicija bilance C.I.) (HSFI - 10)

Zalihe proizvodnje u tijeku, gotovih proizvoda i trgovačke robe iskazuju se na način kako je prikazano u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka d). Zalihe.

U 2016.godini zalihe su smanjene za 557.998,81 kn odnosno 34,50 %.

Zalihe gotovih proizvoda :

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Index
Proizvodi na sklad. Rasadnik- sadnice, cvjećarna	175.286,50	148.030,53	84,45
Proizvodi na skladištu - grobnice	1.442.042,07	911.299,23	63,20
U k u p n o	1.617.328,57	1.059.329,76	65,50

U 2016.godini smanjene su zalihe gotovih proizvoda za 34,50 % u odnosu na 2015. godinu, zalihe sadnica smanjene su se za 15,55 % što nominalno iznosi 27.255,97 kn, a zalihe grobnica smanjile su se za 36,80 % odnosno nominalno 530.742,84 kn.

Bilješka br.7.**Potraživanja (pozicija bilance C.II.)**

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija iskazuju se prema nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i umanjena za ispravak spornih – utuženih potraživanja.

Red. br.	Pozicija	31.12.2015.	%	31.12.2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Potraživanja od kupaca	1.958.922,93	80,82	1.913.648,46	81,95	97,69
2.	Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika	376.980,05	15,55	380.593,57	16,30	100,96
3.	Potraživanja od države i dr. institucija	87.945,27	3,63	40.845,69	1,75	46,44
	POTRAŽIVANJA	2.423.848,25	100,00	2.335.087,72	100,00	96,34

Iskazana svota ukupnih potraživanja u bilanci na dan 31.12.2016.godine iznosi 2.335.087,72 kn i za 3,66 % je manja u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca u 2016. godini iznose 1.913.648,46 kn i za 2,31 % su manja od iskazanih potraživanja prethodne godine. Stvarna potraživanja uvećavaju se za iznos utuženih i ispravljenih potraživanja u vrijednosti od 14.098,20 kn, te ukupna potraživanja od kupaca iznose 1.927.746,66 kn. Potraživanja od države u 2016.godini iznose 40.845,69 kn i za 53,56 % su manja u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br.8.**Novac u banci i blagajni**(pozicija C.IV.)

Novac i novčani ekvivalenti iskazani u bilanci obuhvaćaju novac na računima u banci, deviznom računu, gotovinu u blagajni i čekove. Novčana imovina sastoji se od slijedećih oblika:

Opis	31.12.2015.	%	31.12.2016.	%	Index
Žiro račun u bankama	337.658,62	66,38	436.806,88	49,61	129,36
Glavna blagajna	1.571,06	0,31	1478,49	0,17	94,11
Devizni račun	169.428,11	3,31	442.164,15	50,22	260,97
UKUPNO:	508.657,79	100,00	880.449,52	100,00	173,09

Novac u banci i blagajni je za 73,09 % veći u 2016.godini u odnosu na 2015. godinu.

Bilješka br.9.**Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi** (pozicija u bilanci D)

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 11.719,06 kn odnose se na premije osiguranja i u odnosu na 2015.godinu veći su za 563,86 kn.

Vrijednost ukupne aktive Bilance na dan 31.12.2016.godine iznosi 14.110.841,47 kn i manja je za 769.756,41 kn od stanja iskazanog 31.12.2015.godine.

Bilješka br.10.**Izvanbilančni zapisi** (pozicija u bilanci F)

Ova pozicija u bilanci iznosi 12.381,72 kn, a odnosi se na robu na konsignaciji.

Bilješka br. 11.**Kapital i rezerve (pozicija bilance A)****PASIVA**

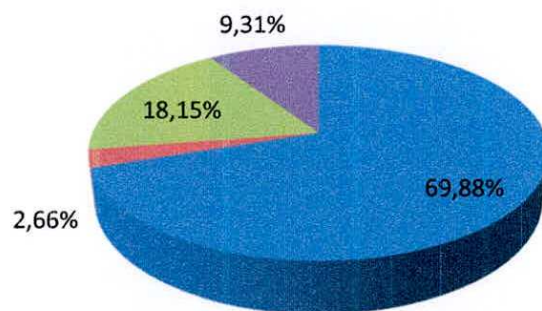
Red.br.	Pozicija	31.12.2015.	%	31.12.2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
A	KAPITAL I REZERVE	9.836.938,13	66,11	9.861.165,37	69,88	100,25
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	8.799.300,00	59,13	8.799.300,00	62,36	100,00
II	REZERVE IZ DOBITI	1.006.653,96	6,76	1.037.638,13	7,35	103,8
III	DOBIT POSLOVNE GODINE	30.984,17	0,21	24.227,24	0,17	78,19
B	REZERVIRANJA	-				
C	DUGOROČNE OBVEZE	608.785,89	4,09	374.965,31	2,66	61,59
1.	Obveze prema bankama i dr. financijskim institucijama	608.785,89	4,09	374.965,31	2,66	61,59
D	KRA TKOROČNE OBVEZE	3.036.072,30	20,40	2.560.972,30	18,15	84,35
1.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	271.372,02	1,82	226.904,57	1,61	83,61
2.	Obveze za predujmove	5.572,19	0,04	4.875,66	0,03	87,50
3.	Obveze s osn. zajmova, depozita i sl.	169.551,50	1,14	128.951,03	0,91	76,05
4.	Obveze prema dobavljačima	1.127.949,03	7,58	1.001.938,21	7,10	88,83
5.	Obveze prema zaposlenicima	661.867,10	4,45	649.204,64	4,60	98,09
6.	Obveze za poreze, doprin. i sl.davanja	691.909,62	4,65	547.398,19	3,88	79,11
7.	Ostale kratkoročne obveze	107.850,84	0,72	1.700,00		1,58
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	1.398.801,56	9,40	1.313.738,49	9,31	93,92
F	UKUPNA PASIVA	14.880.597,88	100,00	14.110.841,47	100,00	84,83

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2016. godine iznosi 9.861.165,37 kn i na nivou je prethodne godine.

Pasiva u tekućoj godini smanjena je za 769.756,41 kn, u odnosu na 2015.godinu. Rezerve iz dobiti povećane su za pripisanu dobit nakon oporezivanja iz 2015.godine u iznosu od 30.984,17 kn.

STRUKTURA PASIVE U 2016. GODINI

- KAPITAL I REZERVE 69,88%
- DUGOROČNE OBVEZE 2,66%
- KRATKOROČNE OBVEZE 18,15%
- ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA 9,31%



Kapital i rezerve u tekućoj godini čine 69,88 %, a u 2015.godini 66,11 % pasive Društva.

Temeljni (upisani kapital) (pozicija bilance A.I.)

KAPITAL I REZERVE

Red. br.	Pozicija	31.12.2015.	%	31.12.2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	8.799.300,00	89,45	8.799.300,00	89,23	100,00
II	REZERVE IZ DOBITI	1.006.653,96	10,23	1.037.638,13	10,52	103,08
III	Dobit poslovne godine	30.984,17	0,32	24.227,24	0,25	78,19
	KAPITAL I REZERVE	9.836.938,13	100,00	9.861.165,37	100,00	100,25

Kapital Društva registriran na Trgovačkom sudu iznosi 8.799.300,00 kn. Kapital čini 62,36 % u sastavu pasive u tekućoj godini, odnosno 59,13 % u 2015.godini.

Dobitak nakon oporezivanja u 2016.godini iznosi 24.227,24kn. O uporabi ovog dobitka odlučuje Skupština Društva.

Bilješka br. 12.

Dugoročne i kratkoročne obveze(pozicija bilance C i D)

Stanje i sastav obveza

Opis	Stanje 31.12.2015.	Udio u dugovima (%)	Stanje 31.12.2016.	Udio u dugovima (%)	Index
1. Dugoročne obveze:	608.785,89	16,70	374.965,31	12,77	61,59
2.Kratkoročne obveze:	3.036.272,30	83,30	2.560.972,30	87,23	84,35
Dobavljači	1.127.949,03	30,94	1.001.938,21	34,13	88,83
Obveza za predujmove	5.572,19	0,15	4.875,66	0,17	87,50
Obveza za depozite	169.551,50	4,65	128.951,03	4,39	76,05
Obveza prema zaposlenicima	661.867,10	18,16	649.204,64	22,11	98,09
Porezi, doprinosi i sl. davanja	691.909,62	18,98	547.398,19	18,64	79,11
Obveze prema bankama i dr. financijskim institucijama	271.372,02	7,44	226.904,57	7,73	83,61
Ostale kratkoročne obveze	107.850,84	2,98	1.700,00	0,06	1,58
3. UKUPNO:	3.645.058,19	100,00	2.935.937,61	100,00	80,55

Dugoročne obveze odnose se na:

Opis	Stanje na dan 31.12.2016.	Rok isplate
Financijski leasing – vozilo za prijevoz pokojnika ZD 386 HN	51.989,71	03.12.2018.
Financijski leasing - traktor	207.481,66	15.06.2022
Financijski leasing – traktor priključci	115.493,94	15.06.2022
UKUPNO:	374.965,31	

Pregled dospijeća **kratkoročnih obveza** (kratkoročni dio dugoročnog kredita) prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis	Dospijeva u 2017.
Financijski leasing - platenik	33.248,29
Hypo leasing – ZD 736 HF	82.066,46
Financijski leasing – vozilo za prijevoz pokojnika ZD 386 HN	40.115,98
Financijski leasing - traktor	40.115,98
Financijski leasing – traktor priključci	22.491,60
UKUPNO:	226.904,57

Najveću zastupljenost u strukturi obveza u 2016.godini čine dobavljači sa 34,13 %. Obveze prema dobavljačima smanjene su za 11,17 % u odnosu na 2015. godinu. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iznose 547.398,19 kn i za 20,89 % su manje u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2016. godine koja će biti isplaćena u siječnju 2017.godine.

Bilješka br. 13.**Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (pozicija u bilanci E)**

Ova pozicija u 2016.godini iznosi 1.313.738,49 kn od čega 37.068,99 kn za obračunate kamate i 1.276.669,50 kn na prihod budućeg razdoblja.

Ova pozicija odnosi se na primljene potpore za uređenje groblja, izradu projektne dokumentacije za izgradnju Novog Gradskog groblja, primljene potpore za dogradnju Upravne zgrade i sanitarne grupe na Gradskom groblju Zadar.

Sa računovodstvenog aspekta potpore povezane s materijalnim sredstvima koja se amortiziraju raspoređuju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija na ta sredstva. To znači da se primjenjuje odgođeno priznavanje prihoda dok se ne pojave troškovi amortizacije.

Državne potpore treba priznati kao prihode, prihodi se priznaju tijekom razdoblja uz sučeljavanje s povezanim troškovima. Potpore vezane za sredstva prezentiraju se u bilanci knjiženjem potpora kao odgođenih prihoda (HSFI - 14).

U 2016.godini izvršen je prijenos sa odgođenih prihoda u prihode od potpora u iznosu od 83.184,11 kn.

Bilješka br.14.**Izvanbilančni zapisi (pozicija u bilanci G)**

Ova pozicija u bilanci iznosi 19.198,50 kn , a prikazuje obveze za robu primljenu na konsignaciju koja nije imovina Društva nego se vodi samo evidentno.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Prihodi i rashodi iskazani su u računu dobiti i gubitka prema načelu nastanka poslovnog događaja i evidentirani su svi prihodi i rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje.

Rashodi(HSFI -16) se iskazuju kao:

1. Rashodi iz redovnog poslovanja
 1. Poslovni rashodi
 2. Financijski rashodi

Prihodi(HSFI-15) se iskazuju kao:

1. Prihodi iz redovnog poslovanja:

1. Poslovni prihodi
2. Financijski prihodi

Bilješka br.15.

Ukupni prihodi (pozicija IX. Računa dobiti i gubitka)

STRUKTURA PRIHODA

Red. br.	Pozicija prihoda	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
	POSLOVNI PRIHODI	19.214.947,40	99,90	18.888.825,22	99,80	98,30
1.	Prihodi od prodaje	17.815.318,60	92,63	17.899.148,58	94,57	100,47
2.	Ostali poslovni prihodi	1.399.628,80	7,27	989.676,64	5,23	70,71
	FINANCIJSKI PRIHODI	18.571,36	0,10	38.352,09	0,20	206,51
	UKUPNI PRIHODI	19.233.518,76	100,00	18.927.177,31	100,00	98,41

Ukupni prihodi su za 1,59 % manji u tekućoj godini u odnosu na 2015.godinu, što nominalno iznosi 306.341,15 kn.

Bilješka br.16.

Poslovni prihodi (pozicija I. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija poslovnih prihoda	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje	17.815.318,60	92,72	17.899.148,58	94,76	100,47
2.	Ostali poslovni prihodi	1.399.628,80	7,28	989.676,64	5,24	70,71
	UKUPNO:	19.214.947,40	100,00	18.888.825,22	100,00	98,30

Ukupni poslovni prihodi su za 1,70 % manji u tekućoj godini u odnosu na 2015.godinu što nominalno iznosi 326.122,18 kn. Prihodi od redovne djelatnosti Društva u 2016.godini iznose 17.899.148,58 kn i za 0,47 % su veći u odnosu na 2015.godinu.

Unutar pozicije ostali poslovni prihodi Društvo je iskazalo prihode s naslova potpora u visini od 83.184,11 kn.

Bilješka br.17.

Financijski prihodi (pozicija III. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija financijski prihodi	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Kamate	13.231,42	71,25	26.707,05	69,64	201,85
2.	Pozitivne tečajne razlike	1.208,99	6,51	11.642,89	30,36	963,03
3.	Ostali financijski prihodi	4.130,95	22,24	2,15	0,01	0,05
	UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI	18.571,36	100,00	38.352,09	100,00	206,51

Financijski prihodi su za 106,51 % veći u 2016.godini u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od kamata u 2016.godini iznose 26.707,05 kn, a odnose se na kamate po viđenju, oročenju sredstava kod banaka i naplaćenu kamatu od kupaca i za 101,85 % su veći u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br.18.

Ukupni rashodi (pozicija X. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija rashoda	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	19.122.820,72	99,72	18.833.613,00	99,76	98,49
2.	Financijski rashodi	54.615,39	0,28	44.821,56	0,24	82,07
	UKUPNI RASHODI	19.177.436,11	100,00	18.878.434,56	100,00	98,44

Ukupno ostvareni rashodi u 2016.godini su za 1,56% manji u odnosu na ostvarene u istom razdoblju prethodne godine. U strukturi ukupno ostvarenih rashoda poslovni rashodi sudjeluju sa 99,76 % a financijski sa 0,24 %.

Bilješka br.19.

Poslovni rashodi (pozicija II. Računa dobiti i gubitka)

Poslovni rashodi sudjeluju sa 99,76% unutar strukture ukupno ostvarenih rashoda tekućeg razdoblja, te je njihova struktura u 2015. i 2016.godini bila sljedeća:

Red. br.	Pozicija poslovnih rashoda	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Promjene vrijed. zaliha proizvodnje u tijeku i got.proizvoda	707.271,91	3,70	511.160,41	2,71	72,27
2.	Materijalni troškovi	6.244.433,89	32,65	6.020.218,59	31,97	96,41
3.	Troškovi osoblja	9.835.883,57	51,44	9.886.304,25	52,49	100,51
4.	Amortizacija	801.249,30	4,19	875.605,87	4,65	109,28
5.	Ostali troškovi	1.387.019,39	7,25	1.490.588,02	7,91	107,47
6.	Ostali poslovni rashodi	146.962,66	0,77	49.735,86	0,26	33,84
	UKUPNO POSLOVNI RASHODI	19.122.820,72	100,00	18.833.613,00	100,00	98,49

Poslovni rashodi su za 1,51 % manji u 2016.godini u odnosu na 2015.godinu odnosno nominalno 289.207,72 kn.

Bilješka br.20.

Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda (pozicija II.1. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Opis	Vrijednost zaliha na početku (01.01.2016.)	Vrijednost zaliha na kraju (31.12.2016.)
1.	Proizvodnja u tijeku	81.051,80	127.890,20
2.	Gotovi proizvodi	1.617.328,57	1.059.329,76
3.	Ukupno:	1.698.380,37	1.187.219,96
4.	Razlika (povećanje zaliha)	-707.271,91	-511.160,41

Zalihe proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda smanjene su za svotu od 511.160,41 kn u odnosu na početno stanje tekuće godine, što je utjecalo na povećanje rashoda razdoblja.

Bilješka br.21.

Materijalni troškovi (pozicija II. 2. Računa dobiti i gubitka)

Materijalni troškovi u 2016.godini sudjeluju s 31,97 % unutar strukture poslovnih rashoda Društva te iznose 6.020.218,59 kn. Navedena pozicija sastoji se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova sljedeće strukture:

Troškovi sirovina i materijala (pozicija II. točka 2. a) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija sirovina i materijala	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Utrošeni materijal	1.968.289,01	97,51	1.757.604,12	97,17	89,30
2.	Trošak sitnog inventara	50.296,51	2,49	51.229,46	2,83	101,85
	UKUPNO TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA:	2.018.585,52	100,00	1.808.833,58	100,00	89,61

Troškovi sirovina i materijala u 2016.godini su za 10,39 % manji od ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine, a najveće učešće u strukturi utrošenog materijala čine troškovi osnovnog materijala (zemlja, sredstva za prihranu bilja i materijal za izradu vijenaca) koji sudjeluju sa 52,44 %, te troškovi dendromaterijala i ostalog biljnog materijala koji sudjeluju sa 14,30 %. Ostalo čine troškovi materijala za tekuće održavanje, HTZ opreme, materijal za čišćenje, uredski materijal.

Obračun troškova zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena (vidjeti sažetak primjenjivanih računovodstvenih politika točka d) Zalihe).

Troškovi prodane robe (pozicija II. točka 2 b) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija prodane robe	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prodana pogreb.oprema	790.364,03	47,92	727.398,01	46,20	92,03
2.	Prodana roba (cvjećarnica)	386.329,87	23,42	370.642,09	23,54	95,94
3.	Prodana roba (cvjeć.-kiosk)	277.916,76	16,85	291.150,15	18,49	104,76
4.	Prodana roba (cvjeć. Mirta)	185.596,65	11,25	173.036,89	10,99	93,23
5.	Prodana roba (Belafuža)	9.057,11	0,55	12.244,55	0,78	135,19
	UKUPNO:	1.649.264,42	100,00	1.574.471,69	100,00	95,47

Troškovi prodane robe (pogrebne opreme) su za 4,53 % manji u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu. Troškovi prodane robe u cvjećarnici iznose 370.642,09 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 1,96 %, troškovi prodane robe u kiosku na Gradskom groblju iznose 291.150,15 kn, u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 1,54 %, dok troškovi prodane robe u cvjećarnici Mirta iznose 173.036,89 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 0,92 %.

Ostali vanjski troškovi (pozicija II. točka 2 c) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali vanjski troškovi	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Energija	501.884,91	19,48	466.400,24	17,69	92,93
2.	Prijevozne usl., poštanski trošk., trošk.telefona	162.903,82	6,32	177.758,92	6,74	109,12
3.	Vanjske usluge na izradi i održ. dobara			10.500,00	0,40	
4.	Usluge održavanja i zaštite	425.006,37	16,49	480.775,73	18,23	113,12
5.	Usl. registracije prijev.sredstava	55.951,24	2,17	48.417,72	1,84	86,54
6.	Usluge zakupa	138.584,19	5,38	166.858,09	6,33	120,40
7.	Usluge promidžbe, edukacije	255.026,68	9,90	316.922,68	12,02	124,27
8.	Intelektualne i osobne usluge	56.060,09	2,18	77.284,14	2,93	137,86
9.	Komunalne usluge	857.527,63	33,28	750.416,71	28,46	87,51
10.	Ostale usluge	123.639,02	4,80	141.579,09	5,37	114,51
	UKUPNO OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	2.576.583,95	100,00	2.636.913,32	100,00	102,34

Ostali vanjski troškovi u 2016.godini su za 2,34 % veći u odnosu na 2015.godinu. Najveće učešće u strukturi ostalih vanjskih troškova imaju troškovi komunalnih usluga 28,46 % .

Bilješka br.22.**Troškovi osoblja** (pozicija II. 3. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija troškovi osoblja	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Neto plaće i nadnice	6.447.102,03	65,55	6.518.906,47	65,94	101,11
2.	Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	1.946.093,54	19,79	1.955.573,78	19,78	100,49
3.	Doprinosi na plaće	1.442.688,00	14,67	1.411.824,00	14,28	97,86
	UKUPNO TROŠKOVI OSOBLJA	9.835.883,57	100,00	9.886.304,25	100,00	100,51

Troškovi osoblja iznose 9.886.304,25 kn i u strukturi ukupnih rashoda Društva sudjeluju sa 52,37 %, za 0,51 % su veći u 2016.godini u odnosu na prethodnu godinu odnosno nominalno 50.420,68 kn.

Bilješka br.23.**Amortizacija** (pozicija II. 4. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija amortizacija	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Amortizacija nematerijalne imovine	10.192,28	1,27	17.472,58	2,00	171,43
2.	Amortizacija nematerijalne imovine	791.057,02	98,73	858.133,29	98,00	108,48
	UKUPNI TROŠKOVI AMORTIZACIJE	801.249,30	100,00	875.605,87	100,00	109,28

Troškovi amortizacije su za 9,28 % veći u 2016.godini u odnosu na 2015.godinu. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 4,18%.

Primijenjene stope amortizacije i metode obračuna amortizacije mogu se vidjeti u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka c) Dugotrajna materijalna imovina.

Bilješka br.24.**Ostali troškovi** (pozicija II. 5. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali troškovi	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Nadoknada trošk., darovi i potpore	1.037.218,40	74,78	1.109.211,47	74,41	106,94
2.	Premije osiguranja	130.879,99	9,44	157.335,06	10,56	120,21
3.	Bankarske usluge	55.208,76	3,98	60.689,89	4,07	109,93
4.	Članarine, nadokn. i sl.davanja	47.076,99	3,39	31.743,25	2,13	67,43
5.	Porezi neovisni o posl.rezultatu	4.107,86	0,30	4.525,00	0,30	110,15
6.	Ostali troškovi poslovanja	112.527,39	8,11	127.083,35	8,53	112,94
	UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	1.387.019,39	100,00	1.490.588,02	100,00	107,47

Ostali troškovi su za 7,47 % veći u 2016.godini u odnosu na 2015. godinu. Najveće učešće u strukturi ostalih troškova imaju troškovi nadoknada, darovi i potpore zaposlenicima koji sudjeluju sa 74,41 % i za 6,94 % su veći u odnosu na 2015. godine . Troškovi premije osiguranja u strukturi ostalih troškova sudjeluju sa 10,56 % i za 20,21 % su veći u odnosu na prethodnu godinu.

Nadoknade članovima Nadzornog odbora u bruto iznosu su 40.111,97 kn.

Bilješka br.25.**Ostali poslovni rashodi** (pozicija II 8. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali poslovni rashodi	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Ostali poslovni rashodi	146.962,66	100	49.735,86	100	33,84

Ostali poslovni rashodi u 2016. godini iznose 49.735,86 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 0,26 %, a najvećim dijelom odnose se na odobrene popuste za plaćanja putem potrošačkih kartica, naknadno utvrđene troškove poslovanja iz prethodnih godina.

Bilješka br.26.

Financijski rashodi (pozicija IV. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija financijski rashodi	1-12/2015.	%	1-12/2016.	%	Index 4:2
0	1	4	5	4	5	6
1.	Negativne tečajne razlike	3.485,98	6,38	782,00	1,71	22,43
2.	Kamate	51.129,41	93,62	44.039,36	96,57	86,13
	UKUPNO FINANCIJSKI RASHODI	54.615,39	100,00	44.821,36	100,00	82,07

Financijski rashodi u 2016.godini iznose 44.821,36 kn i za 17,93 % su manji u odnosu na 2015. godinu, a odnose se na kamatu po kreditima i negativne tečajne razlike.

Bilješka br.27.

Dobit ili gubitak prije oporezivanja (pozicija XI. Računa dobiti i gubitka)

Dobit prije oporezivanja (pozicija XI točka 1. Računa dobiti i gubitka)

Dobit u iznosu od 48.742,75 kn utvrđena je kao razlika ukupnih prihoda i rashoda za 2016.godinu.

Bilješka br. 28.

Dobit ili gubitak razdoblja(pozicija XIII. Računa dobiti i gubitka)

Dobit razdoblja (pozicija XIII točka 1. Računa dobiti i gubitka)

Dobit financijske godine je dobitak nakon oporezivanja. Kod utvrđivanja porezne obveze za 2016.godinu utvrđen je porez na dobit u iznosu od 24.515,51 kn, nakon čega proizlazi ostvarena neto dobit u iznosu od 24.227,24 kn.

Bilješka br. 29.
Sudski sporovi

Na dan 31.12.2016.godine Društvo ima utuženo 14.098,20 kn potraživanja.

Bilješka br. 30.
Događaji nakon datuma bilance

Nije bilo nikakvih poslovnih događaja koje bi Društvo trebalo objaviti.



Direktor:
Lenko Ugrinić, dipl.oec.