

GRUPA ISTRA - PULA

**Revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015**

SADRŽAJ

Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-3
Konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti	4
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	5-6
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	7
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku	8
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	9-37

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Matice dužna je osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji za 2015. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Grupe za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Matice opravdano očekuje da Društva koja čine Grupi imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Matice je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja povezanih društava unutar Grupe.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava Matice je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u konsolidiranim financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja povezanih društava, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Matice je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću održavati financijski položaj i rezultate poslovanja Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Uprava Matice je također odgovorna za čuvanje imovine povezanih društava unutar Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave Matice:

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor

Istra d.d.
Narodni trg 10
52100 Pula

Pula, 29. travnja 2016. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA GRUPE ISTRA, PULA

Izvjješće o konsolidiranim financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja GRUPE ISTRA Pula koji obuhvaćaju Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine, Konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja (koji su priloženi na stranicama od 4 do 37).

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava Matice odgovorna je za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevара; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika i procjenjivanja koja su razumna u postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. . Osim kao što je navedeno u odjeljku s osnovama za izražavanje mišljenje s rezervom, reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u konsolidiranim financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u konsolidiranim financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Grupi za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Grupe. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Matice, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

Kao što je navedeno i Bilješci 22., Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2015. godine iznose ukupno 8.302.743 kune, od toga redovna potraživanja od kupaca Matice po odbitku ispravka vrijednosti potraživanja iznose 5.773.881 kune, dok sporna potraživanja po predstečajnoj nagodbi iznose 1.580.973 kune.

Sukladno Međunarodnim revizijskim standardima, i s ciljem stjecanja razumnog uvjerenja da su iskazana potraživanja realna, koristili smo se postupcima eksternog confirmiranja, s time da je zatraženo usaglašavanje iskazanih stanja Matice u ukupnom iznosu od 5.129.077 kune. Usporedbom iskazanih stanja sa primljenim eksternim confirmacijama, utvrđeno je da usaglašena stanja iznose svega 9.256 kuna. Osim navedenog, u realnost iskazanih stanja potraživanja od kupaca nismo se mogli uvjeriti niti provođenjem alternativnih postupaka.

Slijedom iznijetog, nismo se mogli uvjeriti u realnost iskazanih stanja potraživanja od kupaca u financijskim izvještajima za 2015. godinu.

Nadalje, iskazane obveze prema dobavljačima u zemlji u Bilješci 37. iznose 23.927.807 kuna, od toga obveze Matice iznose 21.753.113 kuna. Putem eksternih confirmacija zatraženo je usaglašavanje iskazanih obveza u iznosu od 20.153.936 kuna. Od ukupno pristiglih eksternih confirmacija u iznosu od 9.518.910 kuna usaglašeno je

svega 1.312.334 kune, što nije dovoljno da bi se mogli uvjeriti u realnost iskazanih obveza prema dobavljačima u financijskim izvještajima za 2015. godinu. Osim navedenog, u realnost iskazanih stanja obveza prema dobavljačima nismo se mogli uvjeriti niti provođenjem alternativnih postupaka.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za učinke onih usklađenja navedenih u prethodnom odjeljku, ako bi ih bilo, konsolidirani financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj Grupe na dan 31 prosinca 2015. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tijekove za tada završenu godinu, sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Isticanje pitanja

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na Bilješku 1.2. uz ove financijske izvještaje koja opisuje akumulirane gubitke Grupe, rizik likvidnosti i korake koje Uprava poduzima sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi kako bi ublažila taj rizik. Navedene okolnosti kao i ostala pitanja koja su opisana u Bilješci 1.2., bez obzira na uvjerenje Uprave Matice, ukazuju na postojanje neizvjesnosti u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Provođenjem aktivnosti vezanih uz pokrenuti postupak predstečajne nagodbe sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja, stvorili bi se uvjeti za otklanjanje te neizvjesnosti.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje Grupe

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji u skladu su s onim propisima koji uređuju poslovanje Društva za koje je, prema točki 6.a Međunarodnog revizijskog standarda 250 "Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama", opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u konsolidiranim financijskim izvještajima i ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da vjerujemo kako priloženi konsolidirani financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Grupe.

Revidas, revizija i konzalting,d.o.o.
Vukovarska 47
Pula

Pula, 30. travnja 2016. godine

U ime i za Revidas d.o.o.:

Sonja Košara
prokurist

Jasna Duić -Bilić
Ovlašteni revizor

GRUPA ISTRRA, PULA

**KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
S IZVJEŠTAJEM O SVEOBUH VATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

(u kunama)	Bilješka	2015.	2014.
Prihodi od prodaje	3	11.933.542	20.401.225
Ostali poslovni prihodi	4	9.681.488	57.812.516
Poslovni prihodi		21.615.030	78.213.741
Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda		63.415	45.592
Troškovi sirovina i materijala		2.003.654	2.485.828
Troškovi prodane robe		7.150.489	13.134.793
Troškovi usluga		4.242.679	4.774.704
Materijalni troškovi	5	13.396.822	20.440.917
<i>Troškovi osoblja</i>	6	<i>4.466.603</i>	<i>5.870.438</i>
<i>Amortizacija</i>	7	<i>947.185</i>	<i>1.025.589</i>
<i>Ostali troškovi</i>	8	<i>3.497.256</i>	<i>3.776.932</i>
<i>Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine</i>	9	<i>13.870.372</i>	<i>2.349.717</i>
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	10	<i>72.770</i>	<i>322.441</i>
Poslovni rashodi		36.314.423	33.786.034
Financijski prihodi	11	2.066.262	308.460
Financijski rashodi	12	2.754.434	5.678.379
UKUPNI PRIHODI		23.681.292	78.522.201
UKUPNI RASHODI		39.068.857	39.464.413
(GUBITAK)/ DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		(15.387.565)	39.057.788
Porez na dobit	13	-	-
(GUBITAK)/ DOBIT RAZDOBLJA		(15.387.565)	39.057.788
Ostali sveobuhvatni gubitak		-	(58.101)
Porez na dobit		-	11.620
Neto ostali sveobuhvatni gubitak		-	(46.481)
UKUPNO SVEOBUH VATNI (GUBITAK)/ DOBIT RAZDOBLJA		(15.387.565)	39.011.307

Potpisano u ime Uprave Matice:

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor
Ivana Legin, Izvršni direktor

Pula, 29. travnja 2016. godine

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

(u kunama)	Bilješka	2015.	2014.
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala prava	15	245.848	12.904
Goodwill	16	5.085.432	6.356.790
Nematerijalna imovina		5.331.280	6.369.694
Zemljište		7.936.608	7.936.608
Građevinski objekti		92.227.632	92.773.693
Postrojenja i oprema		3.689.572	4.074.060
Alati, pogonski inventar i tr. sr.		49.800	51.933
Materijalna imovina u pripremi		27.750	273.598
Materijalna imovina	17	103.931.362	105.109.892
Ostala dugotrajna financijska imovina		1.651	1.651
Dugotrajna financijska imovina	18	1.651	1.651
Potraživanja od pridruženih poduzetnika		10.630.885	6.975.500
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		303.490	342.376
Dugoročna potraživanja	19	10.934.375	7.317.876
DUGOTRAJNA IMOVINA		120.198.668	118.799.113
Zalihe	20	2.918.179	5.250.731
Potraživanja od povezanih poduzetnika	21	1.314.779	4.409.771
Potraživanja od kupaca	22	8.302.743	3.234.779
Potraživanja od zaposlenika		5.264	11.731
Potraživanja od države i drugih institucija	23	106.387	97.109
Ostala potraživanja	24	107.197.566	79.548.628
Potraživanja		116.926.739	87.302.018
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	25	5.095.280	19.838.958
Dani zajmovi i depoziti	26	1.738.351	1.289.370
Kratkotrajna financijska imovina		6.833.631	21.128.328
Novac na računu i blagajni	27	88.762	112.860
KRATKOTRAJNA IMOVINA		126.767.311	113.793.937
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		37.451	15.017
UKUPNO AKTIVA		247.003.430	232.608.067
Izvanbilančni zapisi	41	240.570.278	1.539.521

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

GRUPA ISTR, PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU - nastavak
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

(u kunama)	Bilješka	2015.	2014.
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	28	110.466.000	110.466.000
Revalorizacijske rezerve	29	76.160.432	76.160.432
Preneseni gubitak	30	(36.156.845)	(75.214.633)
(Gubitak)/Dobit poslovne godine	31	(15.387.565)	39.057.788
KAPITAL I REZERVE		135.082.022	150.469.587
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		807.485	807.485
REZERVIRANJA	32	807485	807.485
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	33	1.841.578	2.186.506
DUGOROČNE OBVEZE		1.841.578	2.186.506
Obveze prema povezanim poduzetnicima	34	44.610.453	48.029.856
Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	35	5.945.802	5.522.118
Obveze za predujmove	36	29.576.838	115.715
Obveze prema dobavljačima	37	24.124.608	22.040.018
Obveze po vrijednosnim papirima		-	100.000
Obveze prema zaposlenima	38	1.000.879	674.553
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	39	2.185.762	423.237
Ostale kratkoročne obveze	40	1.828.003	2.238.992
KRATKOROČNE OBVEZE		109.272.345	79.144.489
UKUPNO PASIVA		247.003.430	232.608.067
Izvanbilančni zapisi	41	240.570.278	1.539.521

Potpisano u ime Uprave Matice:

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor

Pula, 29. travnja 2016. godine

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

GRUPA ISTRA, PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

(u kunama)	Temeljni kapital	Revalorizacijske pričuve	Zadržana dobit/ (Preneseni gubitak)	Tekući dobitak (gubitak)	Ukupno
31. prosinac 2013.	110.466.000	76.218.533	(29.720.600)	(45.494.033)	111.469.900
Nerealizirani gubici	-	(58.101)	-	-	(58.101)
Pokriće prenesenog gubitka po Odluci skupštine	-	-	(45.494.033)	45.494.033	-
Konsolidirani dobitak 2014. godine	-	-	-	39.057.788	39.057.788
31. prosinac 2014.	110.466.000	76.160.432	(75.214.633)	39.057.788	150.469.587
Prijenos dobitka po Odluci skupštine	-	-	39.057.788	(39.057.788)	-
Konsolidirani gubitak 2015. godine	-	-	-	(15.387.565)	(15.387.565)
31. prosinac 2015.	110.466.000	76.160.432	(36.156.845)	(15.387.565)	135.082.022

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

GRUPA ISTRA, PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

(u kunama)	2015.	2014.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
(Gubitak)/ Dobit prije poreza	(15.387.565)	39.057.788
Amortizacija	947.185	1.025.589
Povećanje kratkoročnih obveza	29.704.171	2.405.751
Smanjenje zaliha	2.332.552	1.890.073
Ostalo povećanje novčanog tijeka	38.886	66.238
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	17.635.229	44.445.439
Povećanje kratkotrajnih potraživanja	(29.624.721)	(65.095.217)
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	(22.434)	(277.786)
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	(29.647.155)	(65.373.003)
NETO (SMANJENJE)/POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	(12.011.926)	(20.927.564)
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	11.477
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	-	3.335.000
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	1.271.358	18.520.782
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	1.271.358	21.867.259
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(1598)	(179.095)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(3.655.385)	(58.101)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(3.656.983)	(237.196)
NETO (SMANJENJE)/ POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(2.385.625)	21.630.063
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	78.756	4.741.362
Ostali primici od financijskih djelatnosti	14.294.697	3.974.497
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	14.373.453	8.715.859
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	-	(86.977)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	(9.530.384)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	(9.617.361)
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	14.373.453	(901.502)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	112.860	311.863
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	-	-
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(24.098)	(199.003)
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	88.762	112.860

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

1.1. OPĆE INFORMACIJE

GRUPU ISTRA, Pula čine dioničko društvo ISTRA, trgovina na veliko i malo, export-import, Pula te društva s ograničenom odgovornošću B-VODA d.o.o., Buzet i Istre Trgovine d.o.o. Pula. Sva su društva u 100%-tnom vlasništvu Matice.

Dioničko društvo ISTRA, Pula je registrirano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- trgovina motornim vozilima, popravak motornih vozila,
- ugostiteljstvo,
- kopneni prijevoz; cjevovodni transport,
- prateće i pomoćne djelatnosti u prometu,
- poslovanje nekretninama,
- iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja,
- računalne i srodne aktivnosti,
- promidžba (reklama i propaganda),
- usluge međunarodnog otpremništva,
- računovodstvene i knjigovodstvene usluge,
- mjenjački poslovi,
- obavljanje prijevoza robe u međunarodnom cestovnom prometu,
- prodaja robe iz slobodnih carinskih prodavaonica i konsignacijskih skladišta,
- kupnja i prodaja robe te obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- servis električnih aparata i uređaja,
- montaža svih vrsta namještaja i drugih proizvoda za kućanstvo.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2015. godine prikazana je u bilješci 28.

Sjedište GRUPE ISTRE, Pula nalazi se u Puli, Narodni trg 10, Hrvatska.

U Grupi je na kraju 2015. godine bilo 68 zaposlenih (2014.: 83).

Na dan 31. prosinca 2015. i 2014. godine dionice Matice uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Dioničko društvo ima Skupštinu i Upravni odbor.

Po uvođenju monističkog sustava upravljanja u travnju 2014. godine, članovi Upravnog odbora su slijedeći: Predrag Đorđević, Artur Gedika (od 04. prosinca 2015. godine po Odluci Skupštine), Duško Koruga, Zoran Vencel i Slavko Božić.

1.2. Nastavak poslovanja

Grupa Istra Pula na dan 31. prosinca 2015. godine u okviru dioničke glavnice iskazuje gubitak u iznosu od 51.544.410 kuna (31. prosinca 2014. godine akumulirani gubici su iznosili 36.156.845 kuna).

Tijekom 2015. godine, kao i u prethodnim godinama, kao posljedica globalne krize, nastavljen je negativni trend poslovanja Matice i povezanih društava te pad prometa u maloprodajnoj mreži, koji

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

su uzrokovani padom kupovne moći stanovništva i pojačanom konkurencijom. Bez obzira što su bile poduzete mjere financijskog i operativnog restrukturiranja, nije se uspjelo uspostaviti sposobnost pravodobnog ispunjenja novčanih obveza prema vjerovnicima.

Slijedom iznijetog, Uprava Društva je sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Uredbi o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, 20. kolovoza 2015. godine predala Prijedlog za otvaranje redovnog postupka predstečajne nagodbe.

Sukladno izdanom Rješenju, Financijska agencija 31. ožujka 2016. godine, otvorila je postupak predstečajne nagodbe a za 17. svibnja 2016. godine, zakazala ročište za utvrđivanje tražbina.

Uprava Društva je sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Uredbi o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, predložila plan restrukturiranja koji bi trebao biti formalno odobren od strane vjerovnika. Plan predviđa smanjenje i odgodu dospjelih dužnikovih obveza, reprogram duga prema banci te program smanjenja troškova poslovanja.

Uprava Društva je uvjeren da će plan restrukturiranja biti odobren od strane vjerovnika, te da su mjere uključene u program restrukturiranja dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja Društva.

Uprava će u 2016. godini nastaviti sa procesom restrukturiranja poslovanja a sve u svrhu povećanja prihoda i racionalizacije troškova čime bi se postigli bolji poslovni rezultati. Tijekom 2016. godine ne planira se povećanje broja poslovnica, iz razloga što će se prvenstveno dati prioritet stabilizaciji poslovanja.

Uprava Društva je uvjeren da će plan restrukturiranja biti odobren od strane vjerovnika, te da su mjere uključene u program restrukturiranja kao i druge poduzete aktivnosti dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja Društva.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove politike su dosljedno primjenjivane za razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je navedeno.

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su prihvaćeni u Europskoj uniji.

Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od IASB-a i usvojeni od strane Europske unije te su stupili na snagu :

MSFI 10 - Konsolidirani financijski izvještaji (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije).

MSFI 11 - Zajednički poduhvati (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije).

MSFI 12 - Objava ulaganja u ostala društva (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije).

Izmjene MSFI-a 10, MSFI-a 11 i MSFI-a 12 - vodič kroz prijelazne odredbe (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije).

Izmjene MRS-a 19 - Primanja zaposlenih – Planovi definiranih naknada – (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 01. veljače 2015. ili kasnije).

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

MRS 27 i MRS 28 - izmjene zbog izdavanja gore navedenih standarda za konsolidaciju (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije).

Izmjene MRS-a 32 - Financijski instrumenti: prezentiranje - dopune i upute o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije).

Izmjene MRS-a 36 - Umanjenje imovine - pojašnjenje opsega objave podataka (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije).

Izmjene MRS-a 39 - Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje - obnavljanje financijskih izvedenica i nastavljanje primjene računovodstva zaštite (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije).

IFRIC 21 - Pristojbe - obvezujući događaj koji uzrokuje obvezu plaćanja pristojbe kako je definirana zakonodavstvom (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 17. lipnja ili kasnije).

Godišnja unapređenja MSFI-eva 2010.-2012. (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24, i MRS 38) - prema IASB-u primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. srpnja 2015. ili kasnije.

Godišnja unapređenja MSFI-eva 2011.-2013. (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) - prema IASB-u primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2015. ili kasnije.

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika subjekta niti je utjecalo na dobit Društva u tekućoj i prethodnoj godini.

Standardi, tumačenja i dodaci koji nisu stupili na snagu i koji nisu ranije primijenjeni

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja, bila su izdana sljedeća tumačenja i standardi koji još nisu na snazi i nisu ranije primijenjeni od strane Društva za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine.

MSFI 14 - Razgraničenja (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2016. ili kasnije).

MSFI 15 - Prihodi od ugovora s kupcima (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2018. ili kasnije).

MSFI 9 - Financijski instrumenti (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2018. ili kasnije).

Izmjene i dopune MRS-16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS -a 38 - Nematerijalna imovina - Pojašnjenje prihvatljive metode amortizacije (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016.).

Izmjene i dopune MSFI-a 11- Zajednički poslovi- Stjecanje udjela u zajedničkim pothvatima (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016.).

Izmjene i dopune MRS-a 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS-a 41 - Poljoprivreda - Višegodišnji nasadi (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016.).

Izmjene MRS-a 1 - Inicijativa za objavljivanje (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016.).

Dodatak MSFI-u 10 i 12 te MRS-u 28 - Konsolidacijske iznimke (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016.).

Dodatak MSFI-u 10 i MRS-u 28 - Prodaja i doprinos pothvatnika u zajednički pothvat (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016.).

Dodatak MRS-u 27 - Nekonsolidirani financijski izvještaji - vezano za metodu udjela (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016.).

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

Godišnja unapređenja MSFI-eva 2012.-2014. (MSFI 5, MSFI 7, MRS 10 i MRS 34) - prema IASB-u primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2016. ili kasnije, nisu usvojena od strane EU.

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u financijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju primjene.

2.2. Osnove prikaza

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u konsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe "Istra" Pula izrađeni su primjenom metode povijesnog troška (trošak nabave), uz izuzetke financijske imovine raspoložive za prodaju koja se iskazuje po fer vrijednosti.

Priprema konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijeva od Uprave Matice stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i rashode Grupe i objavljivanje potencijalnih obveza Grupe. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim u okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene korištene pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja podložne su izmjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Grupa posluje.

2.3. Principi i metode konsolidacije

Povezana društva

Povezana društva su sva Društva nad kojima Matica ISTRA d.d. ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Povezana društva su u potpunosti konsolidirane od datuma na kojeg je kontrola stvarno prenesena na Maticu, te isključene iz konsolidacije od dana gubitka kontrole.

Konsolidirane temeljne financijske izvještaje Grupe čine konsolidirani podaci iz godišnjih obračuna ISTRE d.d. Pula, B-VODE d.o.o., Buzet i ISTRA TRGOVINE d.o.o. Pula. Učinci svih transakcija unutar Grupe eliminirani su pri konsolidaciji.

2.4. Izvještajna valuta

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama po mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti povezanih društava Grupe.

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

2.5. Priznavanje prihoda

Poslovni prihodi ostvareni prodajom dobara i usluga priznaju se na dan fakturiranja, po isporuci dobara i izvršenju usluga, odnosno po prijenosu svih značajnijih rizika i koristi. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost i priznate popuste fakturiranih usluga.

2.6. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi priznaju se prema datumu primljenih faktura, odnosno po datumu sastavljenih obračuna.

Obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja), rezerviranja te ostale poslovne rashode.

2.7. Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi obuhvaćaju obračunate kamate na dane kredite korištenjem efektivne kamatne stope i dobitke od tečajnih razlika. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum bilance kada je dividenda primljena.

Financijski rashodi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, gubitke od tečajnih razlika, gubitke od umanjenja i otuđenja financijske imovine.

2.8. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB) važećeg na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2014. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,661 za 1 euro (31. prosinca 2013. godine 7,638 kn).

2.9. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na temelju prijavljenog prihoda prema hrvatskim zakonima i propisima.

Porez na dobit ili gubitak sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka.

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za propisane stavke trajnog usklađenja (prihodi od dividendi i udjela u dobiti te porezno nepriznati troškovi) u skladu s nacionalnim propisima u pojedinim državama u kojima posluju ovisna društva. Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina priznaje se ako postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit na temelju koje će se iskoristiti odgođena porezna

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza obračunava se uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

2.10. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u vrijednost licenci za software te ulaganja u ostala prava. a iskazuju se po trošku nabave. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 5 godina.

2.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i oprema iskazane su po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju ili po fer vrijednosti, temeljem izvršenih procjena. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan s dovođenjem sredstva u namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će povezana društva unutar Grupe imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost sredstva.

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina ako im je vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kuna.

Materijalna imovina uključuje zemljište, zgrade, postrojenja i opremu, namještaj, te transportna sredstva.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna.

Utvrđene stope amortizacije su kako slijedi:

Građevinski objekti	1,00 - 10,00%
Postrojenja i oprema	6,67 - 20,00%
Transportna sredstva i osobna vozila	20,00 - 25,00%

Ne amortiziraju se sredstva u izgradnji, te zemljište, za koje se smatra da ima neograničeni vijek trajanja.

Dobici i gubici nastali prodajom priznaju se u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

2.12. Ulaganja

Ulaganja u vrijednosne papire vode se kao dugoročna imovina raspoloživa za prodaju i vode se po fer vrijednosti. Mjerenje ulaganja u vrijednosne papire obavlja se godišnje. Promjene predstavljaju nerealizirane dobitke/gubitke i pripisuju se glavnici kao revalorizacijska rezerva od ulaganja u imovinu raspoloživu za prodaju. Kod otuđenja udjela, po iskorištenju ranije stvorenih nerealiziranih dobitaka i gubitaka, razlike se uključuju u račun dobiti i gubitka tekućeg razdoblja kao realizirani dobitci/gubici od prodaje dugoročnih ulaganja.

Prihodi od dividendi priznaju se po primitku.

2.13. Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u slijedeće kategorije:

- krediti i potraživanja
- financijska imovina raspoloživa za prodaju

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Krediti i potraživanja iskazani su po amortizacionom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Ispravak vrijednosti zajmova i potraživanja provodi se kada Matica i povezana društva procijene da postoje objektivni dokazi da se ista neće moći naplatiti u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužničkog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznosi ispravka potraživanja bilo kratkoročnih ili dugoročnih iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru poslovnih rashoda.

Financijske instrumente uključene u imovinu raspoloživu za prodaju čine dužnički i vlasnički vrijednosni papiri. Ovi instrumenti nakon početnog priznavanja (trošak ulaganja uvećan za transakcijske troškove) iskazuju se po fer vrijednosti. Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima utvrđuje se na datum izvještavanja u odnosu na kotirane tržišne cijene. Za financijske instrumente kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, ako je moguće fer vrijednost se određuje pomoću odgovarajućih tehnika procjene.

Dobici i gubici koji proizlaze iz promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju priznaju se izravno u kapital do trenutka prodaje ili umanjenja, kada se kumulativni dobiti i gubici prethodno priznati u kapital uključuju u račun dobiti i gubitka razdoblja.

Dividende po vrijednosnim papirima klasificiranim kao raspoloživi za prodaju evidentiraju se kad su naplaćene ili kad je ustanovljeno pravo na naplatu.

Financijska imovina se prestaje priznavati kada je novac prikupljen ili prava da se primi novac od imovine je istekao.

2.14. Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Matica i povezana društva na svaki datum bilance provjeravaju postoje li objektivni dokazi o umanjenju financijske imovine ili grupa financijske imovine. Vrijednost financijske imovine ili

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

grupa financijske imovine smatra se umanjenom samo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju kao rezultat jednog ili više događaja koji su se dogodili nakon početnog priznavanja imovine, i ako gubitak utječe na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine ili grupa financijske imovine koja se može pouzdano procijeniti. Dokazi o umanjenju mogu uključiti indikacije da dužnik ili grupa dužnika imaju značajne financijske teškoće, propuste ili pogreške kod plaćanja kamata ili glavnice, vjerodostojnost stečaja ili drugih financijskih reorganizacija te kad vidljivi podaci ukazuju da postoji mjerljivo smanjenje procijenjenih budućih novčanih tokova, kao što su prethodne promjene ili gospodarski uvjeti vezani za propuste.

2.15. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave kojeg čine: kupovna cijena, troškovi prijevoza, carina i ostali troškovi pri nabavi.

Utrošak zaliha iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

Sitan inventar, ambalaža i auto gume otpisuju se jednokratno, prilikom stavljanja u uporabu.

Zalihe trgovačke robe u skladištu, kao i zalihe gotovih proizvoda povezanog društva iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave.

Zalihe trgovačke robe u prodavaonici iskazuju se u poslovnim knjigama po prodajnim cijenama koje, osim nabavne cijene, uključuju i maržu, te obveze poreza na dodanu vrijednost.

U slučaju da su zalihe zastarjele, u cijelosti ili dijelom oštećene, ili je smanjena njihova prodajna cijena, njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na vrijednost koja se može realizirati uz terećenje rashoda razdoblja.

2.16. Potraživanja iz poslovanja

Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja se mjere po fer vrijednosti, a naknadno po trošku umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti. Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, knjigovodstvena vrijednost istih će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

2.17. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka te ostale visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca i kraće.

2.18. Dionički kapital

Dionički kapital Matice se sastoji od redovnih dionica. Direktni zavisni troškovi povezani sa izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala.

Iznos naknade plaćene za otkup dioničkog kapitala, uključujući direktne zavisne troškove, priznaje se kao umanjeње u kapitalu i rezervama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi.

2.19. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti primljenog novca. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku. Sve razlike između primitaka i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Troškovi posudbi koji se mogu direktno dovesti u vezu sa stjecanjem imovine ili imovinom u izgradnji kapitaliziraju se tijekom vremenskog razdoblja koje je potrebno da se sredstvo dovrši i pripremi za namjeravanu uporabu. Ostali troškovi posudbi terete račun dobiti i gubitka.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Matica i povezana društva imaju bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.20. Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Matica u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Matica nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kad Matica prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu.

c) Obveze za dugoročna primanja zaposlenih

Obveze za dugoročna primanja za godine rada zaposlenih obuhvaćaju odgođene obveze za otpremnine i jubilarne nagrade koje su plative dvanaest mjeseci ili više po isteku razdoblja. Obveze se obračunavaju kao sadašnja vrijednost budućih odlijeva novca, koristeći diskontnu stopu koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice.

2.21. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako povezana društva Grupe ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu.

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova u tijeku, te troškove otpremnina.

2.22. Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Matice, a ujedno i Grupe, priznaje se kao obveza u konsolidiranim financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara matičnog društva.

2.23. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u konsolidiranim financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje. Potencijalna imovina se ne priznaje u konsolidiranim financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

2.24. Usporedni iznosi

Usporedne informacije po potrebi su reklasificirane kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

2.25. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju Matice i povezanih društava su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma izvještaja o financijskom položaju i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Matica i povezana društva usklađuju iznose koje su priznali u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje.

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

3. PRIHODI OD PRODAJE

(u kunama)	2015.	2014.
Prihodi od prodaje robe na veliko	2.660.479	2.759.443
Prihodi od prodaje robe na malo	9.063.425	17.532.924
Prihodi od prodaje usluga /i/	209.638	108.858
	11.933.542	20.401.225

/i/ U iskazanom iznosu, prihodi od usluga posredovanja Matice iznose 185.023 kune.

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

(u kunama)	2015.	2014.
Ispravak otpisanih potraživanja /i/	-	52.676.249
Prihodi od naknadno fakturiranih naknada šteta /ii/	3.000.000	-
Prihodi od zakupnina, najamnina i ležarine	4.284.863	4.704.855
Prihodi od otpisa obveza	1.420.904	62
Prihodi od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	46.066	690
Prihodi od sufinanciranja troškova	755.832	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja	-	277.096
Viškovi	-	10.041
Prihodi od odobrenih kasa skonta i rabata	805	9.233
Prihodi od naplate šteta	18.226	29.129
Naknadno naplaćena otpisana potraživanja	-	10.509
Prihodi iz prethodnih godina	124.115	-
Ostali poslovni prihodi	30.677	94.652
	9.681.488	57.812.516

/i/ U 2014. godini prihod s osnove ispravka ranije otpisanih potraživanja nastao je temeljem Rješenja Visokog Trgovačkog suda u Zagrebu od 11. srpnja 2014. godine, prema kojem je, a na osnovu uvažene žalbe jednog vjerovnika, postupak predstečajne nagodbe društva CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb, koji je bio prihvaćen na ročištu održanom 05. srpnja 2013. godine pri Trgovačkom sudu u Zagrebu, vraćen na ponovan postupak. Slijedom iznjetog, potraživanja prema CCS-u Ulaganja d.o.o. Zagreb, vraćena su u početno stanje (bilješka 24).

/ii/ Iskazani iznos je evidentiran temeljem ispostavljenog računa Gradu Pula s osnove naknade štete vezane za privatizaciju NK Istra Pula i datog sponzorstva u 2007. godini. U 2015. godini pokrenut je spor protiv Grada Pule (bilješka 44).

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

(u kunama)	2015.	2014.
Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	63.415	45.592
Sirovine i materijal		
Sirovine i materijal	885.073	977.904
Energija	1.118.581	1.463.277
Sitni inventar, rezervni dijelovi i ostali materijalni troškovi	-	44.647
Troškovi sirovina i materijala	2.003.654	2.485.828
Troškovi prodane robe	7.150.489	13.134.793
Zakupnine i najamnine	1.521.681	1.992.169
Informatičke usluge	169.685	233.288
Prijevoz, telefon i poštarina	331.516	418.971
Usluge tekućeg/investicijskog održavanja	381.927	792.055
Usluge promidžbe, reklame i sajmovi	5.805	119.186
Komunalne usluge	684.414	629.354
Intelektualne usluge /i/	359.316	272.712
Ostale usluge	788.335	316.969
Vanjske usluge	4.242.679	4.774.704
	13.396.822	20.440.917

/i/ U iskazanom iznosu, usluge revizije financijskih izvještaja čine 12 % iskazanih troškova.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2015.	2014.
Neto plaće i nadnice	3.021.386	3.767.899
Porezi i doprinosi <i>iz</i> plaće	789.697	1.265.884
Doprinosi <i>na</i> plaće	655.520	836.655
	4.466.603	5.870.438

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2015.	2014.
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 15)	12.904	80.841
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	<u>934.281</u>	<u>944.748</u>
	<u>947.185</u>	<u>1.025.589</u>

8. OSTALI TROŠKOVI

(u kunama)	2015.	2014.
Naknade troškova zaposlenih /i/	610.208	587.915
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora ili uprave	980.649	558.611
Komunalna naknada	1.165.228	1.422.413
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	255.460	366.516
Premije osiguranja	152.701	199.075
Porezi, doprinosi i članarine	201.129	218.574
Troškovi zbrinjavanja ambalaže	-	197.305
Reprezentacija	5.874	26.882
Ostali troškovi	<u>126.007</u>	<u>199.641</u>
	<u>3.497.256</u>	<u>3.776.932</u>

/i/ Pod naknadama troškova zaposlenih obuhvaćeni su troškovi za dnevnice i prijevoz djelatnicima, refundacije naknada troškova prijevoza na rad i s rada, otpremnine i pomoći, prigodne nagrade te ostala davanja zaposlenima.

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE IMOVINE

(u kunama)	2015.	2014.
Otpis kratkotrajnih potraživanja /i/	<u>13.870.372</u>	<u>2.349.717</u>
	<u>13.870.372</u>	<u>2.349.717</u>

/i/ Otpis potraživanja izvršen je s osnove okončanja predstečajne nagodbe Puljanke d.d. Pula (bilješka 19).

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u kunama)	2015.	2014.
Manjkovi	47.031	111.740
Normativni kalo	-	29.701
Kazne i opomene	5.504	88.450
Naknadno odobreni popusti	-	2.206
Donacije	-	20.847
Ostali rashodi	20.235	69.497
	<u>72.770</u>	<u>322.441</u>

11. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2015.	2014.
Prihod od kamata	2.034.360	208.931
Pozitivne tečajne razlike	39.177	17.806
Prihodi od prodaje dionica i udjela	-	61.319
Ostalo	-	20.404
	<u>2.073.537</u>	<u>308.460</u>

12. FINANCIJSKI RASHODI

(u kunama)	2015.	2014.
Trošak kamata	441.494	751.770
Negativne tečajne razlike	1.040.041	73.412
Smanjenje goodwilla (Bilješka 16)	1.271.358	1.589.197
Rashod od otpisa dionica	-	3.264.000
Ostalo	1.541	-
	<u>2.754.434</u>	<u>5.678.379</u>

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

13. POREZ NA DOBIT

Zbog ostvarenih gubitaka, Matica i povezana društva iskazuju gubitak.

U nastavku daje se prikaz Prijave poreza na dobit za Maticu:

(u kunama)	2015.	2014.
(Gubitak)/Dobit prije oporezivanja	(13.796.575)	41.437.346
Učinak porezno nepriznatih troškova	33.491	116.320
Učinak neoporezivih prihoda	-	(283.327)
(Porezni gubitak)/Porezna osnovica za tekuću godinu	(13.763.084)	41.270.339
Preneseni porezni gubitak	(587.638)	(41.857.977)
Porezni gubitak za godinu i za prijenos	(14.350.722)	(587.638)
Porezna stopa	20%	20,00%
Porezna obveza	-	-

14. (GUBITAK)/ ZARADA PO DIONICI

Gubitak po dionici na razini Grupe u 2015. godini u iznosu od 236,80 kn (zarada po dionici u 2014.: 601,08 kn) izračunata je na temelju konsolidiranog dobitka Grupe u iznosu od 15.387.565 kuna (konsolidirani dobitak u 2014.: 39.057.788 kuna) i postojećih 64.980 redovnih dionica.

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

15. LICENCE, SOFTWARE I OSTALA PRAVA

(u kunama)	Ukupno
Nabavna vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2013.	2.221.359
Otuđenja, otpis i drugo	(230.540)
	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2014.	1.990.819
Prijenos sa materijalne imovine	245.848
	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2015.	2.236.667
	<hr/>
Ispravak vrijednosti	
Na dan 31. prosinca 2013.	2.127.614
Amortizacija	80.841
Otuđenja, otpis i drugo	(230.540)
	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2014.	1.977.915
Amortizacija	12.904
	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2015.	1.990.819
	<hr/>
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2015.	245.848
Na dan 31. prosinca 2014.	12.904

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u licence, te ulaganja na tuđoj imovini.

16. GOODWILL

(u kunama)	2015.	2014.
Goodwill /i/	5.085.432	6.356.790
	<hr/>	<hr/>
	5.085.432	6.356.790

/i/ Sukladno odredbama MRS-a 36 - Umanjenje imovine, procijenjeno je da se zbog promijenjenih okolnosti koje upućuju na gubitak vrijednosti goodwilla, ista treba umanjiti. Goodwill je stečen prilikom kupnje 100,00% udjela B-Vode d.o.o. Buzet od strane Istre d.d. Pula. Slijedom iznijetog, na

GRUPA ISTRA, PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

dan 31. prosinca 2015. godine goodwill je umanjen u visini od 20,00% na teret rashoda tekućeg razdoblja. Na isti se način postupilo i u 2014. godini.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u kunama)	Zemljište i zgrade	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2013.	111.689.923	13.269.315	119.068	125.078.306
Povećanja	-	14.759	164.336	179.095
Prijenos sa mat.imovine u pripremi	-	9.806	(9.806)	-
Otuđenja, otpis i drugo	(1.520)	(1.488.203)	-	(1.489.723)
Na dan 31. prosinca 2014.	111.688.403	11.805.677	273.598	123.767.678
Povećanja	-	1.598	-	1.598
Prijenos na mat.imovinu u pripremi	-	-	(245.848)	(245.848)
Otuđenja, otpis i drugo	-	(109.560)	.	(109.560)
Na dan 31. prosinca 2015.	111.688.403	11.697.715	27.750	123.413.868
Ispravak vrijednosti				
Na dan 31. prosinca 2013.	10.422.227	8.748.092	-	19.170.319
Amortizacija	555.951	388.797	-	944.748
Otuđenja, otpis i drugo	(76)	(1.457.206)	-	(1.457.282)
Na dan 31. prosinca 2014.	10.978.102	7.679.683	-	18.657.785
Amortizacija	546.062	388.219	-	934.281
Otuđenja, otpis i drugo	-	(109.560)	-	(109.560)
Na dan 31. prosinca 2015.	11.524.164	7.958.342	-	19.482.506
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2015.	<u>100.164.239</u>	<u>3.739.373</u>	<u>27.750</u>	<u>103.931.362</u>
Na dan 31. prosinca 2014.	<u>100.710.301</u>	<u>4.125.994</u>	<u>273.598</u>	<u>105.109.893</u>

Matično društvo dalo je pravo upisa založnog prava nad nekretninama u vrijednosti od 14.873.410 kuna (2014: 14.900.578 kuna), koje se odnosi na osiguranje povrata primljenih dugoročnih zajmova Istre d.d. Pula (bilješka 33 i 35) te povezanog društva Puljanka d.d. Pula.

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

18. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kunama)	2015.	2014.
Ostala ulaganja	1.651	1.651
	1.651	1.651

19. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanja od povezanih društava – Puljanka d.d. Pula /i/	10.630.885	6.975.500
Potraživanja od kupaca za prodane stanove /ii/	873.336	979.656
Sredstva za stambenu izgradnju koja pripadaju državnom proračunu /ii/	(569.846)	(637.280)
	10.934.375	7.317.876

/i/ Dugoročna potraživanja u iznosu od 10.327.786 kuna, evidentirana su temeljem Ugovora zaključenog dana 05. listopada 2006. godine sa Puljankom d.d., Pula. Produženje roka povrata prema zadnjem Aneksu je 31. prosinca 2014. godine. Potraživanja su obuhvaćena Planom restrukturiranja Puljanke d.d. Pula po predstečajnoj nagodbi. Postupak sklapanja predstečajne nagodbe pri nadležnom Trgovačkom sudu još je u tijeku. Ostatak u iznosu od 303.099 kuna predstavlja potraživanje B- Vode d.o.o. Buzet prema Puljanci d.d. Pula.

/ii/ Potraživanja su stvorena temeljem prodaje stanova uz obročnu otplatu fizičkim osobama koje su sukladno Zakonu o prodaji stanova otkupili stanove nad kojima su imali stanarsko pravo. Sukladno odredbama spomenutog Zakona, prodavatelju pripada 35% vrijednosti od prodaje stanova, dok se 65% vrijednosti uplaćuje u državni proračun i iskazana je kao korekcija ukupnih potraživanja za dane kredite.

20. ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sljedeće:

(u kunama)	2015.	2014.
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	303.424	330.368
Gotovi proizvodi	4.052	67.467
Trgovačka roba	2.606.096	4.848.289
Predujmovi za zalihe	4.607	4.607
	2.918.179	5.250.731

GRUPA ISTRA, PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.****21. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA**

(u kunama)	2015.	2014.
Puljanka d.d., Pula	1.314.779	4.409.771
	1.314.779	4.409.771

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanja od kupaca u zemlji	6.732.921	3.245.930
Sporna potraživanja Matice po predstečajnoj nagodbi	1.580.973	-
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(11.151)	(11.151)
	8.302.743	3.234.779

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRŽAVNIH INSTITUCIJA

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanja za PDV	48.910	37.014
Potraživanja za refundaciju bolovanja	28.806	20.031
Potraživanja za više plaćene poreze i članarine	23.931	23.932
Ostalo	4.740	16.132
	106.387	97.109

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanje s osnove prodaje udjela /i/	103.990.930	75.251.487
Potraživanja s osnove prodaje dugotrajne materijalne imovine /ii/	1.198.795	4.267.869
Potraživanja za kamate /iii/	1.820.282	-
Ostala potraživanja	187.559	29.272
	107.197.566	79.548.628

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

/i/ Zbog vraćanja na ponovni postupak predstečajne nagodbe društva CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb, potraživanja su vraćena u početno stanje (bilješke 4, 36).

/ii/ U odnosu na iskazano potraživanje iz 2014. godine, u 2015. godini zatvoreno je potraživanje Matice u iznosu od 3.069.074 kuna. Preostali dio potraživanja u iznosu 1.198.795 kuna predstavlja potraživanje od ugostiteljskog obrta temeljem Sporazuma o kupoprodaji nekretnine zaključenog dana 07.10.2013. godine.

/iii/ U iskazanim potraživanjima za kamate, iznos od 1.650.150 kuna predstavlja potraživanje po osnovi kamata obračunatih Gradu Puli od strane Matice.

25. DANI ZAJMOVI POVEZANIM PODUZETNICIMA

<u>(u kunama)</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Puljanka d.d., Pula /i/	5.052.329	19.838.958
Ostalo	42.951	-
	<u>5.095.280</u>	<u>19.838.958</u>

/i/ Ugovorom o pozajmici od 20. lipnja 2014. godine dan je zajam na iznos od 5.052.329 kuna sa rokom povrata 31.12.2015. godine i kamatnom stopom 7% godišnje. Anexom ugovora o pozajmici od 31.12.2015. produžen je rok povrata zajma do 31.12.2016. godine.

26. KRATKOROČNI ZAJMOVI I DEPOZITI

<u>(u kunama)</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Uvale nekretnina d.o.o. Pula /i/	253.750	253.750
Puljanka-Trgovina d.o.o. Pula /ii/	92.656	-
Glas Istre Trgovina d.o.o. u stečaju Pula /iii/	1.176.484	983.335
Potraživanja po asignaciji	82.000	-
Potraživanja za dane depozite	50.000	50.000
Ostalo	83.461	2.285
	<u>1.738.351</u>	<u>1.289.370</u>

/i/ Pozajmice su dane društvu Uvale nekretnina d.o.o. Pula tijekom 2014. godine sa rokom povrata 31.12.2015. godine i godišnjom kamatnom stopom 7,00%. Aneksom Ugovora od 31.12.2015. godine, rok povrata je produžen do 31.12.2016. godine.

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

/ii/ Potraživanja po osnovi danih zajmova tijekom 2015. godine temelje se na Ugovorima sa godišnjom kamatnom stopom od 7,00% i rokom povrata 31. prosinca 2015. godine. Aneksom Ugovora od 31.12.2015. godine, rok povrata je produžen do 31.12.2016. godine.

/iii/ Potraživanja po osnovi danog zajma prijavljena su u stečajnu masu sukladno Zakonu, dana 04. ožujka 2015. godine. Povećanje potraživanja u odnosu na 2014. godinu odnosi se na ustegnuti iznos od strane Centar banke d.d. Zagreb na temelju jamstva za odobreni kredit Glasu Istre Trgovina d.o.o. u stečaju, Pula.

27. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

(u kunama)	2015.	2014.
Žiro računi	47.047	53.430
Blagajna	41.548	56.025
Devizna blagajna	167	3.405
	88.762	112.860

28. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital iznosi 110.466.000 kuna i podijeljen je na 64.980 redovnih dionica, svaka s nominalnom vrijednošću od 1.700 kuna.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2015. godine je slijedeća:

	%
- Puljanka d.d., Pula	69,69%
- Hrvatska poštanska banka d.d. Zagreb	7,69%
- Glas Istre d.o.o. u stečaju, Pula	6,89%
- Arduus d.o.o. Ljubljana	3,61%
- Puljanka-Brionka d.o.o., Pula	3,14%
- CERP	1,81%
- Geo-biro d.o.o., Pula	1,08%
- Brionka d.d., Pula	1,05%
- PETZOLD JAKA	0,28%
- Ostali	4,76%
	<u>100,00%</u>

29. REVALORIZACIJSKE I OSTALE REZERVE

(u kunama)	2015.	2014.
31. prosinca prethodne godine	76.160.432	76.218.533
Nerealizirani gubici	-	(58.101)
31. prosinca tekuće godine	76.160.432	76.160.432

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

30. PRENESENI GUBITAK

(u kunama)	2015.	2014.
31. prosinca prethodne godine	(75.214.633)	(29.720.600)
Prijenos dobitka 2014. godine/(gubitka 2013. godine)	<u>39.057.788</u>	<u>(45.494.033)</u>
31. prosinca tekuće godine	<u>(36.156.845)</u>	<u>(75.214.633)</u>

31. KONSOLIDIRANI (GUBITAK)/ DOBITAK POSLOVNE GODINE

Poslovanje Grupe tijekom 2015. godine rezultiralo je ostvarenom konsolidiranim gubitkom iznosu od - 15.387.565 kuna (konsolidirani dobitak u 2014.: 39.057.788 kuna).

32. DUGOROČNA REZERVIRANJA

(u kunama)	2015.	2014.
Rezerviranja za mirovine i otpremnine /i/	<u>807.485</u>	<u>807.485</u>
	<u>807.485</u>	<u>807.485</u>

/i/ Sukladno Odluci Uprave od 15. prosinca 2015. godine nije izvršen obračun te nisu provedena knjiženja s osnove izvedenih obveza koja proizlaze iz odredbi MRS-a 19.

33. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

Dugoročni krediti su kako slijedi:

(u kunama)	Primijenjene kamatne stope	2015.	2014.
Istarska kreditna banka d.d., Umag /i/	3 mj. Euribor +3,45%	<u>2.202.658</u>	<u>2.577.404</u>
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (bilješka 35)		<u>(361.080)</u>	<u>(390.898)</u>
Ukupno dugoročni krediti		<u>1.841.578</u>	<u>2.186.506</u>

/i/ Sredstva u kunskoj protuvrijednosti od 480.587,47 EUR-a doznačena su temeljem zaključenog Ugovora od 14. prosinca 2011. godine. Sdužnici kredita su Puljanka d.d. Pula, Puljanka –

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

Brionka d.o.o. Pula i Puljanka Inženjering d.o.o. Pula. Kredit je odobren za trajna obrtna sredstva na deset godina. Povrat kredita osiguran je zalogom s osnove simultane hipoteke na dio nekretnina Društva, sa četiri potvrđene zadužnice - svaka u iznosu od 1.000.000 kuna, bianco mjenicom korisnika kredita i sudužnika te policom osiguranja nekretnine vinkuliranom u korist kreditora.

34. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZEĆIMA

(u kunama)	2015.	2014.
Obveze Istre d.d., Pula prema Puljanci d.d., Pula /i/	39.144.689	41.804.331
Obveze B-Vode d.o.o., Buzet prema Puljanci d.d., Pula	4.758.591	6.225.525
Obveze Istre Trgovine d.o.o. Pula prema Puljanki Trgovina d.o.o. Pula	246.450	-
Ostalo	460.723	-
	44.610.453	48.029.856

/i/ U iskazanom iznosu, 7.698.829 kuna predstavlja obvezu s osnove smanjenja kapitala i povrata prava i novca iz 2009. godine, iznos od 6.445.860 kuna čini obvezu nastalu iz poslovnih odnosa, dok obveza za kupnju 100%-tnog udjela B-Vode d.o.o. Buzet iznosi 25.000.000 kuna (bilješka 1.1.).

35. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA

(u kunama)	2015.	2014.
Istarska kreditna banka d.d. Umag /i/	5.115.759	5.131.220
Obveze po garanciji OTP d.d. Zadar /ii/	468.963	-
Plus: Tekuće dospijeće (bilješka 33)	361.080	390.898
Ukupno	5.945.802	5.522.118

/i/ Kredit u kunsjoj protuvrijednosti od 673.343,95 EUR-a odobren je temeljem Ugovora sklopljenog 20. lipnja 2014. godine, s namjenom otplate dijela kreditnih obveza društva "Puljanka" d.d. Pula prema Istarskoj kreditnoj banci d.d. Umag (bilješka 25 /i/). Rok povrata kredita je 20. prosinac 2015. godine, a kamatna stopa ugovorena je u visini tromjesječnog EURIBOR-a uvećano za 6,50 p.p. godišnje, promjenjivo. Povrat kredita osiguran je simultanom hipotekom na nekretninama zalogodavatelja - Puljanke Inženjering d.o.o. Pula, dvjema bjanko mjenicama te običnom zadužnicom korisnika kredita, te vinkuliranim policama osiguranja nekretnina u korist Kreditora.

GRUPA ISTRA, PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.****36. OBVEZE ZA PRIMLJENE PREDUJMOVE**

(u kunama)	30.06.2015.	2014.
CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb (bilješka 24)	29.576.838	-
Obveze za primljene predujmove	-	115.715
	29.576.838	115.715

37. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(u kunama)	2015.	2014.
Dobavljači u zemlji	23.927.807	21.686.926
Dobavljači u inozemstvu	196.801	350.186
Obveze za nefakturiranu robu	-	2.906
	24.124.608	22.040.018

38. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

(u kunama)	2015.	2014.
Obveze za neto plaće	320.097	244.100
Ostale obveze za neto naknade	18.737	149.988
Obveze za poreze i doprinose <i>iz i na</i> plaću	662.045	280.465
	1.000.879	674.553

39. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

(u kunama)	2015.	2014.
Obveza poreza na dodanu vrijednost <i>/i/</i>	2.116.330	355.288
Ostali porezi i doprinosi	65.861	63.366
Ostalo	3.571	4.583
	2.185.762	423.237

/i/ U iskazanoj obvezi, iznos od 1.861.440 kuna predstavlja obvezu PDV-a Matice za dio obveze iskazane u veljači 2015. godine i obračunate obveze od ožujka do prosinca 2015. godine.

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

40. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2015.	2014.
Obveze za bruto naknade članova Nadzornog odbora, Uprave i stečajnog upravitelja	931.712	2.016.784
Obračunate obveze za kamate	187.490	48.671
Obveze za povratnu i nepovratnu ambalažu	490.305	68.016
Ostale obveze /i/	218.496	105.521
	1.828.003	2.238.992

/ii/ Iskazana obveza u visini od 65% sredstava za stambenu izgradnju predstavlja naplaćene rate za prodane stanove radnicima tijekom 2015. i 2014. godine.

41. IZVANBILANČNI ZAPISI

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanja za izdana jamstva trećim osobama	240.112.602	-
Primljena roba u komisiji - veleprodaja	434.876	1.507.821
Primljeni novčani bonovi	22.800	31.700
	240.570.278	1.539.521
Obveze za izdana jamstva trećim osobama	240.112.602	-
Obveze prema vlasnicima robe u komisiji	434.876	1.507.821
Obveze za primljene novčane bonove	22.800	31.700
	240.570.278	1.539.521

42. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

42.1. Čimbenici financijskog rizika

Grupa je izložena raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Služba financija i Uprava Matice.

/i/ Valutni i kamatni rizik

Valutni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskih instrumenata uslijed promjene tečaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.

Prihod od prodaje je ostvaren pretežno na domaćem tržištu. Dugoročni i kratkoročni krediti ugovoreni su s valutnom klauzulom, odnosno vezano za EUR. Promjene u tečaju stranih valuta prema hrvatskoj kuni mogu utjecati na buduće rezultate poslovne rezultate i novčane tokove.

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskih instrumenata uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja.

/ii/ Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neispunjavanja obveza jedne strane u financijskom instrumentu, a što bi moglo prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Maksimalna izloženost kreditnom riziku iskazana je u visini vrijednosti svake pojedine financijske imovine u bilanci. Osnovna financijska imovina Grupe sastoji se od novca i stanjima na računima kod banaka, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja te ulaganja. Kreditni rizik kod likvidnih sredstava je ograničen jer drugu stranu najčešće sačinjavaju banke koje su ocijenjene s visokim kreditnim rejtingom. Kreditni rizik Grupe uglavnom je povezan s potraživanjima od kupaca, koja su brojna iako nisu pojedinačno vrijednosno značajna, te su razgraničena na veći broj kupaca bilo poznatih ili manje poznatih.

Potraživanja od kupaca su ispravljena za umanjene vrijednosti potraživanja koja su nenadoknadiva.

Uprava smatra da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na rezerviranje za umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

/iii/ Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik od poteškoća s kojima se Grupa može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirjenja svih obveza. Služba financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

Tablica u nastavku prikazuje očekivane novčane tokove financijskih obveza Grupe na datum izvještavanja prema ugovorenim dospijećima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne nediskontirane novčane tokove. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze ne uključuju poreze, obveze prema zaposlenima i predujmove.

(u kunama)	Manje od 3 mjeseca	Između 3 mjeseca i 1 godine	Između 1-2 godine	Između 2 i 5 godina	Preko 5 godina
Na dan 31. prosinca 2015.					
Povezani poduzetnici	17.040.944	-	-	-	-
Dobavljači i ostale obveze	58.716.090	-	-	-	-
Posudbe	-	5.945.802	361.080	1.080.000	400.498
Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)	75.757.034	5.945.802	361.080	1.080.000	400.498

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU 31. PROSINCA 2015.

Na dan 31. prosinca 2014.

Povezani poduzetnici	17.498.196	5.531.660	-	-	-
Dobavljači i ostale obveze	19.868.553	925.120	-	-	-
Posudbe	-	5.522.118	360.000	1.080.000	746.506
Ukupno obveze (ugovorena dospijeca)	37.366.749	11.978.898	360.000	1.080.000	746.506

/iv/ Upravljanje kapitalom

Matica nadzire kapital u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske koji zahtijevaju minimalni uplaćeni kapital od 200.000 kuna za dionička društva.

Primarni cilj upravljanja kapitalom Matice je osigurati potporu poslovanja i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Matica upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Da bi se zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, Matica može prilagoditi isplate dividendi dioničarima, povrat kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom završenih godina 31. prosinca 2014. i 31. prosinca 2013. godine.

43.2. Procjena fer vrijednosti

Procjene Uprave o fer vrijednosti financijske imovine i obveza, zajedno s knjigovodstvenom vrijednosti prikazanoj u bilanci su kako slijedi:

(u kunama)	Bilješka	2015.	
		Knjigovodstve navrijednost	Fer vrijednost
Ostala dugoročna financijska ulaganja	18	1.651	1.651
Ostala dugoročna potraživanja	19	10.934.375	10.934.375
Zalihe, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	20,21,22,23,24	119.449.918	119.449.918
Kredit i predujmovi	25,26	6.833.631	6.833.631
Obveze iz zaduženja na koje se računaju kamate	33,35	7.787.380	7.787.380
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	34,36,37,38,39,40	<u>103.326.543</u>	<u>103.326.543</u>

Fer vrijednost financijske imovine i obveza se temelji na kotiranoj tržišnoj cijeni na datum bilance, ukoliko je ista raspoloživa. Gdje tržišna cijena nije raspoloživa, Društvo procjenjuje fer vrijednost na osnovi javno raspoloživih informacija iz vanjskih izvora ili na osnovi metode diskontiranih novčanih tokova gdje je primjenjivo.

Smatra se da je vrijednost kratkotrajne imovine (novca i potraživanja od kupaca) i kratkoročnih obveza (obveze prema dobavljačima i ostale obveze) iskazana u približnim iznosima fer vrijednosti uslijed kratkoročnog dospijeca te imovine i obveza. Zalihe su iskazane po stvarnom trošku ili neto-ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Fer vrijednost dugotrajne imovine nije materijalno različita od knjigovodstvene vrijednosti.

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

44. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBVEZE

Temeljem predočenog popisa, vidljivo je da je Društvo pokrenulo postupke za naplatu nenaplaćenih potraživanja u ukupnom iznosu od 29.293.948 kuna. U iskazanom iznosu prijavljena potraživanja od Glasa Istre Trgovina d.o.o. u stečaju, Pula iznose 26.235.614 kuna.

Protiv Društva su pokrenuti sporovi, koji se dijelom odnose na nepodmirene obveze iz poslovanja, u ukupnom iznosu od 1.766.966 kuna.

45. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

a) Značajne računovodstvene procjene i izvori

Porez na dobit

Kalkulacija poreza na dobit je rađena na osnovi trenutne interpretacije važećih pravila i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Procjena potraživanja radi se na dan bilance i u tijeku godine i umanjuje se prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja. Procjenjuje se svaki klijent obzirom na svoj status, potraživanja koja su dospjela na naplatu te fazu u kojoj je spor, ako se isti vodi.

b) Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih standarda

Uprava Matice smatra da nema nikakvih značajnih prosudbi koje bi bilo potrebno iskazati u konsolidiranim financijskim izvještajima.

**46. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH
IZVJEŠTAJA**

Konsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Matice dana 29. travnja 2016. godine.

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
31. PROSINCA 2015.**

47. REVIZIJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2015. godinu obavila je revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Vukovarska 47, Pula.

Za **GRUPU ISTRA**, Pula:

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor