

ISTRA D.D. PULA

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

SADRŽAJ

Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2
Račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti	3
Izvještaj o financijskom položaju	4 -5
Izvještaj o promjenama kapitala	6
Izvještaj o novčanom tijeku	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8 - 36

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

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

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava 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 financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću održavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, 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 je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor

Istra d.d.
Narodni trg 10
52100 Pula

Pula, 28. travnja 2016. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA ISTRA D.D., PULA

Izvjeshće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Društva "Istra" d.d. Pula koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine, Račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja (koji su priloženi na stranicama od 3 do 36).

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje 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 prijevara; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika i procjenjivanja koja su razumna u postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o priloženim 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 financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje 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 Društva. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

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

Osim toga, pročitali smo priloženo godišnje izvješće Društva za 2015. godinu kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2015. godinu.

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

Kao što je navedeno u Bilješci 21., Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2015. godine iznose ukupno 7.354.854 kune, od toga redovna potraživanja od kupaca 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 usaglašavne iskazanih stanja u ukupnom iznosu od 5.129.077 kune. Usporedbom iskazanih stanja sa primljenim eksternim

konfirmacijama, 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 36. iznose 21.753.113 kuna. Putem eksternih konfirmacija zatraženo je usaglašavanje iskazanih obveza u iznosu od 20.153.936 kuna. Od ukupno pristiglih eksternih konfirmacija 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, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na dan 31 prosinca 2015. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove 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 Društva, 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, ukazuju na postojanje neizvjesnosti u sposobnost Društva 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 Društva

Prema našem mišljenju, priloženi 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 financijskim izvještajima i ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da vjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva.

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u priloženom godišnjem izvješću za koje se sastavljaju financijski izvještaji, u skladu su s priloženim financijskim izvještajima Društva.

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

ISTRA D.D., PULA

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

(u kunama)	Bilješka	2015.	2014.
Prihodi od prodaje	3	9.459.414	18.349.923
Ostali poslovni prihodi	4	9.650.526	58.051.839
Poslovni prihodi		19.109.940	76.401.762
Troškovi sirovina i materijala		947.327	1.454.679
Troškovi prodane robe		7.150.489	13.134.793
Troškovi usluga		3.910.080	4.383.040
Materijalni troškovi	5	12.007.896	18.972.512
<i>Troškovi osoblja</i>	6	<i>4.007.335</i>	<i>5.753.052</i>
<i>Amortizacija</i>	7	<i>533.980</i>	<i>620.738</i>
<i>Ostali troškovi</i>	8	<i>3.323.978</i>	<i>3.331.931</i>
<i>Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine</i>	9	<i>13.609.195</i>	<i>2.349.717</i>
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	10	<i>72.470</i>	<i>172.115</i>
Poslovni rashodi		33.554.854	31.200.065
Financijski prihodi	11	2.073.490	309.125
Financijski rashodi	12	1.425.151	4.073.476
UKUPNI PRIHODI		21.183.430	76.710.887
UKUPNI RASHODI		34.980.005	35.273.541
(GUBITAK)/ DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		(13.796.575)	41.437.346
Porez na dobit	13	-	-
(GUBITAK)/ DOBIT RAZDOBLJA		(13.796.575)	41.437.346
Ostali sveobuhvatni gubitak		-	(58.101)
Porez na dobit	14	-	11.620
Neto ostali sveobuhvatni gubitak		-	(46.481)
UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT/ (GUBITAK) RAZDOBLJA		(13.796.575)	41.390.865

Potpisano u ime Uprave:

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor

Pula, 28. travnja 2016. godine

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

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		-	12.904
Nematerijalna imovina	15	-	12.904
Zemljište		4.682.366	4.682.366
Građevinski objekti		81.655.651	82.119.285
Postrojenja i oprema		116.640	170.350
Alati, pogonski inventar i tr.sr.		49.800	51.934
Materijalna imovina u pripremi		27.750	27.750
Materijalna imovina	16	86.532.207	87.051.685
Ulaganja u povezana društva		25.020.000	25.020.000
Ostala dugotrajna financijska imovina		1.651	1.651
Dugotrajna financijska imovina	17	25.021.651	25.021.651
Potraživanja od pridruženih poduzetnika		10.327.786	6.975.500
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		303.490	342.376
Dugoročna potraživanja	18	10.631.276	7.317.876
DUGOTRAJNA IMOVINA		122.185.134	119.404.116
Zalihe	19	2.610.703	4.852.896
Potraživanja od povezanih poduzetnika	20	2.580.448	5.662.120
Potraživanja od kupaca	21	7.354.854	2.825.737
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		5.264	11.731
Potraživanja od države i drugih institucija	22	57.219	43.962
Ostala potraživanja	23	106.879.900	79.519.356
Potraživanja		116.877.685	88.062.906
Dani zajmovi pridruženim poduzetnicima	24	5.266.067	19.988.958
Dani zajmovi i depoziti	25	1.574.989	1.289.370
Kratkotrajna financijska imovina		6.841.056	21.278.328
Novac na računu i blagajni	26	88.727	94.115
KRATKOTRAJNA IMOVINA		126.418.171	114.288.245
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		10.080	80
UKUPNO AKTIVA		248.613.385	233.692.441
Izvanbilančni zapisi	41	240.570.278	1.539.521

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

ISTRA D.D., PULA**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU - nastavak
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

(u kunama)	Bilješka	2015.	2014.
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	27	110.466.000	110.466.000
Revalorizacijske rezerve	28	70.577.370	70.577.370
Preneseni gubitak	29	(22.586.200)	(64.023.546)
(Gubitak)/Dobit poslovne godine	30	(13.796.575)	41.437.346
KAPITAL I REZERVE		144.660.595	158.457.170
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		807.485	807.485
REZERVIRANJA	31	807.485	807.485
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	32	1.841.578	2.186.506
DUGOROČNE OBVEZE		1.841.578	2.186.506
Obveze prema povezanim poduzetnicima	33	39.722.949	41.804.331
Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	34	5.945.802	5.522.118
Obveze za predujmove	35	29.576.838	115.715
Obveze prema dobavljačima	36	21.949.914	21.281.156
Obveze po vrijednosnim papirima	37	-	100.000
Obveze prema zaposlenima	38	852.199	647.159
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	39	1.925.394	415.061
Ostale kratkoročne obveze	40	1.330.631	2.355.740
KRATKOROČNE OBVEZE		101.303.727	72.241.280
UKUPNO PASIVA		248.613.385	233.692.441
Izvanbilančni zapisi	41	240.570.278	1.539.521

Potpisano u ime Uprave:

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor

Pula, 28. travnja 2016. godine

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

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

(u kunama)	Temeljni kapital	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit/ (Preneseni gubitak)	Tekući dobitak (gubitak)	Ukupno
31. prosinca 2013.	110.466.000	70.635.471	(21.438.555)	(42.584.991)	117.077.925
Prijenos gubitka 2013. godine po Odluci Skupštine	-	-	(42.584.991)	42.584.991	-
Ukidanje nerealiziranih dobitaka	-	(58.101)	-	-	(58.101)
Dobit 2014. godine	-	-	-	41.437.346	41.437.346
31. prosinca 2014.	110.466.000	70.577.370	(64.023.546)	41.437.346	158.457.170
Prijenos dobitka ---. Godine po Odluci Skupštine	-	-	41.437.346	(41.437.346)	-
Ukidanje nerealiziranih dobitaka	-	-	-	-	-
Dobit 2015. godine	-	-	-	(13.796.575)	(13.796.575)
31. prosinca 2015.	110.466.000	70.577.370	(22.586.200)	(13.796.575)	144.660.595

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU- Indirektna metoda
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

(u kunama)	2015.	2014.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
(Gubitak/ Dobit prije poreza	(13.796.575)	41.437.346
Amortizacija	533.980	620.738
Povećanje kratkoročnih obveza	28.638.763	3.045.911
Smanjenje zaliha	2.242.193	1.619.321
Ostalo povećanje novčanog tijeka	38.886	66.670
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	17.657.247	46.789.986
Povećanje kratkoročnih potraživanja	(28.814.779)	(66.034.846)
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	(10.000)	(277.786)
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	(28.824.779)	(66.312.632)
NETO (SMANJENJE)/POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	(11.167.532)	(19.522.646)
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	-	16.931.585
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	20.278.062
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(1.598)	(9.806)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(3.352.286)	(58.101)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(3.353.884)	(67.907)
NETO (SMANJENJE)/POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(3.353.884)	20.210.155
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	14.437.272	3.974.497
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	14.516.028	8.715.859
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	(9.600.384)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	(9.600.384)
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	14.516.028	(884.525)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	94.115	291.131
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	-	-
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(5.388)	(197.016)
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	88.727	94.115

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆE INFORMACIJE

ISTRA, d.d. trgovina na veliko i malo, export-import, Pula je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj.

Dioničko društvo je registrirano za obavljanje sljedećih 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 ISTRE d.d., Pula nalazi se u Puli, Narodni trg 10, Hrvatska.

U Društvu je na kraju 2015. godine bilo 65 zaposlenih (2014.: 80).

Istra d.d. Pula je 100,00% vlasnik poslovnog udjela B-VODE d.o.o. Buzet i Istra Trgovina d.o.o. Pula (Bilješka 18).

Na dan 31. prosinca 2015. i 2014. godine dionice Društva 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 Vencl i Slavko Božić.

1.2. Nastavak poslovanja

Društvo Istra d.d. Pula na dan 31. prosinca 2015. godine u okviru dioničke glavnice iskazuje gubitak u iznosu od 36.382.775 kuna (31. prosinca 2014. godine akumulirani gubici su iznosili 64.023.546 kuna). Tijekom 2015. godine, kao i u prethodnim godinama, kao posljedica globalne krize, nastavljen je negativni trend poslovanja Društva te pad prometa u maloprodajnoj mreži, koji su uzrokovani padom kupovne moći stanovništva i pojačanom konkurencijom. Bez obzira što su bile poduzete mjere financijskog i operativnog restrukturiranja, nije se uspjela uspostaviti sposobnost pravodobnog ispunjenja

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

novčanih obveza prema vjerovnicima.

Slijedom iznietog, 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 je 31. ožujka 2016. godine otvorila postupak predstečajne nagodbe, a za 17. svibnja 2016. godine zakazano je 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).

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).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

31. PROSINCA 2015.

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 nastavljavanje 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.).

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

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

Financijski izvještaji društva ISTRE d.d. Pula izrađeni su primjenom metode povijesnog troška (trošak nabave), uz izuzetke financijske imovine raspoložive za prodaju koja se iskazuje po fer vrijednosti.

Priprema financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva. 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 financijskih izvještaja podložne su izmjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

2.3. Nekonsolidirani financijski izvještaji

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na nekonsolidiranoj osnovi.

2.4. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama po mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

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. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunom neto ulaganja u inozemne subjekte priznaju se unutar glavnice pod rezervama iz preračuna. Prilikom prodaje inozemnog subjekta, tečajne razlike priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na 31. prosinca 2015. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,635 za 1 euro (31. prosinca 2014. godine 7,661 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 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 Društvo 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.

Trošak nabave uključuje sve troškove neposredno povezane s dovođenjem sredstva u namjeravanu uporabu. 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.

Nekretnine, postrojenja i oprema uključuju zemljište, zgradu, uredsku opremu, namještaj i osobna vozila.

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 u povezana društva i pridružena društva

a) Ulaganja u povezana društva

Povezana društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njihovih aktivnosti. Ulaganja u povezana društva iskazana su po metodi troška ulaganja. Prihodi po osnovu udjela u povezanim društvima priznaju se u razdoblju u kojem se vrši transfer dobiti.

2) Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu (uobičajeno ulaganja uz vlasnički dio u iznosu od 20% do 50% u temeljnom kapitalu društva). Značajan utjecaj je moć sudjelovanja u odlukama o financijskim i poslovnim politikama subjekta u koje je izvršeno ulaganje, ali ne predstavlja kontrolu ili zajedničku kontrolu tih politika. Ulaganja u pridružena društva iskazuju se metodom troška ulaganja.

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 dospjećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Kredit i potraživanja iskazani su po amortizacionom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Ispravak vrijednosti zajmova i potraživanja provodi se kada Društvo procijeni 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

Društvo na svaki datum bilance provjerava postoje li objektivni dokazi o umanjenju financijske imovine ili grupa financijske imovine. Vrijednost financijske imovine ili grupa financijske imovine smatra se umanjenom samo ako postoji objektivni 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 robe u skladištu 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 objektivni 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 objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni 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 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 umanjene 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 Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.20. Primanja zaposlenih

(2) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo 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. Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

2) Otpremnine

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

2) 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 Društvo 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 se preispitaju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

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

2.22. Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

2.23. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje. Potencijalna imovina se ne priznaje u 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 Društva su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma izvještaja o financijskom položaju i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

3. PRIHODI OD PRODAJE

(u kunama)	2015.	2014.
Prihodi od prodaje robe na veliko	186.351	708.141
Prihodi od prodaje robe na malo	9.063.425	17.532.924
Prihodi od prodaje usluga /i/	209.638	108.858
	9.459.414	18.349.923

/i/ U iskazanom iznosu, prihodi od usluga posredovanja 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	4.284.863	4.704.855
Prihodi od otpisa obveza	1.420.904	62
Prihodi od sufinanciranja troškova	755.832	267.248
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 32)	-	277.096
Naknadno odobreni rabati	805	9.233
Prihodi od prodaje nematerijalne i materijalne imovine	46.066	690
Viškovi	-	7.963
Prihodi od naplaćenih penala, nagrada i slično	15.601	29.129
Naknadno naplaćena otpisana potraživanja	-	10.509
Prihodi iz prethodnih godina	124.115	-
Ostali poslovni prihodi	2.340	68.805
	9.650.526	58.051.839

/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 iznijetog, potraživanja prema CCS-u Ulaganja d.o.o. Zagreb, vraćena su u početno stanje (bilješka 23).

/ii/ Iskazani iznos evidentiran je 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 43).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

(u kunama)	2015.	2014.
Sirovine i materijal		
Sirovine i materijal	39.999	170.288
Energija	907.328	1.239.744
Sitni inventar, rezervni dijelovi i ostali materijalni troškovi	-	44.647
Troškovi sirovina i materijala	947.327	1.454.679
Troškovi prodane robe	7.150.489	13.134.793
Zakupnine i najamnine	1.515.398	1.985.815
Informatičke usluge	169.685	233.288
Prijevoz, telefon i poštarina	137.117	222.963
Usluge tekućeg/investicijskog održavanja	321.715	684.797
Usluge promidžbe, reklame i sajмова	5.805	92.681
Komunalne usluge	614.570	620.718
Intelektualne usluge /i/	357.568	272.712
Ostale usluge	788.222	270.066
Vanjske usluge	3.910.080	4.383.040
	12.007.896	18.972.512

/i/ U iskazanom iznosu, usluge revizije financijskih izvještaja čine 13% iskazanih troškova.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2015.	2014.
Neto plaće i nadnice	2.731.764	3.691.622
Porezi i doprinosi iz plaće	688.242	1.242.002
Doprinosi na plaće	587.329	819.428
	4.007.335	5.753.052

7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2015.	2014.
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	12.904	80.841
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	521.076	539.897
	533.980	620.738

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.****8. OSTALI TROŠKOVI**

(u kunama)	2015.	2014.
Naknade troškova zaposlenih /i/	579.249	582.177
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora ili uprave	980.649	558.611
Komunalna naknada	1.165.228	1.377.938
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	246.142	359.923
Premije osiguranja	126.034	145.735
Porezi, doprinosi i članarine	95.308	134.773
Reprezentacija	5.874	26.699
Ostali troškovi	125.494	146.075
	<u>3.323.978</u>	<u>3.331.931</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/	13.609.195	2.349.717
	<u>13.609.195</u>	<u>2.349.717</u>

/i/ Otpis potraživanja izvršen je s osnove okončanja predstečajne nagodbe Puljanke d.d. Pula (bilješka 18).

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u kunama)	2015.	2014.
Kazne i opomene	5.204	84.040
Manjkovi	47.031	56.709
Naknadno utvrđeni troškovi	-	8.091
Naknadno odobreni popusti	-	2.206
Donacije	-	20.797
Ostali rashodi	20.235	272
	<u>72.470</u>	<u>172.115</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2015.	2014.
Prihod od kamata	2.034.313	209.600
Pozitivne tečajne razlike	39.177	17.806
Prihodi od prodaje udjela	-	61.319
Ostalo	-	20.400
	<u>2.073.490</u>	<u>309.125</u>

12. FINANCIJSKI RASHODI

(u kunama)	2015.	2014.
Trošak kamata	385.293	736.424
Negativne tečajne razlike	1.039.858	73.052
Rashod od otpisa dionica	-	3.264.000
	<u>1.425.151</u>	<u>4.073.476</u>

13. POREZ NA DOBIT

(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	-	-

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

14. (GUBITAK)/ZARADA PO DIONICI

Gubitak po dionici u 2015. godini u iznosu od 212,31 kn (u 2014. godini: zarada po dionici iznosi 637,70 kn) izračunata je na temelju gubitka Društva u iznosu od 13.795.575 kuna (2014. dobit u iznosu od 41.437.346) i 64.980 postojećih redovnih dionica (2014.: 64.980).

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kunama)	Ukupno
Nabavna vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2013.	1.972.584
Povećanja	-
Otuđenje, otpis i drugo	(230.540)
Na dan 31. prosinca 2014.	1.742.044
Povećanja	-
Otuđenje, otpis i drugo	-
Na dan 31. prosinca 2015.	1.742.044
Ispravak vrijednosti	
Na dan 31. prosinca 2013.	1.878.839
Amortizacija	80.841
Otuđenje, otpis i drugo	(230.540)
Na dan 31. prosinca 2014.	1.729.140
Amortizacija	12.904
Otuđenje, otpis i drugo	-
Na dan 31. prosinca 2015.	1.742.044
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2015.	-
Na dan 31. prosinca 2014.	12.904

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u kunama)	Zemljište i zgrade	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2013.	97.002.064	6.988.892	27.750	104.018.706
Povećanje	-	-	9.806	9.806
Prijenos sa materijalne imovine u pripremi	-	9.806	(9.806)	-
Otuđenje, otpis i drugo	(1.520)	(1.488.203)	-	(1.489.723)
Na dan 31. prosinca 2014.	97.000.544	5.510.495	27.750	102.538.789
Povećanje	-	1.598	-	1.598
Prijenos sa materijalne imovine u pripremi	-	-	-	-
Otuđenje, otpis i drugo	-	(109.560)	-	(109.560)
Na dan 31. prosinca 2015.	97.000.544	5.402.533	27.750	102.430.827
Ispravak vrijednosti				
Na dan 31. prosinca 2013.	9.735.322	6.669.167	-	16.404.489
Amortizacija	463.647	76.250	-	539.897
Otuđenje, otpis i drugo	(76)	(1.457.206)	-	(1.457.282)
Na dan 31. prosinca 2014.	10.198.893	5.288.211	-	15.487.104
Amortizacija	463.634	57.442	-	521.076
Otuđenje, otpis i drugo	-	(109.560)	-	(109.560)
Na dan 31. prosinca 2015.	10.662.527	5.236.093	-	15.898.620
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2015.	86.338.017	166.440	27.750	86.532.207
Na dan 31. prosinca 2014.	86.801.651	222.284	27.750	87.051.685

Društvo je dalo pravo upisa založnog prava nad nekretninama u vrijednosti od 14.873.410 kuna (u 2014.: 14.900.578 kuna), koje se odnosi na osiguranje povrata primljenih dugoročnih i kratkoročnih zajmova ISTRE d.d. Pula (bilješka 32 i 34) te povezanog društva PULJANKA d.d. Pula.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

17. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kunama)	2015.	2014.
Ulaganja u povezana društva		
- B-VODA d.o.o., Buzet	25.000.000	25.000.000
- Istra Trgovina d.o.o. Pula	20.000	20.000
	25.020.000	25.020.000
Ostalo	1.651	1.651
	25.021.651	25.021.651

18. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanja od povezanih društava – Puljanka d.d. Pula /i/	10.327.786	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)
	10.631.276	7.317.876

/i/ Dugoročna potraživanja 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.

/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.

19. ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sljedeće:

(u kunama)	2015.	2014.
Trgovačka roba	2.606.096	4.848.289
Predujmovi za zalihe	4.607	4.607
	2.610.703	4.852.896

ISTRA D.D., PULA**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.****20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA**

(u kunama)	2015.	2014.
Puljanka d.d., Pula	1.314.779	4.409.771
B-VODA d.o.o., Buzet	1.265.669	1.252.349
	2.580.448	5.662.120

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.785.032	2.836.888
Sporna potraživanja po predstečajnoj nagodbi	1.580.973	-
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(11.151)	(11.151)
	7.354.854	2.825.737

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRŽAVNIH INSTITUCIJA

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	4.482	-
Potraživanja za refundacije bolovanja i naknade šteta	28.806	23.031
Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine	23.931	23.931
	57.219	43.962

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2015.	2014.
Potraživanja 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/	1.690.175	-
	106.879.900	79.519.356

/i/ U 2014. godini, zbog vraćanja na ponovni postupak predstečajne nagodbe društva CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb, potraživanja su vraćena u početno stanje (bilješke 4 i 35).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**31. PROSINCA 2015.**

Nadalje, radi realnosti iskazivanja tražbina CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb prema Istri d.d. Pula, potraživanja koja su bila iskazana u prebijenom stanju, korigirana su uz paralelno povećanje obveza s osnove primljenih predujmova i storniranje obračunatih i terećenih financijskih rashoda s osnove tečajnih razlika u ranijim razdobljima (bilješke 12 i 35).

/ii/ U odnosu na iskazano potraživanje iz 2014. godine, u 2015. godini zatvoreno je potraživanje u iznosu od 3.069.074 kune. 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.

24. DANI ZAJMOVI POVEZANIM PODUZETNICIMA

(u kunama)	2015.	2014.
Puljanka d.d., Pula <i>/i/</i>	5.052.329	19.838.958
B-VODA d.o.o., Buzet <i>/ii/</i>	213.738	150.000
	5.266.067	19.988.958

/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.

/ii/ Pozajmice su dane temeljem Ugovora u 2015.godini, s rokom povrata 31. prosinca 2015. godine uz kamatnu stopu od 7,00% godišnje. Anexom ugovora o pozajmici od 31.12.2015. produžen je rok povrata zajma do 31.12.2016. godine.

25. KRATKOROČNI ZAJMOVI I DEPOZITI

(u kunama)	2015.	2014.
Uvale nekretnina d.o.o. Pula <i>/i/</i>	253.750	253.750
Puljanka-Trgovina d.o.o. Pula <i>/ii/</i>	92.656	-
Glas Istre Trgovina d.o.o. u stečaju, Pula <i>/iii/</i>	1.176.484	983.335
Potraživanja za dane depozite	50.000	50.000
Ostalo	2.099	2.285
	1.574.989	1.289.370

/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.

/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.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

/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.

26. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

(u kunama)	2015.	2014.
Žiro računi	47.012	34.685
Blagajna	41.548	56.025
Devizna blagajna	167	3.405
	88.727	94.115

27. 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 sljedeća:

	%
- 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%
	<hr/> 100,00%

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.****28. REVALORIZACIJSKE REZERVE**

(u kunama)	2015.	2014.
31. prosinca prethodne godine	70.577.370	70.635.471
Nerealizirani gubici /i/	-	(58.101)
31. prosinca tekuće godine	70.577.370	70.577.370

/i/ U 2014. godini, prodajom dionica, koje su se sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici vodile po fer vrijednosti, ukinuti su nerealizirani dobiti (bilješke 12).

29. PRENESENI GUBITAK

(u kunama)	2015.	2014.
31. prosinca prethodne godine	(64.023.546)	(21.438.555)
Dobit/(Gubitak 2013. godine)	41.437.346	(42.584.991)
31. prosinca tekuće godine	(22.586.200)	(64.023.546)

/i/ Na Skupštini održanoj 04. prosinca 2015. godine, predložena su financijska izvješća za 2014. godinu koja su bila prethodno prihvaćena od strane Nadzornog odbora Društva. Ostvarena dobit za poslovnu godinu 2014. u iznosu od 41.437.346 kuna korištena je za pokriće prenesenih gubitaka.

30. DOBIT/(GUBITAK) POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2015. godine rezultiralo je ostvarenim gubitkom u iznosu od 13.796.575 kuna (u 2014. godini dobitak je iznosio 41.437.346 kuna).

31. DUGOROČNA REZERVIRANJA

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

/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.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

32. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

Dugoročni krediti su kako slijedi:

(u kunama)	Primijenjene kamatne stope	2015.	2014.
	3 mj. EURIBOR +		
Istarska kreditna banka d.d., Umag /i/	3,45%	2.202.658	2.577.404
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (bilješka 34)		(361.080)	(390.898)
Ukupno dugoročni krediti		1.841.578	2.186.506

/i/ Sredstva u kunsjoj protuvrijednosti od 480.587,47 EUR-a doznačena su temeljem zaključenog Ugovora iz prosinca 2011. godine. Sudažnici kredita su Puljanka d.d. Pula, Puljanka – 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 sudažnika te policom osiguranja nekretnine vinkuliranom u korist kreditora. Otplata kredita teče sukladno otplatnom planu.

33. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

(u kunama)	2015.	2014.
Obveze prema povezanom društvu Puljanka d.d., Pula /i/	39.144.689	41.804.331
Obveze prema Puljanci Trgovini d.o.o. Pula d.o.o. Pula	365.856	-
Ostale obveze prema povezanom društvu Istra Trgovina d.o.o. Pula	212.404	-
	39.722.949	41.804.331

/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 17).

34. 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	-
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita (bilješka 32)	361.080	390.898
Ukupno	5.945.802	5.522.118

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

/i/ Kredit u kunskoj 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 tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za 6,50 p.p. godišnje, promjenjivo. Povrat kredita osiguran je simultanom hipotekom na nekretninama zalagodavatelja - Puljanke Inženjering d.o.o. Pula, dvjema bjanko mjenicama te običnom zadužnicom korisnika kredita, te vinkuliranim policama osiguranja nekretnina u korist Kreditora.

/ii/ Iskazana obveza odnosi se na garanciju sukladno kupoprodajnom Ugovoru i Aneksima ugovora, a u svrhu osiguranja naplate računa od Gorenja Zagreb d.o.o., Zagreb.

35. OBVEZE ZA PRIMLJENE PREDUJMOVE

(u kunama)	30.06.2015.	2014.
CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb (bilješka 23)	29.576.838	-
Obveze za primljene predujmove	-	115.715
	29.576.838	115.715

36. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(u kunama)	2015.	2014.
Dobavljači u zemlji	21.753.113	20.928.064
Dobavljači u inozemstvu	196.801	350.185
Obveze za nefakturiranu robu	-	2.907
	21.949.914	21.281.156

37. OBVEZE PO VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA

(u kunama)	2015.	2014.
Obveze za izdane mjenice /i/	-	100.000
	-	100.000

/i/ Mjenice izdane krajem 2014. godine naplaćene su u cijelosti u siječnju 2015. godine.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

38. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

(u kunama)	2015.	2014.
Obveze za neto plaće	246.670	223.430
Ostale obveze za neto naknade	-	149.988
Obveze za poreze i doprinose <i>iz i na</i> plaću	605.529	273.741
	852.199	647.159

39. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

(u kunama)	2015.	2014
Obveza poreza na dodanu vrijednost <i>/i/</i>	1.861.440	355.287
Ostali porezi i doprinosi	63.954	55.191
Ostalo	-	4.583
	1.925.394	415.061

/i/ Iskazani iznos predstavlja obvezu PDV-a za dio obveze iskazane u veljači 2015. godine i obračunate obveze od ožujka do prosinca 2015. godine.

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	258.127
Ostale obveze <i>/i/</i>	211.429	80.829
	1.330.631	2.355.740

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.

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 FINACIJSKIM RIZICIMA

42.1. Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (uključujući valutni, kamatni i cjenovni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Služba financija i Uprava Društva.

/i/ Valutni i kamatni rizik

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

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 Društva 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 Društva uglavnom je povezan s

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

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 umanjenje vrijednosti potraživanja koja su nenadoknadiva.

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

/iii/ Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik od poteškoća s kojima se Društvo 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 podmirenja svih obveza. Služba financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

Tablica u nastavku prikazuje očekivane novčane tokove financijskih obveza Društva na datum izvještavanja prema ugovorenim dospjećima. 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	18.174.301	-	25.000.000	-	-
Dobavljači i ostale obveze	55.634.976	-	-	-	-
Posudbe	-	5.945.802	361.080	1.080.000	400.498
Ukupno obveze (ugovorena dospjeća)	73.809.277	5.945.802	25.361.080	1.080.000	400.498
Na dan 31. prosinca 2014.					
Povezani poduzetnici	16.804.331	-	25.000.000	-	-
Dobavljači i ostale obveze	20.543.526	925.120	-	-	-
Posudbe	-	5.522.118	360.000	1.080.000	746.506
Ukupno obveze (ugovorena dospjeća)	37.347.857	6.447.238	25.360.000	1.080.000	746.506

/iv/ Upravljanje kapitalom

Društvo 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 Društva je osigurati potporu poslovanja i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Društvo upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Da bi se zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, Društvo može prilagoditi isplate dividendi dioničarima, povrat

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom završenih godina 31. prosinca 2015. i 31. prosinca 2014. godine.

42.2. 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.	
		Knjigovodstvena vrijednost	Fer vrijednost
Ulaganja u povezana i pridružena društva	17	25.020.000	25.020.000
Zalihe, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19,20,21,22,23	119.488.388	119.488.388
Kredit i predujmovi	24,25	6.841.056	6.841.056
Obveze iz zaduženja na koje se računaju kamate	32,34	7.787.380	7.787.380
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	33,35,36,37,38, 39,40	<u>95.357.925</u>	<u>95.357.925</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.

43. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBVEZE

Temeljem predloženog 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.

44. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Kako je opisano u bilješci 1. i 17., povezana društva Nekretnine Puljanka d.o.o. Pula i B-Voda d.o.o. Buzet su u stopostotnom vlasništvu Istre d.d. Pula. U okviru redovnog poslovanja, Društvo obavlja poslove s povezanim društvima u sastavu Grupe.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2015.**

Tijekom godine transakcije Društva s povezanim društvima u računu dobiti i gubitka su kako slijedi:

(u kunama)	2015.	2014.
Prihodi od prodaje (bilješka 3)	13.426	3.301
Ostali poslovni prihodi (bilješka 4)	-	267.248
Financijski prihodi (bilješka 11)	7.275	3.215
	20.701	273.764

Stanja na kraju godine koja proizlaze iz transakcija s povezanim društvima su kako slijedi:

(u kunama)	2015.	2014.
Ulaganja u povezana društva (bilješka 17)	25.020.000	25.020.000
Potraživanja od povezanih društava (bilješka 20)	1.265.669	1.252.350
Ostala potraživanja (bilješka 23)	353.663	-
Potraživanja za dane zajmove povezanim društvima (bilješka 24)	213.738	150.000
	26.853.070	26.422.350
Obveze za zajmove povezanim društvima (bilješka 33)	212.404	-
Obveze prema dobavljačima (bilješka 36)	85.534	-
	297.938	-

45. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u slijedećoj financijskoj godini.

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

46. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 28. travnja 2016. godine.

47. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

Za **Istru d.d:**

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor