REVIZIJA SPLIT
D.O.O. SPLIT

PROMET
D.O.O. SPLIT

REVIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2014. GODINU

(MSFI - trgovačka društva)

Split, 30.04.2015. god.

K A Z A L O :

		STRANICA
I.	**IZVJEŠĆE REVIZORA**	1
II.	**TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**	5
	- RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014. GODINU	5
	- BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2014. GODINE	6
	-IZVJEŠTAJ O SVIM PROMJENAMA NA GLAVNICI NA DAN 31.12.2014. GODINE	8
	- IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2014. GODINU	9
III.	**BILJEŠKE UZ IZVJEŠĆE REVIZORA**	12
IV.	**ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**	38

REVIZIJA SPLIT
D.O.O. SPLIT
društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju financijskih izvještaja i pružanje usluga s područja računovodstva, poreznog savjetovanja, financijskih analiza i kontrola

I. IZVJEŠĆE REVIZORA

Za: ČLANOVIMA DRUŠTVA PROMET D.O.O. SPLIT

Od: REVIZIJA SPLIT D.O.O. SPLIT

Nadnevak: 30.04.2015.

Predmet: IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA I GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU UPRAVE DRUŠTVA PROMET D.O.O. SPLIT

1. Obavili smo reviziju temeljnih financijskih izvještaja društva PROMET D.O.O. SPLIT koji uključuju Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2014. godine, te s njom povezani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice za 2014. godinu i Izvještaj o novčanim tijekovima za godinu koja završava 31. prosinca 2014. godine te Sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki uz financijske izvještaje (koje su priložene iza ovog Izvješća).

2. **Odgovornost uprave za financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz navedenih financijskih izvještaja u skladu sa Zakonima Republike Hrvatske i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koji uključuju Međunarodne i računovodstvene standarde. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih pogreškom ili prijevarom; izbor i primjenu prikladnih politika; i stvaranje procjena koje su razumne u danim okolnostima.

3. Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo proveli u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima koji su objavljeni u N.N. Republike Hrvatske. Ti standardi zahtijevaju postupanje u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje pribavljanje revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanju u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti sustava internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primjenjenih računovodstvenih politika i razboritost procjena uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.
Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatna i pouzdana osnova za naše revizijsko mišljenje.

4. Osnova za izražavanje mišljenja

Revizijom sudskih sporova Promet d.o.o. Split s fizičkim ili pravnim osobama procijenili smo da društvo može imati potencijalnih obveza koje nije evidentiralo u svojim poslovnim knjigama.

Radi se o sporu s Avtomontažom Cosmos d.o.o. Ljubljana zbog neplaćenih dugova za nabavljene autobuse u 1990.godini, sporu s odvjetnikom Željkom Lubina vezanim za iste autobuse te sporovima s ostalim partnerima ili osobama.

Ukupne potencijalne procijenjene obveze iznose 41.119.611,20 HRK.

Revizijom smo procijenili da su za navedeni iznos podcijenjene moguće obveze, kao i rezerviranja dijela dobiti za buduće troškove društva i bilanci društva.

5. Mišljenje

Osim navedenog u točki 4. što može utjecati na buduće poslovanje Društva prema našem mišljenju financijski izvještaji PROMET D.O.O. SPLIT koji su bili predmet naše revizije, u materijalno značajnim odrednicama realno i objektivno prikazuju financijski položaj na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja, promjene u vlasničkoj glavnici i novčanom tijeku za godinu koja je tada završila.

Financijski izvještaji su u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske i s Međunarodnim računovodstvenim standardima (N.N 61/2006) te Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Hrvatskoj.

Mišljenje o godišnjem izvješću uprave društva

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u Godišnjem izvješću uprave društva PROMET d.o.o. Split za 2014.godinu su u skladu s priloženim revidiranim Financijskim izvještajima društva za 2014.godinu.

Izvješće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja ("Narodne novine", broj 38/09 i 130/10) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani "Standardni godišnji financijski izvještaji") koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2014. godine i računa dobiti i gubitka za 2014. godinu izvještaja o novčanom tijeku i izvještaja o promjenama kapitala. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Standardni godišnji financijski izvještaji istovjetni su godišnjim financijskim izvještajima Društva na stranicama od 5 do 11 koje smo revidirali i prikazali u ovom Izvješću revizora.

Posebni naglasak

Skrećemo Vam pažnju bez izražavanja mišljenja da društvo ostvaruje gubitak u više uzastopnih godina bez naznake pokrića tog akumuliranog gubitka.

Ukupni prenešeni gubitak na početku 2014.godine je iznosio 54.495.536,00 HRK kad se taj gubitak umanji za iznos 4.000.000,00 HRK koji je uplatio član društva Grad Split za pokriće dijela gubitka i za 481.000,00 HRK amortizacije revaloriziranog dijela duga trajne imovine onda nepokriveni gubitak na kraju godine iznosi 50.014.536,00 HRK.

Društvo mora urediti svoje poslovanje u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i na taj način rješiti odnose s članovima društva glede uplate takozvanih subvencija i kapitalnih ulaganja tako da se te transakcije mogu naplatiti i standardno iskazivati.

Posebnu pažnju skrećemo na evidentiranje, otpisivanje, rashodovanje, korištenje, čuvanje i fizičko verificiranje postojanja imovine kako bi sva imovina društva bila iskazana realno i objektivno na kraju godine tako da se pobrojena imovina slaže s knjigovodstvenim stanjem.

Zbog svega navedenog u mišljenju i posebnim naglascima ne možemo potvrditi nastavak trajnog uspješnog poslovanja društva bez stvarne financijske i poslovne sanacije društva.

U Splitu, 30. travnja 2015. godine

REVIZIJA SPLIT
d.o.o. Split
Antuna Mihanovića 33,
21000 Split, Hrvatska

U ime i za Revizorsko društvo

Cvitan Grubišić dipl.oec.
Direktor, ovlašteni revizor

Katija Tafra, dipl.oec.
član uprave

REVIZIJA SPLIT
D.O.O. SPLIT
Antuna Mihanovića 33,
21000 SPLIT

II. TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014. GODINE

Red. broj	ELEMENTI	2013.	2014.
		HRK	HRK
A.	**POSLOVNI PRIHODI**	**161.091.324**	**157.450.028**
	1. Prihodi od prodaje imovine	0	0
	2. Prihodi od prodaje trgovačke robe	0	0
	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	117.047.662	118.331.278
	4. Ostali poslovni prihodi	44.043.662	39.118.750
B	**POSLOVNI RASHODI**	**(158.341.578)**	**(151.430.007)**
	1. Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	(-)	(-)
	2. Troškovi sirovina i materijala	(44.577.110)	(41.104.596)
	3. Troškovi prodane robe	(591)	(5.667)
	4. Ostali vanjski troškovi (usluge)	(5.558.795)	(5.921.340)
	5. Troškovi osoblja	(88.727.760)	(87.968.717)
	6. Amortizacija	(11.028.562)	(6.967.124)
	7. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	(379.847)	(1.455.716)
	8. Ostali troškovi	(5.618.448)	(6.023.892)
	9. Ostali poslovni rashodi	(2.450.465)	(1.982.955)
C.	**FINANCIJSKI PRIHODI**	**687.662**	**776.565**
D	**FINANCIJSKI RASHODI**	**(6.585.683)**	**(3.749.204)**
E.	**IZVANREDNI PRIHODI**	-	-
F.	**IZVANREDNI RASHODI**	(-)	(-)
	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	(3.148.275)	(3.047.382)
	POREZ NA DOBIT	(-)	(-)
	DOBIT (GUBITAK) NAKON OPOREZIVANJA	(3.148.275)	3.047.382

BILANCA NA DAN 31.12.2014. GODINE

	AKTIVA	2013.	2014.
		HRK	HRK
A.	**POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL**	**0**	**0**
B.	**DUGOTRAJNA IMOVINA**	**149.355.460**	**147.454.552**
	I. Nematerijalna imovina	778.853	1.053.740
	II. Materijalna imovina	145.456.448	143.633.703
	III. Financijska imovina	28.000	28.000
	IV. Potraživanja	3.092.159	2.739.109
C.	**KRATKOTRAJNA IMOVINA**	**18.278.537**	**13.074.522**
	I. Zalihe	5.289.548	3.856.374
	II. Potraživanja	12.765.230	9.060.402
	Potraživanja od povezanih poduzetnika		
	Potraživanja od kupaca	6.814.945	5.778.352
	Potraživanja od zaposlenika	729.308	189.276
	Potraživanja od drž i dr. institucija	3.995.982	2.637.262
	Ostala kratkoročna potraživanja	1.224.995	455.512
	III. Kratkotrajna financijska imovina	0	0
	IV. Novac na računu i u blagajni	223.759	157.746
D.	**PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA**	**1.266.275**	**999.265**
E.	**UKUPNA AKTIVA (A+B+C+D)**	**168.900.272**	**161.528.339**

BILANCA NA DAN 31.12.2014. GODINE

	PASIVA	2013.	2014.
		HRK	HRK
A.	**KAPITAL I REZERVE**	**62.527.952**	**69.671.534**
	I. Upisani kapital	40.747.800	40.747.800
	II. Revalorizacijske rezerve	76.275.687	75.890.888
	III. Rezerve	0	0
	IV. Zadržana dobit	0	0
	V. Preneseni gubitak	(51.347.260)	(50.014.536)
	VI. Dobit tekuće godine	0	3.047.382
	VII. Gubitak tekuće godine	(3.148.275)	0
B.	**DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE**	**0**	**0**
C.	**DUGOROČNE OBVEZE**	**64.823.477**	**50.318.519**
	1. Obveze prema kreditnim institucijama	37.920.551	25.974.910
	2. Obveze s osnove zajmova	7.834.004	5.370.887
	3. Odgođena porezna obveza	19.068.922	18.972.722
D.	**KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA**	**41.548.843**	**37.871.286**
	1. Obveze prema povezanim poduzećima	0	0
	2. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	15.044.465	13.272.779
	3. Obveze za predujmove	51.934	28.842
	4. Obveze prema dobavljačima	15.925.799	12.487.035
	5. Obveze prema zaposlenicima	5.188.288	5.129.008
	6. Obveze za poreze, doprinose i dr. pristojbe	5.196.197	6.811.462
	7. Ostale kratkoročne obveze	142.160	142.160
E.	**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**	**0**	**3.667.000**
F.	**UKUPNA PASIVA (A+B+C+D+E)**	**168.900.272**	**161.528.339**

Prema odrednicama Zakona o računovodstvu MRS-a 1 ("Narodne novine", broj 109/07), i stavova HORRS-a Hrvatskog odbora za računovodstvo i računovodstvene standarde ("Narodne novine", broj 25/99), dajemo Izvještaj o promjenama glavnice na dan 31. prosinca 2014. godine.

Izvještaj o svim promjenama glavnice važan je dio temeljnih financijskih izvještaja koji je značajan za realno sagledavanje stvarne visine kapitala iskazanog u bilanci s obzirom na gubitke, otkup neotplaćenih vlastitih dionica i visoke revalorizacijske rezerve i dr.

IZVJEŠTAJ O SVIM PROMJENAMA GLAVNICE NA DAN 31.12.2014. GODINE.

Red. br.	NAZIV STAVKE	STANJE	
		Na kraju istodobnog razdoblja prethodne godine	Na kraju izvještajnog razdoblja tekuće godine
		HRK	HRK
1)	Upisani kapital	40.747.800	40.747.800
2)	Premije za emitirane dionice	0	0
3)	Pričuve (osim revalorizacijskih)	0	0
4)	Zadržani dobitak	0	0
5)	Preneseni gubitak	(51.347.261)	(50.014.536)
6)	Dobitak tekuće godine	0	3.047.382
7)	Gubitak tekuće godine	(3.148.275)	(0)
8)	Dividende - dobitci (isplaćeno)	(0)	(0)
9)	**Ukupni uloženi i zarađeni kapital (R.b. 1. ± do 7. bez 8.)**	**(13.747.736)**	**(6.219.354)**
10)	Revalorizacijske pričuve	76.275.687	75.890.888
11)	a) Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
12)	b) Revalorizacija ulaganja	0	0
13)	c) Ostala revalorizacija	0	0
14)	Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemni subjekt	0	0
15)	**Ukupno izravno povećanje kapitala (R.b. 10. do 14.)**	**76.275.687**	**75.890.888**
16)	Promjene računovodstvenih politika	0	0
17)	Ispravak temeljnih pogrešaka	0	0
18)	**Ukupno izravno povećanje zadržanog dobitka (R.b. 16. do 17)**	**0**	**0**
19)	SVEUKUPNO	62.827.951	69.671.534

III. TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2014. GODINU

Naziv pozicije	Prethodno razdoblje HRK	Tekuće razdoblje HRK
A. NOVČANI TIJEK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od kupaca	25.093.749	30.338.135
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.		
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta		
4. novčani primici s osnove povrata poreza		
5. Ostali novčani primici	133.943.665	134.921.241
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (1. do 5.)	**159.037.414**	**165.259.376**
1. Novčani izdaci dobavljačima	68.296.375	71.725.440
2. Novčani izdaci za zaposlene	89.416.771	88.795.039
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta		
4. Novčani izdaci za kamate		
5. Novčani izdaci za poreze	13.634.655	16.230.740
6. Ostali novčani izdaci	3.245.610	2.791.050
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (1. do 6.)	**174.593.411**	**179.542.269**
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	**0**	**0**
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	**15.555.997**	**14.282.893**

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2014. GODINE

Naziv pozicije	Prethodno razdoblje HRK	Tekuće razdobjle HRK
B. NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
3. Novčani primici od kamata		
4. Novčani primici od dividendi		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	12.724.054	11.140.168
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (1. do 5.)	**12.724.054**	**11.140.168**
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	12.736.860	10.198.067
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (1. do 3.)	**12.736.860**	**10.198.067**
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		**944.101**
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	**12.806**	**0**
C. NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	14.987.742	13.272.779
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (1. do 3.)	**14.987.742**	**13.272.779**
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		
3. Novčani izdaci za financijski najam		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
I. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (1. do 5.)	**0**	**0**

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2014. GODINE

C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	14.987.742	13.272.779
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (A1-A2+B1-B2+C1-C2)	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (A2-A1+B2-B1+C2-C1)	581.061	66.013
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	804.820	223.759
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata		
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	581.061	66.013
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	223.759	157.746

Društvo je imalo veći odljev novca od priljeva novca u poslovnoj aktivnosti. Te veće odljeve novca pokrilo je povećanim priljevom novca u financijskoj aktivnosti. Ovo znači da je povećana posudba novca u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu.

III. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

PROMET D.O.O. SPLIT

1. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA

1.1. Osnov sastavljanja financijskih izvještaja

U skladu s člankom 15. Zakona o računovodstvu (NN 109/08) uz financijske izvještaje objavljuju se i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema Međunarodnim računovodstvenima standardima 1. bilješke sadrže informacije kao dopunu onima koje se prezentiraju u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanim tijekovima.

Prema članku 13. Zakona o računovodstvu društvo je dužno sastaviti i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI).

1.2. Poslovni prihodi

Sukladno MRS-u 18 Prihodi od prodaje robe ili obavljenih usluga priznaju se s datumom prodaje robe ili obavljenih usluga kupcu, odnosno s datumom ispostavljanja fakture.

Poslovni prihodi tijekom 2014. godine ostvareni su prodajom robe i obavljenih usluga na domaćem i inozemnom tržištu. Prihodi se priznaju kad je društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima ili uslugama te kad postoji vjerojatnost naplate.

Financijski prihodi se odnose na kamate i pozitivne tečajne razlike.

1.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje proizvoda, robe i usluga.

Rashodi poslovanja nadoknađuju se u cjelosti u obračunskom razdoblju u kome su nastali iz prihoda tog obračunskog razdoblja.

U okviru poslovnih rashoda iskazuju se i rashodi za plaće i naknade, amortizacija te ostali poslovni rashodi.

1.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na obračunate kamate za primljene dugoročne i kratkoročne kredite te kamate plaćene dobavljačima.

1.5. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja i otpisa obveza

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja koje je društvo zbog utuženja ili nemogućnosti naplate u prethodnom obračunskom razdoblju otpisalo na teret ukupnog prihoda iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih prihoda.

Poduzetnik trajno otpisuje kratkoročne obveze nakon proteka roka zastare, prema sudskim nagodbama te prema sudskim rješenjima.

1.6. Dugotrajna materijalna imovina

Nabave dugotrajne materijalne imovine tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost imovine uvećana za sve troškove nastale do stavljanja u uporabu te materijalne imovine.

Oprema i ostala imovina iskazuju se kao dugotrajna materijalna imovina sukladno zakonskim propisima, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500,00 kuna.

1.7. Amortizacija

Prema računovodstvenim politikama društva definirano je da se amortiziraju ona sredstva za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja, a imaju ograničeni vijek uporabe. Auto gume se otpisuju prema prijeđenim kilometrima.

1.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto vrijednosti. Sitni inventar se otpisuje metodom 100 % otpisa stavljanjem u uporabu. Auto gume se otpisuju prema prijeđenim kilometrima.

1.9. Potraživanja

Potraživanja temeljem prodaje obuhvaćaju sva potraživanja za prodane proizvode i obavljene usluge.

Smanjenje vrijednosti potraživanja (vrijednosno usklađenje) provode se za ona potraživanja koja su utužena ili nad kojim je pokrenut stečajni postupak kao i ona potraživanja od čijeg je dospijeća proteklo više od 60 dana od dana sastavljanja bilance.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenaplativosti ili je njihova vrijednost umanjena.

1.10. Preračunavanje inozemnih sredstava plaćanja

Sva sredstva i obveze u inozemstvu sredstvima plaćanja preračunavaju se na dan bilance po srednjem tečaju HNB. Pozitivne tečajne razlike predstavljaju prihode razdoblja u kojem su nastale, a negativne tečajne razlike rashod razdoblja.

1.11. Odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućeg razdoblja

Unaprijed obračunati i naplaćeni prihodi, a koji se odnose na buduće razdoblje poslovanja društva evidentiraju se u okviru prihoda budućeg razdoblja.

Prihodi društva čija je naplata neizvjesna odgađaju se i evidentiraju na poziciji prihoda budućeg razdoblja.

2. REZULTAT PRIMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Ukupni prihodi i rashodi

U tekućoj 2014. godini Društvo je ostvarilo:

- Ukupne prihode u iznosu od 158.226.593 kn (161.778.986 kn u prethodnom razdoblju) i
- Ukupne rashode u iznosu od 155.179.211 kn (164.927.261 kn u prethodnom razdoblju).

Na osnovu tako ostvarenih prihoda i rashoda, iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 3.047.382 kn (2013. godine iskazan je gubitak prije oporezivanja u iznosu od 3.148.275 kn).

Skraćena struktura prihoda i rashoda s usporednim podacima za prethodno razdoblje prikazana je u tablici br. 1.

Tablica 1. Skraćena struktura prihoda i rashoda

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
		Kn	Kn
1.	Poslovni prohodi	161.091.324	157.450.028
2.	Poslovni rashodi	158.341.578	151.430.007
3.	Financijski prihodi	687.662	776.565
4.	Financijski rashodi	6.585.683	3.749.204
5.	Izvanredni prihodi	0	0
6.	Ukupni prihodi iz red. djel. (1.+3.+5.)	161.778.986	158.226.593
7.	Ukupni rashodi iz red. djel. (2.+4.)	164.927.261	155.179.211
8.	Dobit/gubitak iz red. posl. (6.-7.)	(3.148.275)	3.047.382
9.	Porez na dobit	0	0
10.	**Dobit/gubitak nakon oporezivanja**	**(3.148.275)**	**3.047.382**

*iznos u zagradi predstavlja odbitne stavke

2.2. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su u 2014. godini smanjeni za 2,26 % u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica 2. Poslovni prihodi

R. br.	OPIS	2013.	2014.	2014./2013. %
1.	Prihodi od prodaje u zemlji	117.047.662	118.331.278	101,10
2.	Prihodi od subvencija	27.447.072	24.626.876	89,72
3.	Ostali prihodi	16.596.590	14.491.874	87,32
	Ukupno	**161.091.324**	**157.450.028**	**97,74**

2.2.1. Prihod od prodaje u zemlji

Prihodi od prodaje u zemlji u iznosu od 118.331.278 kn povećani su za 1,10 % u odnosu na prethodnu 2013. godinu.

Tablica 3. Struktura prihoda od prodaje u zemlji

R. br.	OPIS	2013.	2014.	2014./2013. %
1.	Prihodi od prijevoza putnika	92.240.501	93.509.537	101,38
2.	Prihodi od uličnog parkiranja	7.262.125	6.887.821	94,85
3.	Prihodi od vanuličnog parkiranja	14.585.337	14.755.804	101,17
4.	Ostali prihodi	2.959.699	3.178.116	107,38
	Ukupno	**117.047.662**	**118.331.278**	**101,10**

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od prijevoza putnika u gradskom i međugradskom prometu, prihod od uličnog i vanuličnog parkiranja te javne garaže Sukoišan, prihod od prodaje otpadaka rashodovanih autobusa te prihodi od zakupnina.

Tablica 4. Struktura prihoda od subvencija, dotacija

R. br.	OPIS	2013.	2014.	2014./2013 %
1.	Prihodi od subvencija, dotacija	27.447.072	24.626.876	89,72
	Ukupno	**27.447.072**	**24.626.876**	**89,72**

Prihodi od subvencija, dotacija odnose se na subvencije gradova i općina za besplatni prijevoz njihovih umirovljenika.

2.2.2. Ostali prihodi

Tablica 5. Ostali prihodi

R.br.	OPIS	2013.	2014.
1.	Prihod od dotacija od države, potpora i drugih naknada	12.708.857	9.437.852
2.	Subvencija za plaćene kamate za leasing	1.987.810	1.820.591
3.	Prihodi iz prošlih godina	183.492	77.553
4.	Ostali nespomenuti prihodi	1.716.431	3.155.878
	Ukupno	**16.596.590**	**14.491.874**

Ostali prihodi se uglavnom odnose na donacije za kapitalna ulaganja nabavke autobusa i drugih sredstava od strane gradova i općina suvlasnika društva. Ostali nespomenuti prihodi se odnose na prihode od kazni, naplaćenih šteta, viškova i dr. Ostali prihodi su 12,68 % manji u odnosu na 2013. godinu.

2.2.3. Financijski prihodi

Tablica 6. Struktura financijskih prihoda

R.br.	OPIS	2013.	2014.
1.	Pozitivne tečajne razlike	678.490	774.697
2.	Prihodi od kamata	9.172	1.868
	Ukupno	**687.662**	**776.565**

Financijski prihodi se uglavnom odnose na pozitivne tečajne razlike.

2.3. Poslovni rashodi

Tablica 7. Struktura poslovnih rashoda

R.br.	OPIS	2013.	2014.
1.	Sirovine i materijali	44.577.110	41.104.596
2.	Troškovi usluga	5.558.795	5.921.340
3.	Troškovi osoblja	88.727.760	87.968.717
4.	Amortizacija	11.028.562	6.967.124
5.	Vrijednosno usklađenje	379.847	1.455.716
6.	Ostali troškovi poslovanja	5.618.448	6.023.892
7.	Ostali poslovni rashodi	2.450.465	1.982.955
8.	Nabavna vrijed. prodane robe	591	5.667
	Ukupno	**158.341.578**	**151.430.007**

Poslovni rashodi su smanjeni za 4,36 % u odnosu na prošlu godinu.

2.3.1. Troškovi sirovina i materijala

Tablica 8. Struktura materijalnih troškova

R.br.	VRSTA TROŠKOVA	2013.	2014.
1.	Troškovi sirovina i materijala	2.295.711	2.220.818
2.	Rezervni dijelovi	5.172.452	4.929.144
3.	Potrošena energija i nafta	35.944.304	32.599.544
4.	Otpis sitnog inventara, auto guma	1.164.643	1.355.090
	Ukupno	**44.577.110**	**41.104.596**

Troškovi sirovina i materijala smanjeni su za 7,79 % u odnosu na prošlu godinu. Ovi troškovi najvećim dijelom odnose se na gorivo za autobuse, zatim rezervne dijelove, utrošeno mazivo i potrošni materijal.

2.3.2. Ostali vanjski troškovi

Tablica 9. Struktura vanjskih usluga

R.br.	OPIS TROŠKOVA	2013.	2014.
1.	Usluge prijevoza	207.386	162.523
2.	Usluge održavanja	439.978	635.580
3.	Usluge telefoniranja	356.144	321.408
4.	Troškovi zakupnina	186.809	460.692
5.	Informatičke usluge	424.734	343.275
6.	Komunalne usluge	1.770.540	1.823.983
7.	Ostale vanjske usluge	2.173.204	2.173.879
	Ukupno	**5.558.795**	**5.921.340**

Unutar ostalih vanjskih usluga nalaze se troškovi usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, računovodstvene usluge, stručne literature, usluge poslovnog savjetovanja, naknade za ceste i tehnički pregled autobusa i ostalih vozila, troškovi

provizije i reprezentacije. U 2014. godini ostali vanjski troškovi povećani su za 6,52 % u odnosu na prošlu godinu.

2.3.3. Troškovi osoblja

Neto plaće u 2014. godini su smanjene za 2,19 % u odnosu na prošlu godinu.

Tablica 10. Struktura neto plaće

R.br.	OPIS	2013.	2014.
1.	Neto plaće i naknade	54.559.963	53.684.556
2.	Troškovi plaće u naravi	363.808	36.749
	Ukupno	**54.923.771**	**53.721.305**

Troškovi plaća priznaju se u razdoblju u kojem je radnik pružio uslugu. Ukupna bruto plaća direktora Društva u 2014. godini iznosila je 448.183,07 kuna.

Doprinosi i porezi

Tablica 11. Struktura doprinosa, poreza i prireza

R.br.	VRSTA DOPRINOSA	2013.	2014.
1.	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. stup	12.492.460	12.134.740
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. stup	2.596.238	2.636.008
3.	Porez i prirez iz plaće	5.431.053	5.360.673
	Ukupno	**20.519.751**	**20.131.421**

Prosječan broj zaposlenih utvrđen na temelju ostvarenih sati rada u 2014. godini iznosio je 744 zaposlenika, a 2013. godine 762 zaposlenika, što je za 18 zaposlenika manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno sudjelovanje troškova osoblja (neto plaća, porez, prirez i doprinosi iz dohotka i na dohodak) u poslovnim rashodima iznosi 58,09 % (u 2013. godini 56,04 %).

Doprinos na plaće

Tablica 11.a Doprinosi na plaće

R.br.	VRSTA DOPRINOSA	2013.	2014.
1.	Doprinos za zdravstveno osiguranje	9.799.658	10.703.175
2.	Doprinos za ozljede na radu	376.911	368.736
3.	Doprinos za zapošljavanje	1.206.113	1.179.962
4.	Doprinos za zapošljavanje invalida	75.382	73.740
5.	Doprinos za MIO za beneficirani staž	1.826.174	1.790.378
	Ukupno	**13.284.238**	**14.115.991**

2.3.4. Amortizacija

Tablica 12. Amortizacija

R.br.	VRSTA TROŠKA	2013.	2014.
1.	Amortizacija po redovnim stopama	10.537.721	6.484.131
2.	Amortizacija stanova	2.021	1.994
3.	Amortizacija revalorizacije	488.820	480.999
	Ukupno	**11.028.562**	**6.967.124**

Ukupni troškovi amortizacije za 2014. godinu su smanjeni za 36,83 %. Obračunata amortizacija odnosi se na dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina nabavljena u 2014. godini amortizirana je po propisanim stopama.

2.3.5. Usklađivanje vrijednosti potraživanja

Tablica 13. Usklađivanje vrijednosti potraživanja

R.br.	OPIS	2013.	2014.
1.	Usklađivanje vrijednosti potraživanja	379.847	1.455.716
	Ukupno	**379.847**	**1.455.716**

U 2014. godini navedeni troškovi porasli su za 283,24 % u odnosu na 2013. godinu, budući je inventurna komisija za 2014. godinu dala prijedlog da se nenaplativa potraživanja vrijednosno usklade.

2.3.6. Ostali troškovi

Tablica 14. Ostali troškovi

R.br.	OPIS	2013.	2014.
1.	Premije osiguranja	1.780.729	1.425.156
2.	Porez na tvrtku	1.720	1.350
3.	Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	516.487	479.989
4.	Ostala materijalna prava zaposlenika	1.964.171	2.869.760
5.	Ostali troškovi	538.456	634.308
6.	Bankarske usluge	414.761	218.526
7.	Naknade troškova zaposlenih	402.124	394.803
	Ukupno	**5.618.448**	**6.023.892**

Ostali troškovi su u 2014. godini povećani za 7,22 %.

2.3.7. Ostali poslovni rashodi

Tablica 15. Ostali poslovni rashodi

R.br.	OPIS	2013.	2014.
1.	Ostali financijski troškovi	68.180	92.919
2.	Manjkovi	121.770	1.096.378
3.	Kazne, penali i naknada štete	63.096	85.969
4.	Naknadno utvrđeni rashodi iz proš.god.	2.197.364	703.846
5.	Ostali rashodi	55	5
6.	Neotpisana vrijednost rashodov. dug. imov.	-	3.838
	Ukupno	**2.450.465**	**1.982.955**

Ostali poslovni rashodi sastoje se od kazni, penala i naknada štete, manjkova, naknadno utvrđenih rashoda iz prošlih godina i sl.

Ostali poslovni rashodi u 2014. godini smanjeni su za 19,08 % u odnosu na prošlu godinu.

2.3.8. Financijski rashodi

Tablica 16. Financijski rashodi

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Kamate za leasing 2013. Unicredit	1.370.260	1.213.377
2.	Kamate za leasing Erste	413.775	596.336
3.	Kamate za leasing OTP Banka	-	9.641
4.	Zatezne kamate	527.840	170.974
5.	Kamate za kratkoročne kredite	1.124.177	573.186
6.	Kamate za reprogramirani dug Poreznoj upravi	949.753	388.035
7.	Kamate za leasing 2007. Erste	229.234	113.377
8.	Zatezne kamate za obveze prema Poreznoj upravi	193.888	13.793
9.	Kamate za potraživanja djelat. i sudskih odluka	-	50.154
10.	Ostale kamate (factoring)	-	101.905
11.	Negativne tečajne razlike	1.776.756	518.426
	Ukupno	**6.585.683**	**3.749.204**

Financijski rashodi u 2014. godini smanjeni su za 43,07 % u odnosu na prošlu godinu, budući da nije bila ugovorena kupnja novih autobusa na leasing.

3. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

U tekućoj poslovnoj godini, kao razlika prihoda i rashoda iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 3.047.382 kune.

4. POREZ NA DOBIT

Tablica 17. Prijava poreza na dobit

R.br.	OPIS	2014.
1.	Ukupni prihodi	158.226.593,25
2.	Ukupni rashodi	(155.179.210,85)
3.	Dobit / gubitak	3.047.382,40
	Povećanje dobiti / smanjenje gubitka	
4.	Kazne	73.669,06
5.	70 % troškova reprezentacije	23.737,14
6.	30 % troškova za osobni prijevoz	57.996,49
7.	Manjak	1.096.378,47
8.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	9.300,00
9.	Druga smanjenja gubitka	4.480.999,37
10.	Ukupno povećanje dobiti / smanjenje gubitka	5.742.080,53
	Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	0
11.	Reinvestirana dobit	0
12.	Državne potpore za obrazovanje	0
13.	Ukupno povećanje dobiti	5.742.080,53
14.	Porezna osnovica	0
15.	Stopa poreza	20,00 %
16.	Porezna obveza	0
17.	Uplaćeni predujmovi	0
18.	Razlika za uplatu	0
19.	Razlika za povrat	0

U 2014. godini Društvo nema obvezu plaćanja poreza na ostvarenu dobit budući preneseni gubitak iznosi 21.185.453,93 kune.

5. BILJEŠKE UZ BILANCU

Krajem tekuće poslovne godine zbroj aktive / pasive iznosio je 161.528.339 kuna (krajem 2013. iznosio je 168.900.272 kuna) što je za 7.371.933 kune manje nego na kraju prethodnog obračunskog razdoblja.

Skraćena struktura aktive i pasive krajem tekuće godine, s usporednim podacima na kraju prethodne godine prikazan je u tablici 18.

Tablica 18. Bilanca

R. br.	NAZIV	31.12.2013.	31.12.2014	Smanjenje /povećanje
1.	Potraživanja za upisani, a nenaplaćeni kapital	0	0	
2.	Dugotrajna imovina	149.355.460	147.454.552	-1.900.908
3.	Kratkotrajna imovina	18.278.537	13.074.522	-5.204.015
4.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.266.275	999.265	-267.010
I.	**Ukupna aktiva**	**168.900.272**	**161.528.339**	**-7.371.933**
5.	Kapital i rezerve	62.527.951	69.671.534	+7.143.583
6.	Dugoročna rezerviranja	0	0	
7.	Dugoročne obveze	64.823.477	50.318.519	-14.504.958
8.	Kratkoročne obveze	41.548.844	37.871.286	-3.677.558
9.	Odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućeg razdoblja	0	3.667.000	+3.667.000
II.	**Ukupna pasiva**	**168.900.272**	**161.528.339**	**-7.371.933**

Tijekom tekuće godine u aktivi Bilance, zabilježeno je smanjenje dugotrajne imovine za 1.900.908 kuna, smanjenje kratkotrajne imovine za 5.204.015 kuna te smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda za 267.010 kuna.

Iz tablice je vidljivo povećanje kapitala i rezervi za iznos od 7.143.583 kune, dugoročne obveze su smanjene su za 3.677.558 kuna dok je odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućeg razdoblja povećano za 3.667.000 kuna.

5.1. Potraživanje za upisani neplaćeni kapital

Društvo nije imalo evidentirana potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital.

5.2. Dugotrajna imovina

Ukupna dugotrajna imovina društva na dan 31.12.2014. godine iznosila je 147.454.552 kune što je za 1.900.908 kuna manje u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura dugotrajne imovine na datum bilance tekuće godine kao i prethodne godine prikazana je u tablici 19.

Tablica 19. Dugotrajna imovina

R.br.	Naziv	31.12.2013.	31.12.2014.
1.	Nematerijalna imovina	778.853	1.053.740
2.	Materijalna imovina	145.456.448	143.633.703
3.	Financijska imovina	28.000	28.000
4.	Potraživanja	3.092.159	2.739.109
	Ukupno	**149.355.460**	**147.454.552**

5.2.1. Nematerijalna imovina

Struktura nematerijalne imovine koja je na datum bilance iskazana u ukupnom iznosu od 1.053.740 kuna prikazana je u tablici 20.

Tablica 20. Struktura nematerijalne imovine

R.br.	OPIS	31.12.2013	31.12.2014
1.	Nabavna vrijednost	3.854.144	4.209.107
2.	Ispravak vrijednosti	(3.075.291)	(3.155.367)
	Sadašnja vrijednost	778.853	1.053.740

Društvo evidentira nematerijalnu imovinu prema nabavnim vrijednostima smanjenim za amortizaciju. Radi se o ulaganjima na tuđim sredstvima.

5.2.2. Materijalna imovina

Struktura materijalne imovine koja je na datum bilance iskazana u ukupnom iznosu od 143.633.703 kune prikazana je u tablici 21.

Tablica 21. Materijalna imovina

R. br.	OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Leasing oprema i prometna sredstva te ostala sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno dugotrajna nematerijalna imovina
1.	Nab.vrijed. 1.1.2014.	12.288.904	21.323.131	212.139.933	8.390.840	254.142.808
2.	Nabava u 2014. g.	-	3.800.000	2.985.158	5.269.667	12.054.825
3.	Revalorizacija	65.282.148	111.620.064	-	-	176.902.212
4.	Rashod, smanjenje	-	-	(6.555.516)	(5.273.563)	(11.829.079)
	Ukupno 31.12. 2014.	**77.571.052**	**136.743.195**	**208.569.575**	**8.386.944**	**431.270.766**

Tablica 22. Ispravak vijednosti dugotrajne materijalne imovine

R. br.	OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Leasing oprema i prometna sredstva te ostala sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno dugotrajna nematerijalna imovina
5.	Akomul. amort. 1.1.2014.	-	16.050.100	188.239.649	-	204.289.749
6.	Isprav.vrijed. u 2014. g.	-	508.300	7.614.707	-	8.123.007
7.	Isprav. vrijed. reval. 1.1.2014.	-	81.557.604	-	-	81.557.604
8.	Amortizacija revalorizacije	-	480.999	-	-	480.999
9.	Smanjenje	-	-	(6.555.516)		(6.555.516)
	Ukupno 31.12.2014.	-	**98.597.003**	**189.298.840**	-	**287.895.843**
10.	Sadašnja vrijed. 31.12.2014	77.571.052	38.146.192	19.270.735	**8.386.944**	143.374.923
11.	Stanovi	-	258.780	-	-	258.780
	Sveukupno bilanca	**77.571.052**	**38.404.972**	**19.270.735**	**8.386.944**	**143.633.703**

5.2.3. Zemljište

Zemljište kao dugotrajna materijalna imovina evidentira se prema trošku stjecanja. Ova imovinska stavka iskazana je na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 77.571.052 kune. Na zemljište se ne obračunava amortizacija.

5.2.4. Građevinski objekti

Građevinski objekti su iskazani u bilanci na dan 31.12.2014. godine u ukupnom iznosu od 38.404.972 kuna.

Građevinski objekti uključuju zgrade od betona, zgrade od drva i ostalog materijala, zgrade od betona i metala, montažne zgrade i putove. U 2014. Povećana je nabava građevinskih objekata za 3.800.000 kuna koliko je grad Split platio Jadranmontu pumpnu postaju u ime društva.

Različite vrste zgrada imaju različiti vijek trajanja a time i stope amortizacija.

Zgrade su revalorizirane 31.12.2012. godine što je evidentirano u poslovnim knjigama.

5.2.5. Leasing oprema i prometna i ostala sredstva

U ovoj stavci su iskazani autobusi nabavljeni po sustavu financijskog leasinga (na kredit) kao i oni nabavljeni bez kredita, zatim strojevi, uređaji i instalacije, alat, instrumenti i oprema, ostala prometna sredstva, pogonski te poslovni inventar:

- u ukupnoj nabavnoj vrijednost 208.569.575 kuna
- te otpisanoj vrijednost 189.298.840 kuna

Iskazana u bilanci sadašnje vrijednosti 19.270.735 kuna

Ova stavka je povećana u 2014. godini za nove nabavke u iznosu od 2.985.158 kuna, ali i smanjenje u iznosu od 6.555.516 kuna zbog rashoda sredstava.

Amortizacija je u 2014. godini iznosila za ova sredstva 7.614.707 kuna i smanjena je za 51,82 % u odnosu na prošlu godinu zbog toga što je veliki dio ovih sredstava amortiziran.

5.2.6. Dugotrajna imovina u pripremi

U bilanci 31.12.2014. godine Društvo je iskazalo dugotrajnu imovinu u pripremi u iznosu od 8.386.944 kune. Tijekom godine na ovoj imovini evidentirano je povećanje za 5.269.667 kuna ali isto tako i smanjenje zbog prijenosa imovine u uporabu za 5.273.563 kune.

5.2.7. Amortizacija

U 2014. godini su primjenjene propisane, porezno ostvarene stope amortizacije. Društvo je usvojilo u Računovodstvenim politikama vijek korisnog trajanja imovine a time i stope amortizacije.

Revalorizacija građevinskih objekata se amortizira korištenjem efekta revalorizacije kao osnovice te stope 1,6 % godišnje (prosječne stope, stope koje se koriste za različite vrste zgrada).

5.3. Dugotrajna financijska imovina i potraživanja

Tablica 23. Dugotrajne financijske imovine i potraživanja

R.br.	OPIS	31.12.2013.	31.12.2014.
1.	Vrijednosni papiri	28.000	28.000
2.	Obveznice za prodane stanove Splitska banka	151.967	151.967
3.	Obveznice za prodane stanove Splitska banka	312.380	312.380
4.	Obveznice za prodane stanove ostale banka	45.209	45.209
5.	Potraživanja od kupca za prodane stanove	2.582.603	2.229.553
	Ukupno	**3.120.159**	**2.767.109**

Vrijednosni papiri se odnose na dvadeset dionica Croatia osiguranja.

Obveznice za prodane stanove su potraživanja od banke za obveznice koje je trebala dati država na ime primljenih deviza, koje su bankama uplaćivali djelatnici društva za otkup stavovi na koje su imali stanarsko pravo. Obveznice nisu primljene.

Potraživanja od kupaca stanova su ona za otkupljene stanove koji se otplaćuju obročno.

6. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Sastav i promjena kratkotrajne imovine iskazana u ukupnom iznosu od 13.074.522 kune (18.278.537 kune krajem prethodne godine) prikazana je u slijedećoj tablici.

Tablica 24. Kratkotrajna imovina

R.br.	NAZIV	2013.	2014.	2014./2013. %
1.	Zalihe	5.289.548	3.856.374	72,91
2.	Potraživanja	12.765.230	9.060.402	70,98
3.	Novac na računu i blagajni	223.759	157.746	70,50
	Ukupno	**18.278.537**	**13.074.522**	**71,53**

Vrijednost kratkotrajne imovine na kraju 2014. godine u odnosu na prethodnu 2013. godinu manja je za 5.204.015 kuna ili 28,47 %.

Vrijednost zaliha u 2014. godini u odnosu na 2013. godinu smanjena je za 27,09 %.

Potraživanja su smanjena za 29,02 % u odnosu na prošlu godinu. Potraživanja predstavljaju 69,30 % ukupne kratkotrajne imovine.

6.1. Zalihe

Zalihe su na dan 31.12.2014. godine iskazane u ukupnom iznosu od 3.856.374 kune (5.289.548 kuna krajem prethodne godine) a odnose se na zalihe iskazane u tablici 25.

Tablica 25. Zalihe

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Sirovine i materijali	2.467.338	1.301.247
2.	Rezervni dijelovi	1.553.885	1.330.562
3.	Sitan inventar i auto gume na zalihama	353.420	212.414
4.	Sitni inventar i auto gume u upotrebi	4.068.821	3.997.697
5.	Isprav.vrijed. sitnog inventara i auto guma	(3.414.896)	(3.241.178)
6.	Komisijska roba u skladištu	260.980	255.632
	Ukupno	**5.289.548**	**3.856.374**

Zalihe su iskazane po nabavnim cijenama. Izlaz robe iz skladišta se evidentira po metodi FIFO. Zalihe su smanjene za 1.433.174 kune zbog smanjenja nabave materijala i rezervnih dijelova u 2014. godini.

Sirovine i materijali se odnose na osnovni i pomoćni materijal u gumari, gorivo i mazivo, uredski materijal i strogo zaračunatih tiskanica.

Rezervni dijelovi se odnose na dijelove za popravak autobusa, ostalih vozila te rezervnih dijelova za MAN, MERCEDES, VOLVO te reparirani dijelovi na zalihi.

Sitan inventar predajom u uporabu otpisuje se 100 % jednokratno.

6.2. Kratkotrajna potraživanja

Na datum bilance iskazana su kratkotrajna potraživanja u iznosu od 9.060.402 kune (12.765.230 kuna prethodne godine).

Tablica 26. Kratkotrajna potraživanja

R.br.	NAZIV	2013.	2014.	2014./2013. %
1.	Potraživanja od kupaca	6.814.945	5.778.352	84,79
2.	Potraživanja od zaposlenih	729.308	189.276	25,95
3.	Potraživanja od države i dr. institut.	3.995.982	2.637.262	66,00
4.	Ostala potraživanja	1.224.995	455.512	37,18
	UKUPNO	**12.765.230**	**9.060.402**	**70,98**

Potraživanja od kupaca predstavljaju 63,78 % svih kratkoročnih potraživanja. Potraživanja ukupno su se smanjila za 29,02 % u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja od kupaca su smanjena za 15,21 % u odnosu na prethodnu godinu, dok su potraživanja od države i drugih institucija smanjena za 34 % u odnosu na prethodnu godinu.

6.2.1. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca treba iskazati po fer vrijednosti u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja – MSFI.

Tablica 27. Kupci

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Kupci u zemlji	8.248.675	8.223.576
2.	Kupci u inozemstvu	16.133	0
3.	Otkup potraživanja	3.011	0
4.	Ispravak vrijednosti potraživanja	(1.452.874)	(2.445.224)
	Ukupno	**6.814.945**	**5.778.352**

Iskazana potraživanja od kupaca umanjena su za ispravak vrijednosti sumljivih i nenaplaćenih potraživanja.

Sukladno članku 9. Zakona o porezu na dobit i članku 33. Pravilnika o porezu na dobit Uprava društva je donjela odluku o vrijednosnom usklađenju potraživanja za kupce koji nisu podmirili svoje dugovanje, starije više od 60 dana od dana dospijeća do dana bilance kao i za utužena potraživanja.

Potraživanja od kupaca su potvrđena od poslovnih partnera na kraju 2014. godine o čemu svjedoče primljeni IOS – i.

6.2.2. Potraživanja od zaposlenika

Potraživanja od zaposlenika na dan 31.12.2014. godine iznose 189.276 kune (729.308 kuna prethodne godine) a odnose se na potraživanja od zaposlenika za prodane karte (tiketing, biljetarnice), te potraživanja od zaposlenika za službeni put, manjkove te obiteljske karte.

Tablica 28. Potraživanja od zaposlenika

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Potraživanja od prodavača karata	222.766	129.970
2.	Ostala potraživanja od prodaje karata	4.228	4.228
3.	Potraživanja od zaposlenika	502.314	55.078
	Ukupno	**729.308**	**189.276**

Potraživanja od zaposlenika su smanjena za 74,05 % u odnosu na prošlu godinu budući su otpisane stara potraživanja od radnika za manjkove novca prema odluci Uprave društva.

6.2.3. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija u ukupnom iznosu od 2.637.262 kune (3.995.982 kuna prethodne godine) odnose se na potraživanja iz tablice 29.

Tablica 29. Potraživanja od države i drugih institucija,

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Subvencije prijevoza građana	3.601.300	2.181.429
2.	Potraživanja za naknade bolovanja od HZZO	363.792	362.247
3.	Potraživanje od HZZ	0	(7.472)
4.	Potraživanja od općina za porez i prirez iz plaće	30.890	101.058
	Ukupno	**3.995.982**	**2.637.262**

U strukturi potraživanja od države i drugih institucija najveći dio se odnosi na potraživanja od općina i gradova za subvencije prijevoza umirovljenika i ostalih kategorija građana, potraživanje od HZZO - a te potraživanje od općina za porez i prirez iz plaće.

6.2.4. Ostala potraživanja

Tablica 30. Ostala potraživanja

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Ostala potraživanja	1.224.995	455.512
	Ukupno	**1.224.995**	**455.512**

Ostala potraživanja su smanjena za 62,82 % u odnosu na prošlu godinu a odnose se na plaćene predujmove, komisionu prodaju te potraživanja po cesijama.

7. NOVAC U BLAGAJNI I BANCI

Novčana sredstva iskazana u ukupnom iznosu od 157.746 kuna (223.759 kuna prethodne godine) odnose se na:

Tablica 31. Struktura novca

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Žiro račun	219.759	153.746
2.	Blagajna	4.000	4.000
	Ukupno	**223.759**	**157.746**

Novac u kunama iskazan je po nominalnim vrijednostima na računima u bankama.

8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 999.265 kuna (1.266.275 kuna prethodne godine), a odnose se na unaprijed plaćene troškove:

Premije osiguranja	556.301
Plaćene naknade za ceste pri regist.	437.878
Plaćeni troškovi tiskovina	3.656
Ostali plaćeni troškovi	1.430
Ukupno	999.265

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na datum bilance iskazan je vlastiti kapital i pričuve u ukupnom iznosu od 69.671.534 kune (62.527.951 kuna prethodne godine) a struktura i promjene na istom tijekom godine prikazane su u slijedećoj tablici:

Tablica 32. Kapital i pričuve

R. br.	OPIS	STANJE 1.1.2014.	POVEĆANJE	SMANJENJE	STANJE 31.12.2014.
1.	Upisani kapital	40.747.800	-	-	40.747.800
2.	Kapitalne rezerve	-	-	-	-
3.	Rezerve iz dobiti	-	-	-	-
4.	Revalorizacijske rezerve	76.275.687	-	384.799	75.890.888
5.	Zadržana dobit	-	-	-	-
6.	Preneseni gubitak	(51.347.260)	3.148.275	4.481.000	(50.014.536)
7.	Dobit tekuće godine	-	3.047.382	-	3.047.382
8.	Gubitak tekuće godine	(3.148.276)	-	3.148.276	-
	Ukupni kapital	62.527.951			69.671.534

9.1. Upisani kapital

Upisani (temeljni) kapital je registriran u Trgovačkom sudu u Splitu u iznosu 40.747.800 kuna.

Revalorizacijske rezerve se odnose na zemljište i građevinske objekte revalorizirane 31.12.2012. godine. Revalorizacijska rezerva je umanjena za iznos obračunate amortizacije revaloriziranog dijela vrijednosti građevinskih objekata. Dobit tekuće godine u 2014. godini iznose 3.047.382 kuna.

9.2. Preneseni gubitak

Preneseni gubitak prikazan je u tablici 33.

Tablica 33. Preneseni gubitak

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Preneseni gubitak	51.347.260	50.014.536
	Ukupno	**51.347.260**	**50.014.536**

Preneseni gubitak se povećao za prošlogodišnji tekući gubitak, ali se i smanjio za uplaćeni iznosi grada Splita od 4.000.000 kuna na ime pokrića dijela gubitka iz 2012. i gubitak iz 2013. godine. Preneseni gubitak smanjen je za iznos amortizacije revalorizacije građevinskih objekata.

9.3. Dobit tekuće godine

Tablica 34. Dobit tekuće godine

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Dobit tekuće godine	-	3.047.382
	Ukupno	-	**3.047.382**

10. DUGOROČNE OBVEZE

Struktura i promjena dugoročnih obveza iskazanih u ukupnom iznosu od 50.318.519 kuna (2013. godine 64.823.477 kuna) prikazane su u tablici 35.

Tablica 35. Pregled dugoročnih obveza

R. br.	OPIS	STANJE 1.1.2014.	POVEĆANJE	SMANJENJE	STANJE 31.12.2014.
1.	Dugoročne obveze po osnovi financijskog leasinga	35.645.629	525.348	10.196.067	25.974.910
2.	Obveze prema Splitskoj banci	2.274.921	-	2.274.921	-
3.	Obveze na temelju prodanih stanova 65 %	4.141.836	36.783	39.694	4.138.925
4.	Reprogramirani porezni dug	3.656.010	109	2.424.157	1.231.962
5.	Reprogramirani dug po porezu na dohodak	36.158	-	36.158	-
6.	Odgođena porezna obveza	19.068.922	-	96.200	18.972.722
	Ukupno	64.823.476	562.240	15.067.197	50.318.519

Dugoročne obveze s osnove financijskog leasinga se odnose na obveze za kupljene autobuse i to prema Erste & Steiermärkische S – leasing Zagreb 10.238.755,60 kuna i Unicredit leasing Croatia d.o.o. Zagreb 14.859.736,99 kuna ako i nabavljenu dizalicu na leasing od OTP Leasing d.d. u iznosu od 876.417,99 kuna. Obveze su povećane za 525.348 kune i smanjene za 10.196.067 kuna u 2014.

Obveze prema Splitskoj banci d.d. Split smanjene su za 2.274.921 kuna budući je obveza prema odluci Uprave društva isknjižena iz poslovnih knjiga kao neutemeljena. Splitska banka d.d. nema nikakvih potraživanja prema društvu Promet d.o.o.

Reprogramirani porezni dug povećan je za 109 kuna a smanjena za 2.424.157 kuna u 2014. godini. Obveze na temelju prodanih stanova i 65 % vrijednosti stanova u devizama se odnose na sredstva koja pripadaju proračunu Republike Hrvatske.
Obveze nisu izmirene u 2014. godini jer se čeka da proračun isplati dug prema društvu Promet d.o.o. temeljem obveznica koje je država bila dužna dati preko banaka za primljene devize od zaposlenika.

Odgođena porezna obveza se odnosi na 20 % revalorizacijske pričuve koja je izdvojena za obračune poreza na dobit u budućnosti kad se bude revalorizirani dio nekretnine realizirao (amortizirao, prodao ili otuđio).

U 2013. godini kao i u 2014. godini revalorizirani građevinski objekti su amortizirani stopom 1,6 % godišnje tako da je odgođena porezna obveza smanjena za 20 % amortizacije po svakoj godini.

11. KRATKOROČNE OBVEZE

Struktura i sastav kratkoročnih obveza, iskazanih u ukupnom iznosu od 37.871.286 kuna (41.548.844 kune prethodne godine) što je za 3.677.558 kuna manje u odnosu na iskazano stanje krajem prethodne godine, prikazana je u slijedećoj tablici.

Tablica 36. Kratkoročne obveze

R.br.	NAZIV	31.12.2013.	31.12.2014.
1.	Obveze prema bankama i dr. instit.	15.044.465	13.272.779
2.	Obveze za predujmove	51.934	28.842
3.	Obveze prema dobavljačima	15.925.799	12.487.035
4.	Obveze prema zaposlenicima	5.188.288	5.129.008
5.	Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	5.196.198	6.811.462
6.	Ostale kratkoročne obveze	142.160	142.160
	Ukupno	**41.548.844**	**37.871.286**

U strukturi kratkoročnih obveza najveći se dio odnosi na obveze prema bankama i drugim institucijama, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima te obveze prema proračunu RH.

11.1. Obveze prema bankama

Kratkoročni okvirni kredit po poslovnom računu 13.272.779 kuna

Ukupno: 13.272.779 kuna

Okvirni kredit od 13.272.779 kuna odnosi se na Erste & Steiermärkische bank Rijeka.

11.2. Obveze za predujmove

Obveze za predujmove iskazane su u bilanci na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 28.842 kune, a odnosi se na obveze za primljene predujmove od kupaca.

11.3. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazane su u ukupnom iznosu od 12.487.035 kuna (15.925.799 kuna krajem prethodne godine) odnose se na slijedeće obveze.

Tablica 37. Obveze prema dobavljačima

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Dobavljači u zemlji	12.801.508	8.504.370
2.	Dobavljači za dugotrajnu imovinu	1.451.352	1.905.460
3.	Komisijska roba – rez. dijelovi	260.980	260.980
4.	Ostale obveze	31.959	38.341
5.	Obveze po cesijama	1.380.000	1.777.885
	Ukupno	**15.925.799**	**12.487.036**

Obveze prema dobavljačima na kraju 2014. godine smanjene su za 3.438.763 kune u odnosu na prethodnu 2013. godinu.

11.4. Obveze prema zaposlenicima

Obveze prema zaposlenicima u ukupnom iznosu od 5.129.008 kuna (5.188.288 kuna prethodne godine) odnose se na obvezu za plaće za prosinac 2014. godine isplaćene u siječnju 2015. godine, kao i za naknade koje se refundiraju.

11.5. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe koje na datum bilance iznose 6.811.462 kuna (5.196.198 kuna prethodne godine) odnose se na obveze za poreze i doprinose na i iz plaća za prosinac 2014. godine uplaćene u siječnju 2015. godine, obveze za uređenje voda, obveze za poreze i doprinose iz rezultata i PDV.

Tablica 38. Obveze za poreze i doprinose

R.br.	NAZIV	2013.	2014.
1.	Obveze za porez i prirez iz plaće	611.803	495.740
2.	Obveze za poreze i doprinose iz rezultata	522.211	418.404
3.	Obveze za uređenje voda	337.884	386.620
4.	Doprinosi iz plaća	1.337.165	1.291.664
5.	Obveze za PDV	1.212.022	2.954.076
6.	Doprinosi na plaće	1.175.113	1.264.958
	Ukupno	**5.196.198**	**6.811.462**

Reviziju financijskih izvještaja za 2014. godinu obavila je revizorska kuća Revizija Split d.o.o. Split za ugovorenu cijenu od 25.000,00 kuna i PDV 6.250,00 kuna.

12. NAKNADNI DOGAĐAJI

Potvrdili smo uvid u događaje nakon datuma bilance od datuma kad je završena godina do datuma izvješća revizora 30.03.2015.godine.

Naš uvid obuhvaća diskusiju između uprave i odbora za reviziju te uvid u ostale informacije. Revizija je dobila i izjavu uprave koja se odnosi na naknadne događaje.

Nije bilo nikakvih naknadnih događaja koji su mogli utjecati na prepravljanje financijskih izvještaja gore navedenog društva za godinu završenu 31.prosinca 2014.godine za koje Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) zahtjevaju prepravljanje ili objavljivanje.

13. POVEZANE STRANKE

Pregledali smo identitet svih povezanih stranaka subjekta i sve transakcije i odnose s povezanim strankama.

Računovodstveno su iskazani takvi odnosi i transakcije u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

14. OSTALI POSTUPCI

Razmotrili smo rezultate procjena rizika klijenta koje je proveo da bi se osigurao da značajna pogrješna prikazivanja kao rezultat prijevare ne budu iskazana u financijskim izvještajima.

Nije bilo neusklađenosti ili sumnji na neusklađenost sa zakonima i regulativama čiji učinci trebaju biti razmotreni pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Sve stvarne i moguće parnice i odštetni zahtjevi čije je učinke trebalo razmotriti prilikom pripreme financijskih izvještaja su predočene revizorima a nisu uključene u financijske izvještaje. To je uključeno u mišljenje revizora.

IV. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je odobrila Financijske izvještaje i Bilješke uz financijske izvještaje od stranice 5 do 36 ovog Izvješća revizora.

Split, 30.03.2015.

PROMET d.o.o. SPLIT
Broj: 2175/1
Datum: 06.05.2015

Za upravu društva
Direktor

Željko Krnić dipl.inž.

PROMET d.o.o.
SPLIT-Hercegovačka 20