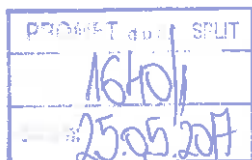




za revizijske poslove
Matice hrvatske 9a
Split



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Financijski izvještaji društva Promet d.o.o. Split za 2016.

Split, 24. travnja 2017.

SADRŽAJ:

Odgovornost za financijske izvještaje.....	3
Izvješće neovisnog revizora.....	4
Godišnji financijski izvještaji.....	8
A. Izvještaj o financijskom položaju	8
B. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
C. Izvještaj o novčanim tokovima	10
D. Izvještaj o promjenama kapitala	11
E. Bilješke uz financijske izvještaje.....	12
Izvješće posloводства	

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, važećeg za izvještajna razdoblja koja su završila na 31. prosinca 2016., Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Europskoj uniji, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i rezultata poslovanja društva Promet d.o.o. Split (dalje u tekstu: Društvo) za to razdoblje.

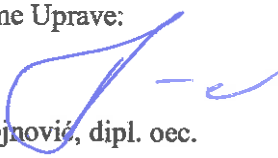
Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- razumne i oprezne prosudbe i procjene
- primjenjivanje važećih računovodstvenih standarda, uz objavu i obrazloženje svih značajnih odstupanja u financijskim izvještajima te
- pripremu financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Potpisao u ime Uprave:


Tomislav Vojnović, dipl. oec.
~ direktor ~

PROMET d.o.o.
SPLIT-Hercegovačka 20

Promet d.o.o. Split
Hercegovačka 20
21000 Split
Republika Hrvatska

24. travnja 2017.



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Promet d.o.o. Split

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Promet d.o.o. Split (dalje u tekstu: Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na bilješke 13., 24. i 35. u financijskim izvještajima. Društvo je ostvarilo neto dobit razdoblja u iznosu od 11.216.283 kn, a preneseni gubici iz prethodnih razdoblja iznose 118.577.079 kn. U rujnu 2016. iz poslovanja Društva izuzeta je djelatnost pružanja usluga parkinga od koje je Društvo u prethodnim razdobljima generiralo znatan iznos prihoda. Uprava je pripremila, a Skupština Društva usvojila plan poslovanja za 2017. prema kojemu bi dobit za 2017. godinu trebala iznositi 68.687 kn. Društvo je 27. siječnja 2017. povećalo temeljni kapital s 40.747.800 kn na 74.145.000 kn. Preneseni gubitci Društva iznose 118.577.079 kn i znatno premašuju temeljni kapital i nakon njegova povećanja. Takve okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2015. revidirao je drugi revizor koji je 30. svibnja 2016. izrazio negativno mišljenje o tim financijskim izvještajima, zbog sljedećih razloga:

„Društvo je za naknadno mjerenje zemljišta i građevinskih objekata odabralo model revalorizacije. Društvo nije usvojilo zasebno praćenje revalorizirane vrijednosti građevinskih objekata već se ista evidentira u ukupnom iznosu za sve građevinske objekte. Amortizacija revalorizirane vrijednosti građevinskih objekata obračunata je na tako iskazani iznos primjenom amortizacijske stope u visini 1,60%, a koja predstavlja prosječnu amortizacijsku stopu građevinskih objekata. Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“ propisano je da se svaki dio pojedine nekretnine, postrojenja i opreme s troškom koji je značajan u odnosu na trošak pojedine nekretnine, postrojenja i opreme treba amortizirati zasebno, primjenom amortizacijske stope koja predstavlja procijenjeni korisni vijek trajanja te imovine. Da je Društvo obračunalo amortizaciju u skladu sa zahtjevom MRS-16 to bi značajno utjecalo na mnoge sastavne dijelove priloženih financijskih izvještaja. S obzirom na to da stanje nekretnina, postrojenja i opreme nije usklađeno u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, nismo bili u mogućnosti izračunati učinke izmjena financijskih izvještaja za 2015. godinu.

Kao što je objašnjeno u bilješci 4 uz financijske izvještaje, zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, nismo se mogli uvjeriti da je Društvo vlasnik dijela nekretnina, postrojenja i opreme, koja se odnosi na zemljište i građevinske objekte. Isto tako, nismo mogli potvrditi jesu li u poslovnim knjigama Društva evidentirane sve nekretnine koje Društvo koristi i za koje je pokrenut postupak uknjiženja vlasništva u zemljišno knjižnim evidencijama. Slijedom iznijetog, nismo u mogućnosti izračunati eventualne učinke izmjena financijskih izvještaja za 2015. godinu.

Društvo je međusobna prava i obveze sa zaposlenicima reguliralo sklapanjem kolektivnog ugovora za radnike društva PROMET d.o.o. i pripadajućim Izmjenama i dopunama kolektivnog ugovora za radnike društva PROMET d.o.o. od 1. prosinca 2014. koji su sklopljeni između Društva i četiri Sindikata koji zastupaju zaposlenike. Društvo u financijskim izvještajima nije priznalo rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i ostala primanja zaposlenih budućih razdoblja, odnosno objavilo informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – „Primanja zaposlenih“. Sukladno zahtjevu MRS-a 19 – „Primanja zaposlenih“, subjekti s definiranim planovima primanja zaposlenih dužni su odrediti sadašnju vrijednost svojih obveza na temelju definiranih primanja i povezanih troškova tekućeg rada te troška minulog rada primjenjujući metodu projekcije kreditne jedinice, odnosno metodu aktuarske procjene. Da je Društvo prezentiralo sadašnju vrijednost svojih obveza primjenom zahtjeva MRS-a 19 to bi značajno utjecalo na priložene financijske izvještaje. Nismo bili u mogućnosti izračunati učinke propusta na priložene financijske izvještaje.“

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drukčije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2016. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2016. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Ovlašteni revizor:

Kata Filipović

Kata Filipović, dipl. oec.

FIMAR
društvo
s ograničenom odgovornošću
za revizijske poslove
SPLIT

Direktor:

Ivica Filipović

izv. prof. dr. sc. Ivica Filipović, ovl. rev.

24. travnja 2017.

FIMAR d.o.o. za revizijske poslove
Matice hrvatske 9a
21000 Split, Hrvatska

Godišnji financijski izvještaji

A. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. prosinca 2016.

(u kunama bez lipa)			
	Bilješka	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
IMOVINA		144.058.177	154.235.127
Dugotrajna imovina		131.686.550	139.920.858
Nematerijalna imovina	5	821.744	1.358.826
Nekretnine, postrojenja i oprema	6	128.428.176	135.984.063
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	7	298.000	116.400
Ostala dugotrajna potraživanja	8	2.138.630	2.461.569
Kratkotrajna imovina		12.371.627	14.314.269
Zalihe	9	2.703.000	2.784.570
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10	6.903.848	10.513.091
Novac i novčani ekvivalenti	11	245.465	229.544
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	12	2.519.314	787.064
Izvanbilančni zapisi	23	77.575.767	81.577.619
KAPITAL I OBVEZE		144.058.177	154.235.127
Kapital i rezerve	13	15.941.428	31.609.830
Temeljni kapital		40.747.800	40.747.800
Kapitalne rezerve		4.000.000	4.000.000
Revalorizacijske rezerve		78.554.424	81.151.605
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)		(118.577.079)	(57.565.926)
Dobit/(gubitak) poslovne godine		11.216.283	(36.723.649)
Obveze			
Dugoročne obveze		93.969.041	79.234.737
Rezerviranja	14	35.141.015	45.024.804
Obveze iz financijskog najma	15	1.673.154	9.789.235
Ostale dugoročne obveze	16	37.516.266	4.132.797
Odgodena porezna obveza	17	19.638.606	20.287.901
Kratkoročne obveze		34.147.708	43.390.560
Kredit i zajmovi	18	4.162.452	9.508.096
Obveze iz financijskog najma	19	7.907.083	7.604.286
Obveze prema dobavljačima	20	9.300.028	8.911.319
Ostale kratkoročne obveze	21	7.974.645	11.834.151
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	22	4.803.500	5.532.708
Izvanbilančni zapisi	23	77.575.767	81.577.619

Split, 24. travnja 2017.

Tomislav Vojnović, dipl. oec.

~ direktor ~



PROMET d.o.o.
SPLIT-Hercegovacka 20

B. IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

za razdoblje od 1.1. do 31.12.2016.

		(u kunama bez lipa)	
	Bilješka	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Kontinuirano poslovanje			
Prihodi od prodaje	24	110.215.748	118.289.058
Ostali prihodi	25	49.121.068	38.858.473
Ukupni prihodi iz poslovanja		159.336.816	157.147.531
Materijalni troškovi	26	40.082.545	43.581.640
Troškovi osoblja	27	81.636.598	82.150.694
Amortizacija	28	9.715.131	8.530.270
Ostali troškovi	29	13.968.496	56.168.101
Ukupno rashodi iz poslovanja		145.402.770	190.430.705
Dobit/(gubitak) iz poslovanja		13.934.046	(33.283.174)
Financijski prihodi	30	309.098	488.275
Financijski rashodi	31	(3.026.861)	(3.928.750)
Neto financijski prihodi/(rashodi)		(2.717.763)	(3.440.475)
Dobit/(gubitak) prije poreza		11.216.283	(36.723.649)
Porez na dobit	32	0	0
Neto dobit/(gubitak) razdoblja		11.216.283	(36.723.649)
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUH VATNOJ DOBITI			
Neto dobit/(gubitak) razdoblja		11.216.283	(36.723.649)
Neto ostala sveobuhvatna dobit		3.246.477	8.012.269
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		2.597.181	10.015.336
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja		0	(2.003.067)
Ostale stavke sveobuhvatne dobiti		649.296	0
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak) razdoblja		14.462.760	(28.711.380)

Split, 24. travnja 2017.

Tomislav Vojnović, dipl. oec.

~ direktor



PROMET d.o.o.
SPLIT-Hercegovačka 20

C. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

za razdoblje od 1.1. do 31.12.2016.

	(u kunama bez lipa)	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Novčani primici od kupaca	36.314.421	34.580.982
Novčani primici s osnove povrata poreza	0	0
Novčani izdaci dobavljačima	-56.361.452	-63.659.373
Novčani izdaci za zaposlene	-81.636.599	-82.253.694
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	0	0
Ostali novčani primici i izdaci	100.010.439	101.500.315
I. Novac iz poslovanja	-1.673.191	-9.831.770
Novčani izdaci za kamate	0	0
Plaćeni porez na dobit	0	0
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-1.673.191	-9.831.770
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materij. i nematerij. imovine		
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		
Novčani primici od kamata		
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	9.302.438	8.630.264
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	9.302.438	8.630.264
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nematerijalne imovine		
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga		
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-7.613.326	-8.234.792
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-7.613.326	-8.234.792
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	1.689.112	395.472
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		9.508.096
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		9.508.096
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		
Novčani izdaci za financijski najam		
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0	0
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	0	9.508.096
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	15.921	71.798
NOVAC I NOVČANI EKVIVAL. NA POČETKU RAZDOBLJA	229.544	157.746
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	245.465	229.544

Split, 24. travnja 2017.

Tomislav Vojnović, dipl. oec.

~ direktor


PROMET d.o.o.
 SPLIT-Hercegovačka 20

D. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

u razdoblju od 1.1. do 31.12.2016.

u kunama, bez lipa

	Kapital	Rezerve	Revalor. rezeve	Gubitak	Neto dobit / gubitak za godinu	Ukupno kapital
	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Revalorizacija	Preneseni gubitak	Dobit / gubitak godine	
Stanje 01.01.2015.	40.747.800	4.000.000	73.809.269	(62.399.229)	3.047.382	59.205.222
Promjene računovodstvenih politika	0	0	0	0	0	0
Ispravak pogrešaka prethodnog razdoblja		0	0	0		0
Promjene revalorizacijskih rezervi	0	0	8.771.073	0	0	8.771.073
Neto dobit	0	0	0	0	0	0
Ostala sveobuhvatna dobit	0	0	(1.428.737)	1.785.921	0	357.184
Ukupna sveobuhvatna dobit	0	0	(1.428.737)	1.785.921	0	357.184
Uplata vlasnika	0	0	0		0	0
Prijenos neto dobiti za godinu	0	0	0	0	(36.723.649)	(36.723.649)
Raspodjela dobiti	0	0	0	0	0	0
Transakcije s vlasnicima	0	0	0	0	(36.723.649)	(36.723.649)
Stanje 31.12.2015.	40.747.800	4.000.000	81.151.605	(57.565.926)	(36.723.649)	31.609.830
Stanje 01.01.2016.	40.747.800	4.000.000	81.151.605	(57.565.926)	(36.723.649)	31.609.830
Promjene računovodstvenih politika	0	0	0	0	0	0
Ispravak pogrešaka prethodnog razdoblja	0	0	0	(27.533.981)	0	(27.533.981)
Stanje 01.01.2016.	40.747.800	4.000.000	81.151.605	(85.099.907)	(36.723.649)	4.075.849
Promjene revalorizacijskih rezervi	0	0	(2.597.181)	0	0	(2.597.181)
Sveobuhvatna dobit						0
Neto dobit	0	0	0	0	11.216.283	11.216.283
Ostala sveobuhvatna dobit	0	0	0	3.246.477	0	3.246.477
Ukupna sveobuhvatna dobit	0	0	0	3.246.477	11.216.283	14.462.760
Prijenos neto dobiti za godinu	0	0	0	(36.723.649)	36.723.649	0
Raspodjela dobiti	0	0	0	0	0	0
Transakcije s vlasnicima	0	0	0	(36.723.649)	36.723.649	0
Stanje 31.12.2016	40.747.800	4.000.000	78.554.424	(118.577.079)	11.216.283	15.941.428

Split, 24. travnja 2017.

Tomislav Vojnović, dipl. oec.

~ direktor

E. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODATCI O DRUŠTVU

1.1. Osnivanje, pravni oblik i upis u sudski registar

Trgovačko društvo PROMET d.o.o. sa sjedištem u Splitu, Hercegovačka 20 (dalje u tekstu: Društvo), upisano je u Republici Hrvatskoj u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu 30. listopada 1996. godine pod rednim brojem rješenja Tt-96/5429-3, a temeljem Odluke - Ugovora o preoblikovanju poduzeća i usklađenju akata sa Zakonom o trgovačkim društvima od 28. prosinca 1995. godine. Puni naziv tvrtke je PROMET, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu. Skraćeni naziv tvrtke je Promet d.o.o. Matični broj subjekta (MBS) je 060024134. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 13421314997.

Trenutno važeći osnivački akt je Društveni ugovor od 27. siječnja 2017. godine, kojim je izmijenjen Društveni ugovor od 30. rujna 2016. godine, u odredbi o temeljnom kapitalu i odredbi o nadzornom odboru.

1.2. Predmet poslovanja

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:¹

- 50.20 Održavanje i popravak motornih vozila
- 63.21 Ostale prateće djelatnosti u kopnenom prometu
- 60.21.1 Prijevoz putnika u cestovnom prometu, redovni
- 74.30 Tehničko ispitivanje i analiza
- 74.40 Promidžba (reklama i propaganda)
 - * Organizacija održavanja javnih parkirališta i pauk služba
 - * Usluga međunarodnog prijevoza putnika u cestovnom prometu
 - * Prijevoz putnika u gradskom i prigradskom prometu
 - * Ovjeravanje mjerila ugrađenih u vozila cestovnog prometa
 - * Međunarodni prijevoz putnika u cestovnom prometu
 - * Ovjeravanje mjerila ugrađenih u vozila cestovnog prometa
 - * Međunarodni prijevoz putnika u cestovnom prometu
 - * Kupnja i prodaja robe, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- 60.23.0 Ostali kopneni cestovni prijevoz putnika
 - * Izvanredni cestovni prijevoz putnika
 - * Čarter vožnje, izleti i druge povremene prijevozne usluge
 - * Rad autobusnih kolodvora, tekuće održavanje, manji popravci

Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti (NKD) Društvo je razvrstano u podrazred 4931 – gradski i prigradski kopneni prijevoz te mu je dodijeljen matični broj – 03129012.

Društvo je na 31. prosinca 2016. zapošljavalo 678 radnika (2015. godine – 765 radnika).

¹ Ministarstvo pravosuđa Republike Hrvatske, Sudski registar, dostupno na: https://sudreg.pravosudje.hr/registar/?p=150:28:3344241267165::NO:28:P28_SBT_MBS:060024134 [21. ožujka 2017.].

1.3. Temeljni kapital

Temeljni kapital Društva na datum bilance iznosi 40.747.800 kuna, u cijelosti je upisan u registar Trgovačkog suda u Splitu i sastoji se od 16 poslovnih udjela. Članovi Društva s pripadajućim udjelima u temeljnom kapitalu jesu:

u kunama				
31. prosinca 2016.				
Red. br.	Osnivači - članovi Društva	Ulog (kn)	Poslovni udio (kn)	Postotak (%)
1.	Grad Split	26.500.800	26.500.800	65,04
2.	Grad Solin	2.036.900	2.036.900	4,99
3.	Grad Kaštela	3.855.400	3.855.400	9,46
4.	Grad Trogir	1.734.700	1.734.700	4,26
5.	Grad Omiš	2.066.000	2.066.000	5,07
6.	Općina Marina	583.800	583.800	1,43
7.	Općina Muć	603.700	603.700	1,48
8.	Općina Podstrana	692.600	692.600	1,70
9.	Općina Seget	611.600	611.600	1,50
10.	Općina Šolta	191.400	191.400	0,47
11.	Općina Šestanovac	477.200	477.200	1,17
12.	Općina Primorski Dolac	145.500	145.500	0,36
13.	Općina Prgomet	138.100	138.100	0,34
14.	Općina Lećevica	128.600	128.600	0,32
15.	Općina Klis	567.900	567.900	1,39
16.	Općina Dugopolje	413.600	413.600	1,02
Ukupno:		40.747.800	40.747.800	100,00

Društvo na 31. prosinca 2016. nema vlastitih poslovnih udjela niti je tijekom 2016. vršilo otkup vlastitih poslovnih udjela.

Odlukom članova Društva od 27. siječnja 2017. povećan je temeljni kapital, s iznosa od 40.747.800,00 kuna, za iznos od 33.397.200,00 kuna. Član Društva koji je povećao temeljni kapital trgovačkog društva Promet d.o.o. Split je Grad Split, Split, Obala kneza Branimira 17, OIB: 78755598868. Grad Split povećao je temeljni kapital trgovačkog društva Promet d.o.o. Split unosom prava na osnovi potraživanja.

Temeljni kapital Društva poslije povećanja (nakon datuma bilance) iznosi 74.145.000,00 kuna, u cijelosti je upisan u registar Trgovačkog suda u Splitu i sastoji se od 17 poslovnih udjela.

Članovi Društva s pripadajućim udjelima u temeljnom kapitalu na 27. siječnja 2017. jesu:

		27. siječnja 2017.		
Red. br.	Osnivači - članovi Društva	Ulog (kn)	Poslovni udio (kn)	Postotak (%)
1.	Grad Split	26.500.800,00	26.500.800,00	35,74
2.	Grad Solin	2.036.900,00	2.036.900,00	2,75
3.	Grad Kaštela	3.855.400,00	3.855.400,00	5,20
4.	Grad Trogir	1.734.700,00	1.734.700,00	2,34
5.	Grad Omiš	2.066.000,00	2.066.000,00	2,79
6.	Općina Marina	583.800,00	583.800,00	0,79
7.	Općina Muć	603.700,00	603.700,00	0,81
8.	Općina Podstrana	692.600,00	692.600,00	0,93
9.	Općina Seget	611.600,00	611.600,00	0,82
10.	Općina Šolta	191.400,00	191.400,00	0,26
11.	Općina Šestanovac	477.200,00	477.200,00	0,64
12.	Općina Primorski Dolac	145.500,00	145.500,00	0,20
13.	Općina Prgomet	138.100,00	138.100,00	0,19
14.	Općina Lećevica	128.600,00	128.600,00	0,17
15.	Općina Klis	567.900,00	567.900,00	0,77
16.	Općina Dugopolje	413.600,00	413.600,00	0,56
17.	Grad Split	33.397.200,00	33.397.200,00	45,04
Ukupno:		74.145.000,00	74.145.000,00	100,00

Grad Split od 27. siječnja 2017. u trgovačkom društvu Promet d.o.o. Split ima dva poslovna udjela u ukupnoj vrijednosti od 59.898.000 kn, što predstavlja 80,78% temeljnog kapitala Društva.

1.4. Uprava, Nadzorni odbor i Revizorski odbor

Članovi Uprave Društva jesu:

- Željko Krnić - član Uprave, direktor, zastupao Društvo samostalno i pojedinačno do 30. rujna 2016.
- Tomislav Vojnović, član uprave, direktor, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno od 1. listopada 2016. godine

Članovi Nadzornog odbora Društva u 2016. godini jesu:

- Stipe Amižić, predsjednik Nadzornog odbora
- Stanislav Čudina, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Milenko Škaričić, član Nadzornog odbora
- Klement Bašić, član Nadzornog odbora
- Marko Sučić, član Nadzornog odbora
- Boris Bulović, član Nadzornog odbora
- Stjepan Lučin, član Nadzornog odbora
- Zvonko Močić, član Nadzornog odbora
- Nenad Pera, član Nadzornog odbora
- Joško Stričević, član Nadzornog odbora
- Ivan Štrlić, član Nadzornog odbora, predstavnik radničkog vijeća Društva Promet d.o.o.

- Tihana Saša Glavurtić član Nadzornog odbora od 14.07.2016. (Miroslav Ivandić, član Nadzornog odbora do 14.07.2016.)
- Zlatko Čipčić, član Nadzornog odbora od 4.10.2016. (Miran Podržaj, član Nadzornog odbora do 4.10.2016.)

Od 15. veljače 2017. umjesto Marka Sučića, član Nadzornog odbora je Jakša Radnić.

Članovi Revizorskog odbora u 2016. godini jesu:

- Marko Sučić, predsjednik Revizorskog odbora do 01.12.2016.
- Boris Bulović, predsjednik Revizorskog odbora od 07.12.2016.
- Miran Podržaj, član Revizorskog odbora do 17.08.2016.
- Stipe Amižić, član Revizorskog odbora od 07.12.2016.
- Darko Čavar, član Revizorskog odbora.

1.5. Razvrstavanje prema veličini

Sukladno pokazateljima utvrđenim u čl. 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 134/15 i 120/16) koji se odnose na posljednji dan 2015., Društvo je razvrstano u kategoriju velikih poduzetnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva predstavljaju nekonsolidirane financijske izvještaje koji su sastavljeni sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenim od strane Europske unije.

2.2. Međunarodni računovodstveni standardi

Međunarodni računovodstveni standardi obuhvaćaju: a) međunarodne računovodstvene standarde (MRS), b) međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI) i odgovarajuća tumačenja (tumačenja SIC-IFRIC), c) naknadne izmjene tih standarda i odgovarajućih tumačenja, kao i d) buduće standarde i odgovarajuća tumačenja, koja izda ili usvoji Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

(a) Prva primjena novih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja koji su na snazi za tekuće financijsko razdoblje

U tekućem financijskom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene i dopune postojećih standarda i nova tumačenja koja je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS) i usvojila ih je Europska unija:

- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2011.- 2013.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 18. prosinca 2014. (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.).

- **Tumačenje IFRIC 21 „Nameti“**, usvojen u Europskoj uniji 13. lipnja 2014. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 17. lipnja 2014.).
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“** – „Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničkom upravljanju“, usvojeni u Europskoj uniji 24. studenoga 2015. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – „Inicijativa u vezi objavljivanja“, usvojene u Europskoj uniji 18. prosinca 2015. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 38 „Nematerijalna imovina“** – „Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine“, usvojene u Europskoj uniji 2. prosinca 2015. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 41 „Poljoprivreda“** – „Poljoprivreda: plodonosne biljke“, usvojene u Europskoj uniji 23. studenoga 2015. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“** – „Planovi definiranih naknada: doprinosi koje uplaćuju zaposleni“, usvojene u Europskoj uniji 17. prosinca 2014. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015.).
- **Izmjene i dopune MRS-a 27 „Odvojeni financijski izvještaji“** – „Metoda udjela u odvojenim financijskim izvještajima“, usvojene u Europskoj uniji 18. prosinca 2015. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2010.-2012.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16 i MRS 24), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 17. prosinca 2014. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015.).
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2012.-2014.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).

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

(b) Izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojila ih Europska unija:

- **MSFI 9 „Financijski instrumenti“** usvojen u Europskoj uniji 22. studenoga 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).

(c) Novi standardi te izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio OMRS i koji još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od propisa koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda te izmjena i dopuna postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija još nije donijela odluku na dan

odobravanja ovih financijskih izvještaja (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve u cjelini):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije.
- **MSFI 15 „Prihodi prema ugovorima s kupcima“** i daljnje izmjene i dopune (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – „Investicijski subjekti: primjena izuzeća od konsolidacije“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – prodaja, odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene i dopune (prvobitno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka projekta istraživanja na temu metode udjela).
- **MSFI 16 – „Najmovi“** objavljen je u siječnju 2016. MSFI 16 zamjenjuje sljedeće standarde i tumačenja: MRS 17 „Najmovi“, Tumačenje IFRIC 4, „Utvrđivanje sadrži li sporazum najam“, SIC-15 „Poslovni najmovi – poticaji“ te SIC-27 „Procjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.).

Uprava predviđa da usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika subjekta niti je utjecalo na dobit društva u tekućoj godini i prethodnim godinama.

2.3. Mjerenje i priznavanje elemenata financijskih izvještaja

Financijski izvještaji predočavaju učinke transakcija i drugih poslovnih događaja u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Mjerenje je proces utvrđivanja novčanih iznosa po kojima se priznaju elementi financijskih izvještaja i iskazuju u bilanci i računu dobiti i gubitka.

Priznavanje je proces uvrštavanja u bilancu i račun dobiti i gubitka stavke koja udovoljava definiciji elemenata financijskih izvještaja i zadovoljavanju kriterija za njegovo priznavanje.

Stavka koja udovoljava definiciji elemenata financijskih izvještaja priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tom stavkom pritjecati Društvu ili odlijevati se iz njega te ako stavka ima trošak ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti.

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i sljedećim općim značajkama koje prate izradu financijskih izvještaja:

- fer prezentiranje i sukladnost s MSFI-jima (fer prezentiranje podrazumijeva vjerni prikaz učinaka transakcija, ostalih događaja i uvjeta u skladu s definicijama i kriterijima za priznavanje imovine, obveza, prihoda i rashoda / subjekti čiji su financijski izvještaji u skladu s MSFI-jima u bilješkama objavljuju izričitu i bezrezervnu izjavu o sukladnosti - subjekti financijske

izvještaje ne smiju opisati sukladnima s MSFI-jima ako oni nisu u skladu sa svim zahtjevima MSFI-ja)

- trajnost poslovanja (subjekt financijske izvještaje sastavlja na osnovi pretpostavke trajnog poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati subjekt, prestati poslovati ili ako nema drugih realnih mogućnosti)
- računovodstvena osnova nastanka događaja (subjekt svoje financijske izvještaje, osim informacija o novčanom toku, sastavlja prema računovodstvenoj osnovi nastanka događaja)
- značaj i sažimanje stavki (subjekt odvojeno prikazuje sve značajne skupine sličnih stavki / financijski izvještaji nastaju obradom velikog broja transakcija ili drugih događaja koji se sažimaju u skupine prema svojoj naravi ili funkciji - završni stupanj postupka sažimanja i razvrstavanja u skupine jest prezentacija sažetih i razvrstanih informacija koje čine stavke financijskih izvještaja)
- prijeboj (subjekt imovinu i obveze ili prihode i rashode ne prebija, osim ako se prijeboj nalaže ili dopušta u skladu s određenim MSFI-jem)
- učestalost izvještavanja (subjekt najmanje jednom godišnje prezentira cjeloviti set financijskih izvještaja - uključujući usporedne informacije)
- usporedne informacije (osim ako se MSFI-jima dopušta ili propisuje drukčije, subjekt objavljuje usporedne informacije iz prethodnog razdoblja za sve iznose prikazane u financijskim izvještajima tekućeg razdoblja)
- dosljednost prezentiranja (subjekt iz razdoblja u razdoblje dosljedno prezentira i razvrstava stavke u financijskim izvještajima, osim ako je nakon značajne promjene naravi poslovanja subjekta ili pregleda njegovih financijskih izvještaja razvidno da bi drukčije prezentiranje i razvrstavanje bilo primjerenije s obzirom na kriterije za odabir i primjenu računovodstvenih politika ili se promjena načina prezentiranja nalaže određenim MSFI-jem).

2.4. Funkcionalna i prezentacijska valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama bez lipa, što predstavlja funkcionalnu i prezentacijsku valutu Društva.

2.5. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtjeva uporabu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Od Uprave se također zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Društvo donosi procjene i pretpostavke vezane za buduće događaje. Računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko odgovarati stvarnim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje imaju značajan rizik i uzrokuju materijalne promjene u iznosima imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini navedene su u nastavku.

Porezi

Obračun poreza na dobit provodi se u skladu s tekućom interpretacijom poreznih propisa od strane Društva. Obračuni vezani uz porez na dobit podložni su pregledu i promjeni od strane Porezne uprave.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja. Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po trošku nabave umanjenom za akumulirani ispravak vrijednosti. Nije provedena revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme (knjigovodstvena vrijednost odgovara nabavnoj vrijednosti koja je umanjena za amortizaciju).

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca procjenjuju se na svaki datum bilance kako bi se vidjelo postoje li naznake umanjenja vrijednosti, na osnovi procjene vrijednosti da će se nadoknaditi knjigovodstvena vrijednost imovine. Potraživanja od kupaca procjenjuju se na osnovi očekivanog datuma i iznosa naplate te eventualnih instrumenata osiguranja.

Rezervacija za sudske sporove

Uprava na svaki datum izvještavanja daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na rezervacije. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja. Uprava procjenjuje da iznos priznatih rezervacija predstavlja najbolju procjenu raspoloživu na datum izvještavanja.

Ostale rezervacije

Društvo formira rezervacije za otpremnine i jubilarne nagrade sukladno izračunima ovlaštenog aktuara. Rukovodstvo procjenjuje da iznos priznatih rezervacija predstavlja najbolju procjenu raspoloživu na datum izvještavanja.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika, koje su primijenjene u 2016. godini, prikazuje se u nastavku.

3.1. Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu na način da se iznosi u stranim valutama preračunavaju u prezentacijsku valutu – kunu po tečaju na datum transakcije. Prema objavi Hrvatske narodne banke na 31. prosinca 2016. srednji tečaj za 1 EUR bio je 7,557787 kn, za 1 USD 7,168536 kn i za 1 CHF 7,035735 kn (na 31. prosinca 2015: srednji tečaj za 1 EUR bio je 7,635047 kn, za 1 USD 6,991801 kn i za 1 CHF 7,059683 kn).

Imovina i obveze iskazane u stranoj valuti na datum bilance preračunavaju se uporabom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke važećeg na 31. prosinca 2016. Dobitci ili gubitci od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju. Društvo ne koristi računovodstvo zaštite novčanog toka niti računovodstvo zaštite neto ulaganja.

3.2. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina obuhvaća: izdatke za razvoj, patente, licencije, koncesije, zaštitne znakove, software, dozvole, franšize i ostala prava, goodwill, predujmove za nematerijalnu imovinu te ostalu nematerijalnu imovinu. Troškovi nastali stjecanjem nematerijalne imovine i sličnih prava od trećih osoba kapitaliziraju se do iznosa za koji su vjerojatne buduće ekonomske koristi te ako će iste pritijecati u Društvo. Procijenjeni korisni vijek uporabe pregledava se godišnje.

Nematerijalna imovina priznaje se po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za ovisne troškove što uključuje kupovnu cijenu nakon odbitka popusta i rabata, carinu, nepovratne poreze i izdatke koji se izravno mogu pripisati nabavi nematerijalne imovine (instaliranje, stavljanje u uporabu).

Naknadno, dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se prema metodi troška koja obuhvaća početnu nabavnu vrijednost umanjenu za kasniji ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju kad su nastali.

Nematerijalna imovina treba biti utvrdiva, tj. odvojiva, a odvojiva je ako ju je moguće odvojiti ili izdvojiti iz subjekta i prodati, prenijeti, licencirati, iznajmiti ili razmijeniti, bilo pojedinačno, bilo zajedno s povezanim ugovorom, utvrdivim sredstvom ili utvrdivom obvezom, bez obzira na to namjerava li subjekt to učiniti ili to proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava, neovisno o tome jesu li ta prava prenosiva ili odvojiva od subjekta ili drugih prava i obveza.

Trošak amortizacije tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, a računa se linearnom metodom tijekom razdoblja uporabe pojedinih stavki nematerijalne imovine, osim ako očekivani vijek uporabe nije neograničen. Nematerijalna imovina amortizira se od datuma kada je raspoloživa za uporabu.

Korisni vijek uporabe nematerijalne imovine utvrđen je kako slijedi:

Vrsta imovine	Vijek uporabe
Software	1 - 5 godina
Ulaganje na tuđoj imovini	5 godina

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema jesu imovina:

- namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe
- koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja
- koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika.

Nekretnine, postrojenja i oprema odnose se na imovinu koja obuhvaća: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku

imovinu, predumove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu. Zemljište je imovina koja se ne amortizira.

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se mjere po trošku nabave koji uključuje: a) nabavnu cijenu, uključujući uvozna davanja i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu, c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno dulje vremensko razdoblje, više od jedne godine, kako bi bila spremna za namjeravanu uporabu ili prodaju), mogu se kapitalizirati kao dio troška nabave te imovine.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za uporabu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava.

Amortizacija imovine prestaje prije datuma kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju (ili je svrstana u skupinu raspoloživa za trgovanje koja je klasificirana kao ona koja se drži za prodaju u skladu s uvjetima koji se odnose na tu imovinu) i datuma prestanka priznavanja kao imovine ovisno o tome koji je raniji.

Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu materijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane s imovinom te ako će iste pritjecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija se uključuje u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti prema linearnoj metodi, pojedinačno za svako sredstvo imovine, kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine. Zemljište i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju. Procijenjeni korisni vijek uporabe nekretnina, postrojenja i opreme utvrđen je kako slijedi:

Vrsta imovine	Vijek uporabe
Građevinski objekti	14 - 67 godina
Strojevi	7 - 8 godina
Uređaji i instalacije	8 godina
Alati, instrumenti i laboratorijska oprema	5 - 9 godina
Oprema	8 godina
Transportna sredstva	5 - 6 godina
Pogonski inventar	8 - 9 godina
Poslovni inventar	10 - 20 godina

3.4. Revalorizacija

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama. Zemljišta i zgrade vrednuju se metodom revalorizacije odnosno prema

tržišnoj vrijednosti na temelju procjene koju je izvršio neovisni procjenitelj. Za revalorizacijski višak povećava se revalorizacijska rezerva. Odgovarajući dio amortizacije revalorizacijskog viška vrijednosti imovine iznad knjigovodstvene vrijednosti se za vrijeme njezinog korištenja prenosi u zadržanu dobit. Vrijednost nekretnina, zemljišta i zgrada procjenjuje se u godinama kada se vrijednost značajnije promijenila a temeljem izvješća neovisnog procjenitelja.

3.5. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine uključuju nekretnine koje se drže s namjerom ostvarivanja zarade od porasta tržišne vrijednosti ili ostvarivanja zarade od najma ili oboje, ali ne za vlastite potrebe i u administrativne svrhe. Ulaganja u nekretnine početno se mjere po trošku nabave. Transakcijski troškovi uključuju se u početno mjerenje. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine iskazana su po trošku stjecanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjeње vrijednosti. Ulaganja u nekretnine amortiziraju se proporcionalnom metodom tijekom korisnog vijeka uporabe, sukladno računovodstvenim politikama za nekretnine, postrojenja i opremu.

3.6. Umanjenje imovine

3.5.1. Umanjenje nefinancijske imovine

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme kako bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstava kako bi se mogli utvrditi eventualni gubici nastali zbog umanjenja.

Bez obzira na to postoje li pokazatelji umanjenja Društvo je dužno svake godine ispitati nematerijalnu imovinu s neodređenim korisnim vijekom uporabe ili nematerijalnu imovinu koja još nije dostupna za uporabu na umanjeње na način da usporedi njezinu knjigovodstvenu vrijednost s njezinim nadoknadiivim iznosom te je dužno svake godine ispitati na umanjeње goodwill stečen poslovnim spajanjem.

Ako postoji pokazatelj mogućeg umanjenja vrijednosti imovine, to može ukazivati na potrebu za pregledom i usklađivanjem korisnog vijeka uporabe, metode amortizacije ili preostale vrijednosti imovine.

Ako postoje naznake za umanjeње imovine, nadoknadiivi iznos imovine utvrđuje se kao fer vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac.

Nadoknadiivi iznos mjeri se kao fer vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac umanjena za troškove otuđenja ili kao njezina vrijednost u uporabi, ovisno o tome koji je iznos viši. Ako nije moguće izmjeriti fer vrijednost umanjenu za troškove otuđenja, jer ne postoji osnova za pouzdanu procjenu cijene po kojoj bi predmetna imovna bila prodana u urednoj transakciji između tržišnih sudionika na datum mjerenja pod sadašnjim tržišnim uvjetima, u tom slučaju kao nadoknadiivi iznos imovine uzima se vrijednost imovine u uporabi.

Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Nadoknadiiva vrijednost jedinice koja stvara novac

je njezina fer vrijednost umanjena za troškove otuđenja ili njezina vrijednost u uporabi, ovisno o tome koji je iznos viši.

Ako su sredstva grupirana po procjenama nadoknadivosti, važno je u jedinicu stvaranja novca uključiti sva sredstva koja stvaraju relevantne novčane priljeve. Inače se jedinica stvaranja novca može pojaviti u punom nadoknadivom iznosu kad ustvari nastane gubitak od umanjenja imovine. U nekim slučajevima, premda određena sredstva doprinose procjeni budućih novčanih tokova jedinice stvaranja novca, ona se ne mogu rasporediti toj jedinici na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Gubitak od umanjenja imovine treba se odmah priznati u dobit ili gubitak, osim ako se imovina iskazuje u revaloriziranom iznosu u skladu s drugim standardom (primjerice, u skladu s modelom revalorizacije iz MRS-a 16, Nekretnine, postrojenja i oprema). Sa svakim se gubitkom od umanjenja vrijednosti revalorizirane imovine postupa kao sa smanjenjem uslijed revalorizacije u skladu s tim drugim standardom.

Gubitak od umanjenja nerevalorizirane imovine priznaje se u dobit ili gubitak. Međutim, gubitak od umanjenja revalorizirane imovine priznaje se u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti do iznosa do kojeg gubitak od umanjenja imovine ne prelazi iznos revalorizacijskog viška te iste imovine. Gubitak od umanjenja revalorizirane imovine odbija se od iznosa revalorizacijskog viška za istu imovinu.

Ako je iznos procijenjen kao gubitak od umanjenja viši od knjigovodstvene vrijednosti imovine na koju se odnosi, subjekt priznaje obvezu ako, i isključivo ako, to nalaže drugi standard.

Nakon priznanja gubitka od umanjenja, amortizacija imovine usklađuje se u budućim razdobljima na način da se prepravljena knjigovodstvena vrijednost imovine, umanjena za njezinu preostalu vrijednost (ako postoji), sustavno rasporedi kroz preostali korisni vijek uporabe imovine.

3.6.2. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja provodi se kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti sve dospjele iznose prema ugovoru. Značajne financijske teškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja ili financijske reorganizacije te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, kao i povijesna naplativost, smatraju se pokazateljima da je potrebno umanjeње vrijednosti potraživanja. Vrijednosno usklađenje provodi se prema procjeni naplativosti. Isknjižavanje iz evidencije kratkotrajnih potraživanja provodi se u slučaju kada je dužnik likvidiran ili na drugi način prestao poslovati, kada je po konačnoj sudskoj presudi izglavljen sudski spor ili u slučaju zastare potraživanja.

3.7. Najmovi

Najam je ugovor na temelju kojeg najmodavac prenosi na najmoprimca u zamjenu za plaćanje ili niz plaćanja pravo uporabe određene imovine u dogovorenom razdoblju. Početak najma je datum od kojega je najmoprimac ovlašten da može koristiti svoje pravo uporabe unajmljene imovine. Financijski najmovi su najmovi kojima se prenose svi značajni rizici i koristi povezani s vlasništvom određene imovine. Dugotrajna materijalna imovina pribavljena financijskim najmom početno se priznaje u bilanci po fer vrijednosti ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja po najmu u trenutku aktivacije ugovora o najmu. Nakon početnog priznavanja ova se imovina amortizira i smanjuje za eventualno umanjeње vrijednosti. Minimalna plaćanja po financijskom najmu raspoređuju se između troška financiranja (metodom efektivne kamatne stope) i smanjenja preostale neotplaćene glavnice.

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

3.8. Ugovori o izgradnji

Ako je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi i troškovi povezani s ugovorom o izgradnji priznaju se kao prihod, odnosno rashod ovisno o stupnju dovršenosti ugovornih djelatnosti na kraju izvještajnog razdoblja. Očekivani gubitak po ugovoru o izgradnji odmah se priznaje kao rashod. Priznavanje prihoda i rashoda s obzirom na stupanj ispunjenja ugovora često se naziva metodom stupnja dovršenosti te se potom izrađuje izvještaj o prihodima, rashodima i dobiti koji se mogu pripisati dijelu izvršenih radova. Ovom se metodom pružaju korisni podatci o opsegu ugovornih djelatnosti njihovom izvršenju tijekom razdoblja.

Ako nije moguće pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, prihodi po osnovi ugovora priznaju se u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će se nastali troškovi ugovora moći nadoknaditi. Troškovi ugovora priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali. Ako je vjerojatno da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode ugovora, očekivani gubici priznaju se odmah kao trošak.

Društvo primjenjuje metodu stupnja dovršenosti kako bi utvrdilo odgovarajući iznos prihoda za određeno razdoblje. Stupanj dovršenosti mjeri se na temelju troškova po projektu do datuma bilance kao postotak ukupno procijenjenih troškova za svaki projekt.

Za sve ugovore u tijeku kod kojih nastali troškovi i priznati dobitci (umanjeni za priznate gubitke) premašuju postupno zaračunane iznose, Društvo bruto iznos potraživanja od naručitelja iskazuje u sklopu imovine. Postupno zaračunani iznosi koje naručitelji nisu platili i zadržani iznosi iskazani su u sklopu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

3.9. Zalihe

Zalihe predstavljaju kratkotrajnu materijalnu imovinu i iskazuju se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je vrijednost niža. U trošak nabave zaliha ulaze iznosi po obračunu dobavljača i svi drugi ovisni troškovi nabave zaliha umanjeni za iskazane popuste i poreze koji se mogu odbiti. Troškovi koji se ne priznaju u vrijednost zaliha nego se priznaju kao rashod razdoblja u kojemu su nastali su neuobičajeni troškovi otpadnog materijala i rada, troškovi skladištenja, osim ako nisu sastavni dio proizvodnog procesa, troškovi prodaje te drugi administrativni opći troškovi. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe se vrednuju po metodi ponderiranog prosječnog troška. Navedena metoda troškove utvrđuje na način da se izračunava prosječni ponderirani trošak svake pojedinačne stavke na početku razdoblja uvećane za troškove kasnije kupljene ili proizvedene stavke. Neto nadoknativa vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu koja se može ostvariti u redovnom poslovanju umanjenu za potrebne troškove prodaje.

Usklađivanje do iznosa neto prodajne vrijednosti iskazuje se kao rashod razdoblja. Sitni inventar u potpunosti se otpisuje prilikom stavljanja u uporabu.

3.10. Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: krediti i potraživanja te financijska imovina raspoloživa za prodaju. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu pri početnom priznavanju.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijecom dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Kredit i potraživanja iskazani su po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja nederivativnu imovinu koja je iskazana u ovoj kategoriji ili nije klasificirana u neku drugu kategoriju. Uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar dvanaest mjeseci od datuma bilance. Financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazuje se po fer vrijednosti, osim u slučaju ulaganja u glavnicike instrumente koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, tada se ona iskazuje po trošku ulaganja.

Sva kupljena i prodana financijska imovina priznaje se na datum transakcije, odnosno na datum na koji se Društvo obvezalo kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za cjelokupnu financijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Financijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva.

Kod promjene fer vrijednosti monetarnih vrijednosnica izraženih u stranoj valuti i klasificiranih kao raspoložive za prodaju analiziraju se tečajne razlike koje su rezultat promjena amortiziranog troška vrijednosnica i ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti vrijednosnica. Prihodi od kamata i razlike u preračunu priznaju se u računu dobiti i gubitka, a ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Promjene u fer vrijednosti ostalih monetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju i nemonetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Fer vrijednost ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko financijsko sredstvo nije aktivno, Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, analizu diskontiranog novčanog toka i modela određivanja cijena opcija, maksimalno koristeći tržišne informacije te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava. Značajno ili produljeno smanjenje fer vrijednosti vrijednosnica ispod nabavne vrijednosti smatra se pokazateljem umanjenja vrijednosti. Ako takvi dokazi postoje za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju, kumulativni gubitak, koji predstavlja razliku između troška stjecanja i sadašnje fer vrijednosti, umanjeno za sve gubitke od umanjenja vrijednosti koji

su prethodno iskazani u računu dobiti i gubitka – uklanja se iz ostale sveobuhvatne dobiti i iskazuje u računu dobiti i gubitka. Gubici od umanjenja vrijednosti glavnih instrumenata priznatih u računu dobiti i gubitka ne ukidaju se u računu dobiti i gubitka.

3.11. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su, na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja nastala prodajom gotovih proizvoda, trgovačke robe, dugotrajne imovine, pružanjem usluga te iznajmljivanjem imovine.

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje koje je dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, priznaju se u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova, diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godine dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske teškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kada su naplaćena, prodana, otpisana, kada je nastupila zastara ili su na drugi način otuđena.

3.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. U bilanci su prekoračenja po bankovnim računima uključena u kratkoročne obveze.

3.13. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva (sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju) pripisuju se trošku nabave tog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troška posudbe čija je kapitalizacija prihvatljiva.

Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

3.14. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa, a klasificiraju se kao dugoročne (dospijevaju u roku dužem od jedne godine) i kratkoročne (dospijevaju u roku do jedne godine) obveze prema dobavljačima.

Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

3.15. Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U tijeku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo za svoje zaposlenike koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća razdoblja na koje se odnose. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kada Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima.

c) Dugoročna primanja zaposlenika

Kod planova definiranih mirovinskih primanja, troškovi primanja određuju se metodom projicirane kreditne jedinice na temelju aktuarske procjene koja se obavlja na svaki izvještajni datum. Dobitci i gubitci nastali aktuarskom procjenom priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

Trošak minulog rada priznaje se odmah u onoj mjeri u kojoj su prava na primanja stečena. U suprotnom, amortizira se razmjerno tijekom određenog razdoblja sve do trenutka stjecanja prava na naknade.

d) Bonusi

Obveze za bonuse zaposlenika priznaju se kao rezerviranja troškova na temelju formalnog plana Društva, kada se na temelju ranijih iskustava Uprave, odnosno ključnih zaposlenika, može realno očekivati da će bonusi biti primljeni te kada se iznos bonusa može procijeniti prije objave financijskih izvještaja.

3.16. Rezerviranja

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Rezerviranje se ne koristi za usklađivanje vrijednosti imovine.

Rezerviranja za popravke u garantnom roku priznaju se u razdoblju u kojem je proizvod prodan, odnosno usluga pružena. Rezerviranja se baziraju na povijesnim podacima.

Rezerviranja za štetne ugovore priznaju se kada su očekivane koristi koje trebaju priteći Društvu iz ugovora niže od neizbježnih troškova podmirenja obveza iz ugovora. Rezerviranja se priznaju po sadašnjoj vrijednosti koja je niža od očekivanih troškova prekida ugovora i neto očekivanih troškova dovršenja obveza iz ugovora.

Iznos rezerviranja procjenjuje se diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca. U slučaju kada Društvo očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

Rezerviranja se pregledavaju na svaki datum bilance i usklađuju se tako da odražavaju najbolju tekuću procjenu. Ako više nije vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, rezerviranja se ukidaju. Pri tome se vodi računa da se rezerviranje ukida samo za izdatke za koje je rezerviranje izvorno priznato.

3.17. Priznavanje prihoda

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi obuhvaćaju poslovne prihode (prihodi od prodaje i ostali poslovni prihodi) i financijske prihode.

Prihodi proistječu iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od: prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamata, tantijema i dividendi. Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima. Prihodi obuhvaćaju i druge stavke koje udovoljavaju definiciji prihoda.

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi povezan s poslovnom promjenom u Društvu i kada iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihodi se priznaju uz zadovoljenje sljedećih kriterija:

- **Prihodi od prodaje proizvoda i trgovačke robe** - priznaju se: kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad robom preneseni na kupca; kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti; kad je vjerojatno da će gospodarske koristi povezane s transakcijom pritijecati u Društvo te kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom mogu pouzdano izmjeriti.
- **Prihodi od pružanja usluga** - priznaju se u razdoblju u kojem su usluge izvršene prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja.
- **Prihodi od poslovnog najma** - raspoređuju se prema razdobljima na koja se odnose za vrijeme trajanja najma (unaprijed naplaćena najamnina razgraničava se na razdoblje na koje se odnosi).
- **Prihodi od državnih potpora** - priznaju se u prihode tijekom razdoblja u kojem će nastati s njima povezani troškovi.
- **Prihodi od kamata, licence i dividende** -- kamate se priznaju primjenom efektivne kamatne stope, razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi; prihodi od licenci priznaju se na osnovi nastanka događaja, dividende se priznaju kad se utvrdi pravo dioničara na isplatu.

Prihodi od ugovora u izgradnji

Kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihodi iz ugovora priznaju se samo u iznosu nastalih troškova iz ugovora za koje se očekuje da će se moći realizirati. Kad je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti i kada je vjerojatno da će se ugovorom ostvariti prihodi, prihodi iz ugovora o izgradnji priznaju se kao prihodi tijekom trajanja ugovora.

3.18. Državne potpore

Državne potpore su državna pomoć u obliku prijenosa sredstava u korist subjekta u zamjenu za ispunjavanje određenih uvjeta u prošlosti ili u budućnosti, koji su povezani s poslovanjem subjekta. Ponekad se državne potpore nazivaju novčanom pomoći, subvencijama ili premijama. Državne potpore, uključujući nenovčane potpore po poštenoj vrijednosti, priznaju se ako postoji razumna izvjesnost da će subjekt ispuniti uvjete povezane s potporom i da će primiti potporu. Primitak potpore sam po sebi nije dovoljan dokaz da su uvjeti povezani s potporom ispunjeni ili da će biti ispunjeni. Državne potpore trebaju se priznati u dobit ili gubitak na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem subjekt priznaje kao rashode odnosno troškove za čije su pokriće potpore namijenjene.

3.19. Porez na dobit

Društvo obračunava porez na dobit u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i podzakonskim aktima. Porez na dobit evidentira se prema metodi obveze bilance koja se temelji na utvrđivanju privremenih razlika.

Porezni rashod u tekućem razdoblju predstavlja iznos porezne obveze koja se treba platiti, a obuhvaća tekući porez uvećan za učinke formiranja odgođene porezne imovine i realizirane odgođene porezne obveze, odnosno umanjen za učinke ukidanja prethodno formirane porezne imovine.

Tekući porez je iznos poreza obračunan primjenom zakonske stope na poreznu osnovicu koju čini računovodstvena dobit uvećana i/ili umanjena za stalne razlike po odredbama poreznih propisa.

Iznos odgođene porezne imovine izračunava se po metodi obveze bilance, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza te iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina nastaje kada je knjigovodstvena vrijednost imovine manja (a obveza veća) od vrijednosti imovine i/ili obveza koje se priznaju za porezne svrhe. Iznos priznate odgođene porezne imovine temelji se na očekivanju da će se u budućem razdoblju ostvariti dovoljna razina oporezive dobiti kako bi se spomenuta imovina mogla iskoristiti.

Odgođena porezna obveza predstavlja iznose poreza na dobit koji će na naplatu dospjeti u budućim razdobljima, a temelji se na oporezivim privremenim razlikama. Odgođena porezna obveza nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrijednost imovine veća (a obveza manja) od vrijednosti imovine i/ili obveza koje se priznaju za porezne svrhe.

Porez na dobit iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, osim u slučaju kada se odnosi na poziciju koja je priznata izravno u kapitalu (odgođena porezna obveza) u kojem slučaju se porez koji otpada na te pozicije nalazi u kapitalu.

3.20. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju jedino ako je mogućnost odljeva resursa koji čine gospodarske koristi izvjesna. Potencijalna imovina ne priznaje se u financijskim izvještajima, nego se objavljuje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

3.21. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum izvještaja o financijskom položaju (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.22. Usporedne informacije

Usporedne informacije preuzete su iz financijskih izvještaja za 2015. godinu.

4. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim rizicima. Riječ je o tržišnim rizicima, koji uključuju valutni rizik, cjenovni rizik, kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik. Društvo nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Društvo ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivativne financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjere. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, već cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava Društva.

Valutni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene tečaja EUR-a tijekom otplate ugovora koji se odnose na financijski leasing za nabavu autobusa i stupnih dizalica.

Cjenovni rizik

Društvo je cjenovnom riziku najviše izloženo s promjenom cijena dizelskog goriva koje predstavlja najveći materijalni trošak.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku putem financijske imovine koja obuhvaća potraživanja od kupaca. Društvo nastoji svesti taj rizik na minimum redovnim slanjem opomena i podnošenjem prijedloga za ovrhu.

Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnom naplatom potraživanja i sposobnost podmirenja svih obveza.

Društvo je izloženo riziku likvidnosti. Nedostatak likvidnih sredstava Društvo nadomješta okvirnim kreditom po transakcijskom računu.

Kamatni rizik

Kamatni rizik se samo očituje kroz promjenu tromjesečnog EURIBOR-a koji određuje promjenjivost kamatne stope u svim ugovorima o financijskom leasingu koje Društvo ima. Okvirni kredit po transakcijskom računu je s fiksnom kamatnom stopom.

5. Nematerijalna imovina

Kretanje nematerijalne imovine u 2016. godini prikazano je narednom tablicom:

u kunama

	Ulaganja na tuđim sredstvima	Nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Na dan 31.12.2015.	3.520.486	1.082.510	4.602.996
Povećanja	0	29.200	29.200
Preknjiženja	0	0	0
Smanjenja	(3.446.084)	(181.750)	(3.627.834)
Na dan 31.12.2016.	74.402	929.960	1.004.362
Ispravak vrijednosti			
Na dan 31.12.2015.	(3.062.421)	(181.750)	(3.244.171)
Amortizacija razdoblja	(121.620)	(108.495)	(230.115)
Smanjenja	3.109.918	181.793	3.291.711
Ispravak grešaka ranijih razdoblja	0	(43)	(43)
Na dan 31.12.2016.	(74.123)	(108.495)	(182.618)
Neto knjigovodstvena vrijednost			
Na dan 31.12.2015.	458.066	900.760	1.358.826
Na dan 31.12.2016.	279	821.465	821.744

Nematerijalna imovina odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini - parkiralištima i ulaganjima u informatički program Point.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunata je primjenom amortizacijskih stopa koje proizlaze iz procijenjenog vijeka uporabe opisanog u odjeljku *Sažetak značajnih računovodstvenih politika*. Amortizacija je obračunata linearnom metodom te za 2016. godinu iznosi 230.115 kuna (bilješka 28.).

Temeljem Sporazuma o preuzimanju postojećih materijalnih i kadrovskih kapaciteta prometa u mirovanju od 30. kolovoza 2016., broj 3227/1 između društava Promet d.o.o. Split i Split parking d.o.o. Split, prodana je nematerijalna imovina društvu Split parking d.o.o. Split, što je prikazano gore u tablici.

6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kretanje nekretnina, postrojenja i opreme u 2016. godini prikazano je kroz narednu tablicu:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inv. i tran. sredstva	Imovina u pripremi	UKUPNO u kunama
Nabavna vrijednost						
Na dan 31.12.2015.	79.588.498	173.809.594	10.761.787	196.166.988	11.040	460.337.907
Povećanja	0	0	94.414	2.434.803	0	3.782.563
Preknjiženja	0	0	0	0	0	0
Smanjenja	0	(4.331.368)	(4.676.750)	(10.607.894)	(11.040)	(19.616.012)
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Na dan 31.12.2016.	79.588.498	169.478.226	6.179.451	187.99.897	0	444.504.458
Ispravak vrijednosti						
Na dan 31.12.2015.	0	(131.477.190)	(9.812.089)	(183.064.565)	0	(324.353.844)
Amortizacija razdoblja	0	(3.468.021)	(165.689)	(5.851.307)	0	(9.485.016)
Smanjenja	0	4.196.138	4.671.524	10.504.410	0	18.118.726
Preknjiženja	0	0	0	0	0	0
Ispravak pogrešaka ranijih razdoblja	0	(345.107)	0	0	0	(345.107)
Na dan 31.12.2016.	0	(131.094.180)	(5.306.254)	(178.411.462)	0	(316.065.242)
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 31.12.2015.	79.588.498	42.332.404	949.698	13.102.423	11.040	135.984.063
Na dan 31.12.2016.	79.588.498	38.384.047	873.196	9.582.435	0,00	128.428.176

6. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Društvo posjeduje zemljišta i građevinske objekte u Starom Gradu na otoku Hvaru, Omišu, Trogiru, Matoševoj ulici u gradu Splitu te zemljišta i građevinske objekte u Hercegovačkoj ulici u Splitu gdje je i sjedište Društva. Zemljišta i građevinski objekti Društva vrednuju se primjenom modela revalorizacije odnosno prema procijenjenoj fer vrijednosti sukladno zahtjevima MRS-a 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Fer vrijednost temeljena je na tržišnim podacima i predstavlja iznos za koji se slična imovina u stvarnim transakcijama može razmijeniti između obaviještenog zainteresiranog kupca i obaviještenog zainteresiranog prodavatelja pod tržišnim uvjetima na dan vrednovanja.

Zemljišta i građevinski objekti Društva na dan 31. prosinca 2016. godine iskazana su u Izvještaju o financijskom položaju po fer vrijednosti i to: zemljišta u iznosu 79.588.498 kuna a građevinski objekti u iznosu 38.384.047 kuna.

Društvo je u tijeku upisivanja vlasništva nad nekretninama u Starom Gradu na otoku Hvaru (spor na sudu), Trogiru (dio zemljišta; nad građevinskim objektima upisano vlasništvo), Omišu, Matoševoj ulici u Splitu (upisano vlasništvo nad građevinskim objektom) te nad dijelovima zemljišta na autobusnom kolodvoru na Sukoišanu i garaži u Hercegovačkoj ulici.

Na dan financijskih izvještaja brisano je založno pravo društva A-COSMOS d.d., Ljubljana nad zemljištima u Hercegovačkoj ulici u Splitu kao instrument osiguranja tražbine u iznosu 7.032.578,87 kuna zajedno s pripadajućim kamatama i ostalim troškovima. Nad navedenim zemljištima, temeljem Sporazuma o osiguranju novčane tražbine prijenosom vlasništva nekretnina od 1. travnja 2016. godine upisano je fiducijarno vlasništvo grada Splita kao instrument osiguranja tražbine u iznosu od 40.000.000 kuna (bilješka 35.).

Postrojenja i oprema Društva iskazane su u vrijednosti 873.196 kuna i odnose se na redovnu opremu za obavljanje poslovne aktivnosti. U toku izvještajnog razdoblja Društvo je dio opreme koja se odnosila na sektor prometa u mirovanju prenio na društvo Split parking d.o.o. sukladno Sporazumu o preuzimanju od 31. kolovoza 2016. godine.

Alat, inventar i transportna sredstva Društva iskazana su na datum Izvještaja o financijskom položaju u iznosu 9.582.435 kuna.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunata je primjenom amortizacijskih stopa koje proizlaze iz procijenjenog vijeka uporabe opisanog u odjeljku *Sažetak značajnih računovodstvenih politika*. Amortizacija je obračunata linearnom metodom te za 2016. godinu iznosi 9.485.016 kuna (bilješka 28.).

Iz glavne knjige nisu isknjižena sredstva za koja se vodi sudski spor, a iz analitike osnovnih sredstava su isknjižena. Stoga nabavna vrijednost i amortizirana vrijednost u analitici osnovnih sredstava ne odgovaraju glavnoj knjizi, ali to nema utjecaja na Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2016., kao niti na bilo koji drugi izvještaj za tada završenu godinu, jer su ta sredstva u cijelosti amortizirana.

Prema procjeni Uprave ne postoje drugi pokazatelji koji bi upućivali na gubitak od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

7. Financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Ulaganje u dionice		
Croatia osiguranje d.d.	111.000	116.400
Konstruktor inženjering d.d.	187.000	-
Ukupno	298.000	116.400

Financijska imovina po fer vrijednosti odnosi se na ulaganje u 20 redovnih dionica Croatia osiguranja d.d. Zagreb (vrijednosnica CROS-R-A) čija je tržišna vrijednost na Zagrebačkoj burzi na dan financijskih izvještaja iznosila 5.550,00 kuna, te dionice Konstruktor inženjeringa d.d. Split u iznosu od 187.000 kuna. Navedena financijska imovina iskazana je kao dugotrajna obzirom Društvo ima namjeru držati navedene dionice u dužem vremenskom razdoblju.

8. Ostala dugotrajna potraživanja

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Dugotrajna potraživanja		
Potraživanja za obveznice od prodanih stanova	509.556	509.556
Potraživanja od radnika za stanove	1.629.074	1.952.013
Ukupno	2.138.630	2.461.569

Potraživanja za obveznice od prodanih stanova iznose 509.556 kuna. Radnici su imali pravo otkupa stanova koje su dobili od društva Promet d.o.o. Split i uplaćivali su iznose kod banaka za kupljeni stan i to u devizama stare ili nove štednje, a država je ostala u obvezi izdati obveznice bankama, a sredstva od otkupa stanova banke su trebale proslijediti društvu. Prvih godina tako je i bilo ali nakon nekog vremena država više nije davala obveznice a sredstva nisu naplaćena ni od banaka. Uprava Društva smatra kako će potraživanja biti naplaćena, te kako ne postoje dokazi o gubicima, pa stoga nije provedeno vrijednosno usklađenje ovih potraživanja.

Potraživanja od radnika za stanove iznose 1.629.074 kune i odnose se na dugoročno potraživanje od radnika za prodane stanove na kredit. Potraživanja koja dopijevaju u roku od godine dana od datuma financijskih izvještaja iskazana su kao kratkotrajna (bilješka 10.).

9. Zalihe

Zalihe su na dan 31. prosinca 2016. manje u odnosu na stanje 31. prosinca 2015. za 2,93% odnosno za 81.570 kuna. Struktura zaliha sirovina i materijala prema vrsti prikazana je narednom tablicom:

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Zalihe sirovina i materijala		
Sirovine i materijali	516.822	508.279
Rezervni dijelovi na skladištu	1.520.422	1.568.606
Sitan inventar na skladištu	98.688	57.174
Sitan inventar u uporabi	567.068	650.511
Ukupno	2.703.000	2.784.570

Uprava Društva smatra da nema značajne razlike između vrijednosti zaliha iskazane u bilanci i najnovije poznate tržišne vrijednosti na datum bilance te u izvještajnom razdoblju nije provedeno vrijednosno usklađenje zaliha.

Struktura zaliha sirovina i materijala prema vrsti prikazana je narednom tablicom:

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Sitan inventar u uporabi - bruto		
Sitni inventar	1.491.552	1.107.812
Službena odjeća	692.606	885.217
Zaštitna i radna odjeća	121.932	162.975
Auto gume u upotrebi	2.237.349	2.341.533
Auto gume u uporabi - vanjski naljev	262.110	284.557
Ukupno	4.805.549	4.782.094
Sitan inventar u uporabi - ispravak vrijednosti		
Sitni inventar	1.491.552	1.107.812
Službena odjeća	692.606	885.217
Zaštitna i radna odjeća	121.932	162.975
Auto gume u uporabi	1.726.398	1.776.946
Auto gume u uporabi - vanjski naljev	204.180	198.633
Sitni inventar – prijelazni konto	1.813	
Ukupno	4.238.481	4.131.583
Sitan inventar u uporabi - neto		
Sitni inventar	0	0
Službena odjeća	0	0
Zaštitna i radna odjeća	0	0
Auto gume u uporabi	509.137	564.587
Auto gume u uporabi - vanjski naljev	57.931	85.924
Ukupno	567.068	650.511

Otpis sitnog inventara obavlja se jednokratno stavljanjem u uporabu. Otpis auto-guma obavlja se prema prijednim kilometrima.

10. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Kratkotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca	3.777.099	6.718.573
Potraživanja od zaposlenika	361.344	388.009
Potraživanja od države i drugih institucija	2.216.743	2.579.283
Ostala potraživanja	548.662	827.226
Ukupno	6.903.848	10.513.091

Pregled potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca odnose se na kupce u zemlji i kupce s parkinga te potraživanja od Visa kartičara.

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Potraživanja od kupaca - bruto		
Potraživanja od tuzemnih kupaca	3.777.099	3.710.044
Potraživanja od kupaca - usluga parkinga	0	3.008.234
Potraživanja od kartičara	0	295
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	4.625.944	2.467.752
Ukupno	8.403.043	9.186.325
Potraživanja od kupaca - ispravak vrijednosti		
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(4.625.944)	(2.467.752)
Ukupno	(4.625.944)	(2.467.752)
Potraživanja od kupaca - neto		
Potraživanja od kupaca - neto	3.777.099	6.718.573
Ukupno	3.777.099	6.718.573

Sukladno računovodstvenim politikama, Društvo je u izvještajnom razdoblju izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 3.301.533 kune (bilješka 29.), a tijekom izvještajnog razdoblja naplaćeno je 423.745 kuna vrijednosno usklađenih i otpisanih potraživanja od kupaca (bilješka 25.).

10. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)**Pregled potraživanja od zaposlenika**

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Potraživanja od zaposlenika		
Akontacije za službena putovanja	0	0
Potraživanja od radnika za primljene depozite	88.900	152.900
Ostala potraživanja od radnika	42.331	39.030
Potraživanja od radnika za manjkove i nabavu robe gotovinom	1.220	
Potraživanja za naplaćeni promet u gotovini (zaduženje radnika)	228.893	196.079
Ukupno	361.344	388.009

Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika odnose se na potraživanja od radnika za primljeni depozit (sitni novac) kao i potraživanja radnika za manjak. Ovdje je obuhvaćen i prijelazni konto naplate gotovine od tiketinga i biljetarnice.

Pregled potraživanja od države

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Potraživanja od države		
Potraživanja od HZZO (bolovanje)	340.097	342.906
Potraživanja za subvenciju prijevoza građana	1.844.870	2.236.377
Potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak	31.776	0
Ukupno	2.216.743	2.579.283

Pregled ostalih potraživanja

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Ostala potraživanja		
Potraživanja za predujmove	103.130	24.490
Potraživanja s osnove dividendi	592	592
Potraživanja po cesijama	66.500	66.500
Potraživanja za komisijsku prodaju	378.440	730.644
Potraživanja za dane depozite	0	5.000
Ukupno	548.662	827.226

11. Novac i novčani ekvivalenti

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Novac u banci i blagajni		
Novac na žiro-računima	241.465	225.544
Novac u glavnoj blagajni	4.000	4.000
Ukupno	245.465	229.544

12. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		
Plaćene premije osiguranja	413.337	368.650
Plaćene naknade za ceste	342.004	401.002
Plaćeni troškovi časopisa	0	2.210
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	27.740	15.202
Unaprijed plaćeni troškovi nagodbe Grad Split i A-Cosmos	1.736.233	0
Ukupno	2.519.314	787.064

Kretanje unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja prikazano je tablicom u nastavku:

	u kunama
	1. siječnja 2016. - 31. prosinca 2016.
Unaprijed plaćeni troškovi 01.01.2016.	787.064
Povećanja	3.718.130
Smanjenja	(1.985.880)
Unaprijed plaćeni troškovi 31.12.2016.	2.519.314

13. Kapital i rezerve

Ukupni kapital Društva na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 15.941.428 kuna (2015.: 31.609.830 kuna) i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 15.668.402 kune, odnosno manji je za razliku između dobiti ostvarene za poslovnu 2016. i rezerviranja sukladno MRS-u 19 – Primanja zaposlenih, temeljem kojih je izvršen ispravak početnih stanja na teret prenesenih gubitaka te za ispravak pogrešno obračunate amortizacije revaloriziranih građevinskih objekata u 2015. godini. Društvo je 27. siječnja 2017. povećalo temeljni kapital ulogom Grada Splita u iznosu od 33.397.200 kuna. Temeljni kapital Društva nakon povećanja iznosi 74.145.000 kuna.

Pregled promjena kapitala:

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Kapital		
Temeljni kapital	40.747.800	40.747.800
Kapitalne rezerve	4.000.000	4.000.000
Revalorizacijske rezerve	78.554.424	81.151.605
Zadržana dobit / (preneseni gubitak)	(118.577.079)	(57.565.926)
Dobit / (gubitak) tekućeg razdoblja	11.216.283	(36.723.649)
Ukupno	15.941.428	31.609.830

Na poziciji revalorizacijske rezerve evidentirano je umanjenje u iznosu 2.597.181 kunu u odnosu na dan 31. prosinca 2015. godine, a koje se odnosi na obračunatu amortizaciju revalorizirane vrijednosti građevinskih objekata. Budući da Društvo, uslijed prenesenih poreznih gubitaka, nije imalo poreznu obvezu na dan 31. prosinca 2016. revalorizacijska rezerva u bruto iznosu od 3.246.477 kuna prenesena je na poziciju zadržana dobit / (preneseni gubitak).

Kretanje prenesenih gubitaka prikazano je u tablici ispod.

Zadržana dobit / (preneseni gubitak)

	u kunama
Zadržana dobit / (preneseni gubitak) na dan 31.12.2015.	(57.565.926)
Ispravak P.S. za rezerviranje troškova za naknade zaposlenima sukladno MRS-u 19- aktuarski izračun	(27.188.874)
Prijenos gubitka iz 2015. g.	(36.723.649)
Amortizacija revalorizirane imovine	2.901.370
Zadržana dobit / (preneseni gubitak) na dan 31.12.2016.	(118.577.079)

Dobit tekućeg izvještajnog razdoblja iznosi 11.216.283 kune.

14. Rezerviranja

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Rezerviranja		
Rezerviranja za sudske sporove	6.751.795	45.024.804
Rezerviranja za otpremnine (MRS 19)	7.431.068	
Rezerviranja za jubilarne nagrade (MRS 19)	20.958.152	
Ukupno	35.141.015	45.024.804

14. Rezerviranja (nastavak)

Kretanje rezerviranja prikazano je tablicom u nastavku:

	u kunama
	1. siječnja 2016. - 31. prosinca 2016.
Rezerviranja 01.01.2016.	45.024.804
Povećanja	29.498.755
Smanjenja	(4.389.078)
Preknjižavanje	(34.993.466)
Rezerviranja 31.12.2016.	35.141.015

Društvo je u izvještajnom razdoblju evidentiralo rezerviranja za sudske sporove pokrenute protiv Društva po kojima je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi te se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Popis sudskih sporova pokrenutih protiv Društva prikazan je u bilješci 34. i iznosi 6.751.795 kuna.

Temeljem aktuarskog izračuna, sukladno MRS-u 19, za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih rezervirano je 28.389.220 kuna.

15. Obveze iz financijskog najma

	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Dugoročne obveze iz financijskog najma		
Obveze po ugovorima o financijskom leasingu	1.673.154	9.789.235
Ukupno	1.673.154	9.789.235

Pregled ugovora o financijskom leasingu prikazan je kroz tablicu u nastavku:

15. Obveze iz financijskog najma (nastavak)

						u kunama
Predmet leasinga	Godina ugovora	Broj ugovora	Datum povrata	Ukupan saldo na dan 31.12.2016	Dugoročni dio	Kratkoročni dio
Ugovori o financijskom leasingu						
Unicredit Leasing	2012.	4	19.03.2018.	690.806	122.638	568.168
Unicredit Leasing	2012.	12	15.01.2018.	4.206.564	51.975	4.154.589
Erste&Steiermarkische S-Leasing	2013.	6	01.02.2018.	3.873.053	1.250.824	2.622.229
Unicredit Leasing	2013.	3	17.09.2018.	435.716	202.442	233.274
Unicredit Leasing	2013.	1	17.09.2018.	97.445	45.274	52.171
OTP Leasing	2014.	1	01.10.2017.	276.653	0	276.653
Ukupno				9.580.237	1.673.154	7.907.083

Društvo na datum financijskih izvještaja ima ukupnu obvezu po 27 ugovora o financijskom leasingu u iznosu 9.580.237 kuna od čega iznos od 7.907.083 kune dospijeva na naplatu u narednom izvještajnom razdoblju. Obveza koja dospijeva u 2017. godini iskazana je kao kratkoročna (bilješka 19.). Ugovori o leasingu, valutnom klauzulom vezani su uz valutu euro te je obveza na datum financijskih izvještaja iskazana u funkcionalnoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan 31. prosinca 2016. godine.

U izvještajnom razdoblju Društvo nije zaključilo nove ugovore o financijskom leasingu.

16. Ostale dugoročne obveze

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Ostale dugoročne obveze		
Dugoročna obveza za prodane stanove (65%)	4.119.007	4.132.797
Dugoročna obveza po sporazumu Grad Split – A-Cosmos	33.397.259	
Ukupno	37.516.266	4.132.797

Ostale obveze iznose 4.119.007 kn, a predstavljaju 65% obveza za prodane stanove, koja sredstva pripadaju proračunu Republike Hrvatske. Obveze nisu podmirene u 2016. godini jer se čeka da proračun isplati dug prema društvu Promet d.o.o. temeljem obveznica koje je država bila u obvezi dati preko banaka za primljene devize od zaposlenika (bilješka 8.). Obveze za prodane stanove koje dospijevaju u 2017. godini iskazane su kao kratkoročne (bilješka 21.). Obveze prema Gradu Splitu, sukladno Sporazumu o preuzimanju duga između Prometa d.o.o., Grada Splita i A-Cosmosa od 1. travnja 2016. godine iznose 33.397.259 kuna. Temeljem navedenog sporazuma, Grad Split je dana 27. siječnja 2017. godine izvršio dokapitalizaciju Društva u iznosu od 33.397.259 kuna.

17. Odgođena porezna obveza

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Odgođena porezna obveza		
Odgođena porezna obveza iz revalorizacije nekretnina	19.638.606	20.287.901
Ukupno	19.638.606	20.287.901

Odgođena porezna obveza odnosi se na revaloriziranu vrijednost zemljišta i građevinskih objekata. Tekuća stopa poreza na dobit koja iznosi 20% korištena je za obračun odgođene porezne obveze.

18. Krediti i zajmovi

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Obveze prema bankama		
Obveze po kratkoročnim kreditima	4.162.452	9.508.096
Ukupno	4.162.452	9.508.096

Obveza po kratkoročnim kreditima u iznosu 4.162.452 kune odnosi se na obvezu po okvirnom kreditu kod Erste&Steiermarkische bank d.d.

19. Obveze iz financijskog najma

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Kratkoročne obveze iz financijskog najma		
Kratkoročni dio obveze po ugovorima o financijskom leasingu	7.907.083	7.604.286
Ukupno	7.907.083	7.604.286

Kao što je opisano u bilješci 15., Društvo na datum financijskih izvještaja ima ukupnu obvezu po 27 ugovora o financijskom leasingu u iznosu 9.580.237 kuna od čega iznos od 7.907.083 kune dospijeva na naplatu u 2017. godini.

20. Obveze prema dobavljačima

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Obveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	6.262.829	8.083.191
Dobavljači za osnovna sredstva	2.947.839	750.957
Dobavljači plaćeni gotovinom	444	12
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	56.678	77.159
Obveze za predujmove	32.238	0
Ukupno	9.300.028	8.911.319

Ukupne obveze prema dobavljačima na dan financijskih izvještaja iznose 9.300.028 kuna i u odnosu na prošlu godinu uvećane su za 4,36% odnosno za 388.709 kuna. Iz tablice je razvidno da su znatno povećane obveze prema dobavljačima i to za osnovna sredstva iz razloga što su krajem godine nabavljena dva rabljena vozila veće vrijednosti.

21. Ostale kratkoročne obveze

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Kratkoročne obveze		
Obveze prema zaposlenicima	4.387.090	4.949.589
Obveze prema državi za poreze i doprinose	3.364.449	4.883.573
Ostale kratkoročne obveze	223.106	2.000.989
Ukupno	7.974.645	11.834.151

21. Ostale kratkoročne obveze (nastavak)**Pregled obveza prema zaposlenicima**

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Obveze prema zaposlenicima		
Obveze za neto plaće	4.223.153	4.775.538
Obveza za obustave iz neto plaća	0	529
Naknade plaća koje se refundiraju	163.937	173.522
Ukupno	4.387.090	4.949.589

Pregled obveza prema državi

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Obveze prema državi		
Obveze za članarine i slične porezne obveze	8.109	163.302
Obveze za porez na dohodak i obvezne doprinose iz i na plaće	2.390.241	2.863.361
Obveza za PDV	966.099	1.856.910
Obveza za komunalnu naknadu	0	0
Ukupno	3.364.449	4.883.573

Društvo je u izvještajnom razdoblju u potpunosti podmirilo obvezu za komunalnu naknadu.

Pregled ostalih kratkoročnih obveza

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Ostale kratkoročne obveze		
Obveze za komisijsku robu	0	250.969
Usluge u tuđe ime	3.952	28.783
Obveze po cesiji	0	1.400.000
Obveze za naknade članovima NO	36.787	24.783
Obveze za prodane stanove (65%) - kratkoročni dio	142.159	142.159
Obveze za primljene depozite, jamčevine i kaucije	40.000	0
Ostale obveze	208	0
Ukupno	223.106	1.846.694

Obveze po cesijama na datum 31.12.2015. iznosile su 1.400.000 kuna, a odnosile su se na obvezu prema ERSTE FACTORING d.o.o. prema navedenom ugovoru o ustupu potraživanja. Obveza je podmirena u 2016. godini.

Obveze za naknade članovima NO odnose se na obvezu za prosinac 2016. godine i ista je podmirena u 2017. godini.

22. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Odgođeno plaćanje troškova		
Rezerviranja za otpremnine	0	154.509
Rezerviranja za jubilarne nagrade	0	1.917.767
Rezerviranja za regres i ostala davanja	0	21.432
Ukupno	0	2.093.708
Prihodi budućeg razdoblja		
Unaprijed naplaćeni prihodi - kapitalne donacije	4.635.000	3.400.999
Prihodi budućeg razdoblja	168.500	38.001
Ukupno	4.803.500	3.439.000
Ukupno	4.803.500	5.532.708

Društvo je na dan 31. prosinca 2015. iskazalo obvezu za otpremnine, jubilarne nagrade te regres i ostala davanja koja su podmirena u 2016. godini, a odnose se na prava zaposlenih stečena temeljem rada u 2015. godini.

Društvo je za 2016. godinu izvršilo rezerviranje troškova sadašnje vrijednosti naknada zaposlenika sukladno zahtjevima MRS-a 19 (bilješka 14.). Rezerviranja su iskazana u okviru dugoročnih obveza.

Kapitalne donacije u iznosu 4.635.000 kuna na datum financijskih izvještaja odnose se na primljenu uplatu od Grada Splita za kupovinu benzinske postaje u Hercegovačkoj ulici. Sukladno zahtjevima računovodstvenih standarda navedeni iznos iskazat će se kao prihod u onom razdoblju u kojem budu iskazani i troškovi (amortizacija) stečene dugotrajne imovine.

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na fakturirane prihode od oglašavanja na i u autobusima Društva, a koji se odnose na naredno izvještajno razdoblje.

Kretanje prihoda budućeg razdoblja prikazano je tablicom u nastavku:

	u kunama
	1. siječnja 2016. - 31. prosinca 2016.
Prihodi budućeg razdoblja 01.01.2016.	3.439.000
Smanjenja (evidentirano u prihode)	(12.685.215)
Povećanja	14.049.715
Vrijednosno usklađenje potraživanja 31.12.2016.	4.803.500

23. Izvanbilančni zapisi

	u kunama	
	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Izvanbilančni zapisi		
Autobusne karte po nominalnoj vrijednosti	77.575.767	81.577.619
Ukupno	77.575.767	81.577.619

24. Poslovni prihodi

Prihod od prodaje u 2016. godini iznosi 110.215.748 kuna (2015.: 118.289.058 kuna) i u odnosu na 2015. godinu bilježi pad od 6,82%. Pregled ostvarenih poslovnih prihoda u prezentiranim financijskim izvještajima prikazan je tablicom u nastavku:

	u kunama	
	2016.	2015.
Poslovni prihodi		
Prihodi od prijevoza putnika	91.108.870	92.650.632
Prihod od usluga	1.727.716	1.115.093
Prihodi od provizija za pružene usluge	105.796	153.454
Prihodi - ulični parking	5.823.964	7.908.385
Prihodi - vanulični parking	9.589.078	14.452.802
Prihod od garaže - Sukoišan	404.256	573.808
Prihodi od zakupnina	515.931	527.408
Prihodi od reklama	907.776	896.753
Prihodi od prodaje materijala, rezervnih dijelova i sl.	14.996	2.675
Prihodi od prodaje otpadaka	17.365	6.696
Prihodi od prijevoza - pretplatne karte		1.352
Ukupno	110.215.748	118.289.058

Najznačajnije promjene na stavkama poslovnih prihoda su u smanjenju prihoda ostvarenim od parkinga. Odlukom Grada Splita izdvojio se iz Društva sektor parkinga u mirovanju i prenio se na novu komunalnu tvrtku Split parking d.o.o. Split. Temeljem Sporazuma o preuzimanju postojećih materijalnih i kadrovskih kapaciteta prometa u mirovanju od 30. kolovoza 2016. broj 3227/1, definiran je prijenos svih prava i obveza između Promet d.o.o. Split i Split parkinga d.o.o. Split. U 2017. godini Društvo neće imati prihode od parkinga. Sukladno usvojenom planu poslovanja za 2017. godinu od strane Skupštine Društva vlasnici su se obvezali za razliku izuzetih prihoda uplatiti Društvu dodatna sredstava za nedostajući prihod.

25. Ostali poslovni prihodi

	u kunama	
	2016.	2015.
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od subvencija, dotacija, državnih potpora i sl.	37.898.211	36.489.226
Prihodi od revaloriziranih mjesečnih obroka (stanovi)	21.193	23.138
Prihodi od ukidanja rezerviranja	7.227.687	0
Prihodi od viškova	121.471	87.031
Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja	423.745	209.015
Prihodi od naplaćenih šteta	407.874	373.685
Prihodi od naplaćenih kazni	316.062	233.596
Prihodi od prodaje materijalne imovine	2.211.692	0
Ostali nespomenuti prihodi	493.133	1.442.782
Ukupno	49.121.068	38.858.473

26. Materijalni troškovi

	u kunama	
	2016.	2015.
Materijalni troškovi		
Troškovi sirovina i materijala	32.561.484	36.418.544
Troškovi prodane robe	14.280	1.974
Troškovi usluga	7.506.781	7.161.122
Ukupno	40.082.545	43.581.640

Pregled troškova sirovina i materijala

	u kunama	
	2016.	2015.
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošene sirovine i materijal	1.736.569	1.851.091
Potrošena energija i nafta	24.299.005	27.481.649
Utrošeni rezervni dijelovi	5.280.385	4.920.603
Otpis sitnog inventara i autoguma	1.245.525	2.165.201
Ukupno	32.561.484	36.418.544

26. Materijalni troškovi (nastavak)**Pregled troškova usluga**

	u kunama	
	2016.	2015.
Troškovi usluga		
Prijevozne usluge	156.736	219.433
Troškovi telekomunikacijskih usluga	277.393	317.659
Usluge održavanja	982.356	1.158.373
Zakupnine	184.136	110.539
Komunalne usluge	2.041.540	1.984.850
Ostale usluge	1.454.519	1.249.823
Usluge pravnika, savjetnika i ostale slične usluge	1.514.185	1.113.400
Reprezentacija	76.294	85.580
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	819.622	921.465
Ukupno	7.506.781	7.161.122

27. Troškovi osoblja

	u kunama	
	2016.	2015.
Troškovi osoblja		
Neto plaće i nadnice	50.610.635	51.234.592
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	17.568.959	17.449.721
Doprinosi na plaće	13.457.004	13.466.381
Ukupno	81.636.598	82.150.694

Društvo je u prosjeku imalo 733 zaposlenika u 2016. godini (2015.: 756 zaposlenika). Na dan financijskih izvještaja u Društvu je bilo zaposleno 678 zaposlenika (2015.: 765 zaposlenika). Temeljem sporazuma o preuzimanju s društvom Split parking d.o.o. izuzeti su radnici koji su radili u sektoru prometa u mirovanju i administrativni radnici zajedničkih službi.

28. Amortizacija

	u kunama	
	2016.	2015.
Amortizacija		
Amortizacija nematerijalne imovine	230.115	137.618
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	6.583.646	6.606.731
Amortizacija revalorizacije građevinskih objekata	2.901.370	1.785.921
Ukupno	9.715.131	8.530.270

28. Amortizacija (nastavak)

Ispravak pogrešno obračunate amortizacije revaloriziranih građevinskih objekata u ranijim godinama vezano za jedinstvenu stopu od 1,6% u iznosu od 345.107 kuna iskazan je u financijskim izvještajima kao ispravak računovodstvene pogreške te prezentiran kao promjena prenesenog gubitka (bilješka 13.). Amortizacija je obračunata linearnom metodom, pojedinačno za svako sredstvo dugotrajne imovine, primjenom amortizacijskih stopa koje su rezultat procjene korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine te nekretnina, postrojenja i opreme.

29. Ostali troškovi

	u kunama	
	2016.	2015.
Ostali troškovi		
Vrijednosno usklađenje potraživanja	3.301.533	250.299
Rezerviranja	3.054.782	47.118.512
Ostali nespomenuti troškovi	7.612.181	8.799.290
Ukupno	13.968.496	56.168.101

Društvo je u izvještajnom razdoblju provelo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 3.301.533 kune (bilješka 10.), rezerviranja za sudske sporove u iznosu 1.109.535 kuna (bilješka 14.) te rezerviranja za primanja zaposlenika u iznosu 1.945.247 kuna (bilješka 14.). Popis sudskih sporova po kojima je Društvo izvršilo rezerviranja iskazani su u bilješci 34.

Pregled ostalih nespomenutih troškova

	u kunama	
	2016.	2015.
Ostali nespomenuti troškovi		
Nadoknade troškova zaposlenima	379.947	392.854
Premije osiguranja	862.223	989.925
Porez na tvrtku	1.000	1.350
Članarine i druge naknade	437.113	531.294
Bankovne naknade	231.158	277.185
Neoporezive naknade i primanja zaposlenih	2.984.936	2.090.080
Donacije	52.213	61.201
Neotpisana vrijednost imovine	0	0
Otpis i ispravak vrijednosti zaliha	617.234	894.001
Manjkovi materijala	27.804	39.784
Plaćene kazne	3.000	14.833
Naknade šteta vanjskim osobama	902.533	1.031.117
Naknadno utvrđeni troškovi prethodnih godina	235.088	444.676
Ostali nespomenuti troškovi	877.932	2.030.990
Ukupno	7.612.181	8.799.290

30. Financijski prihodi

	u kunama	
	2016.	2015.
Financijski prihodi		
Prihodi od redovnih kamata	0	17.706
Prihodi od zateznih kamata	6.003	95.861
Prihodi od kamata po depozitima	53	167
Prihodi od nerealiziranih dobitaka (financijska imovina)	0	88.400
Pozitivne tečajne razlike	303.042	286.141
Ukupno	309.098	488.275

31. Financijski rashodi

	u kunama	
	2016.	2015.
Financijski rashodi		
Kamate na kredite	398.783	617.242
Zatezne kamate	57.232	256.921
Zatezne kamate - Porezna uprava	41.308	29.714
Kamate na potraživanja djelatnika i po sudskim rješenjima	1.021.715	1.191.879
Kamate iz faktoringa	59.949	128.806
Kamate po reprogramiranom poreznom dugu	0	105.530
Kamate iz leasing poslova	852.826	1.386.031
Negativne tečajne razlike	98.981	212.627
Kamate iz ugovora Grad Split A-Cosmos	496.067	0
Ukupno	3.026.861	3.928.750

32. Porez na dobit

	u kunama	
	2016.	2015.
Poslovni prihodi	159.336.816	157.147.531
Poslovni rashodi	145.402.770	190.430.705
Operativna dobit / (gubitak)	13.934.046	(33.283.174)
Financijski prihodi	309.098	488.275
Financijski rashodi	3.026.861	3.928.750
Financijski rezultat	(2.717.763)	(3.440.475)
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	11.216.283	(36.723.649)

32. Porez na dobit (nastavak)

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 11.216.283 kune. Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2016. godini 20%.

Obračunati porez na dobit za 2016. godinu iznosi 0 kuna te je skraćeni obračun dan u nastavku:

	u kunama	
	2016.	2015.
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	11.216.283	(36.723.649)
Smanjenje gubitka / povećanje dobitka za nepriznate troškove	4.641.271	4.150.986
Povećanje gubitka / smanjenje dobitka za priznate troškove	0	0
Porezna osnovica	15.857.554	(32.572.663)
Preneseni porezni gubitak	(43.343.942)	(10.771.279)
Porezni gubitak za prijenos	(27.486.388)	(43.343.942)
Porez na dobit (20%)	0	0
Efektivna porezna stopa (%)	0%	0%
Dobit / (gubitak) nakon oporezivanja	11.216.283	(36.723.649)

33. Potencijalne obveze i izdani instrumenti osiguranja

Prema najboljim saznanjima Uprave Društva, ne postoje potencijalne obveze društva PROMET d.o.o., a koje nisu iskazane u Izvještaju o financijskom položaju.

Društvo PROMET d.o.o. izdalo je sljedeće instrumente osiguranja plaćanja:

Instrument osiguranja	Datum izdavanja	Vjerovnik	Iznos (kuna)	Broj
Bjanko zadužnica	17.02.2014.	INA industrija nafte d.d.	50.000,00	OV-944/14
Bjanko zadužnica	17.02.2014.	INA industrija nafte d.d.	50.000,00	OV-943/14
Bjanko zadužnica	17.02.2014.	INA industrija nafte d.d.	100.000,00	OV-942/14
Bjanko zadužnica	21.03.2016.	INA industrija nafte d.d.	1.000.000,00	OV-2354/16
Bjanko zadužnica	26.05.2014.	INA maziva d.o.o.	50.000,00	OV-3192/14
Bjanko zadužnica	25.01.2016.	INA maziva d.o.o.	500.000,00	OV-562/16
Bjanko zadužnica	01.09.2014.	Hrvatski zavod za zapošljavanje	50.000,00	OV-5023/14
Bjanko zadužnica	11.11.2014.	Erste factoring d.o.o.	500.000,00	OV-6621/14
Bjanko zadužnica	11.11.2014.	Erste factoring d.o.o.	500.000,00	OV-6624/14
Bjanko zadužnica	15.01.2015.	Erste factoring d.o.o.	1.000.000,00	OV-230/15
Bjanko zadužnica	18.12.2015.	Erste factoring d.o.o.	1.000.000,00	OV-9458/15
Bjanko zadužnica	15.12.2015.	Konzum d.d.	1.000.000,00	OV-9331/15
Bjanko zadužnica	02.05.2016.	Centar za vozila hrvatske d.d.	500.000,00	OV-3428/16
Bjanko zadužnica	26.09.2016.	Petrol d.o.o.	10.000,00	OV-6320/16
Bjanko zadužnica	26.09.2016.	Petrol d.o.o.	10.000,00	OV-6319/16
Bjanko zadužnica	27.10.2016.	Crodux derivati dva d.o.o.	500.000,00	OV-7127/16
Bjanko zadužnica	27.10.2016.	Crodux derivati dva d.o.o.	500.000,00	OV-7128/16
Bjanko zadužnica	27.10.2016.	Crodux derivati dva d.o.o.	500.000,00	OV-7126/16
Bjanko zadužnica	27.10.2016.	Crodux derivati dva d.o.o.	500.000,00	OV-7125/16
Bjanko zadužnica	27.10.2016.	Crodux derivati dva d.o.o.	500.000,00	OV-7124/16
Bjanko zadužnica	27.10.2016.	Crodux derivati dva d.o.o.	500.000,00	OV-7123/16
Garancija	20.12.2016.	Županija Splitsko-dalmatinska	44.999,50	5401962127
Garancija	20.12.2016.	Županija Splitsko-dalmatinska	18.609,50	5401962119

34. Sudski sporovi

Društvo PROMET d.o.o. pokrenulo je sljedeće sudske sporove:

- Željko Lubina; Rješenjem Općinskog suda u Splitu-stalna služba u Imotskom br. Ovrh: 595/16 od 20. svibnja 2016. ovrhovoditelj Željko Lubina za ispunjenje obveze utvrđene točkom IV izreke pravomoćne presude Trgovačkog suda u Splitu br. 16 P 1456/11 od 31. listopada 2014. godine;
- Ante Bakota br. REF 7P.II P-1566/2007; postupak u tijeku pred Općinskim sudom samo u pogledu visine štete;
- Ana Barić, broj predmeta: Pn-346/16
- Tereza Nikolić, br. predmeta: Pn-219/16.

34. Sudski sporovi (nastavak)

Protiv društva PROMET d.o.o. pokrenuti su sljedeći sudski sporovi:

	Iznos rezerviranja
Popis sudskih sporova	
Željko Lubina	821.250
Ante Bakota-dopuna rezerviranja iz 2016. godine	249.000
Ana Barić	22.625
Tereza Nikolić	16.660
Ukupno:	1.109.535

Prema procjeni vjerojatnosti gubitka sporova, Društvo je izvršilo rezerviranja za sudske sporove u kojima je Društvo tuženik u ukupnom iznosu 1.109.535 kuna.

Najznačajniji spor odnosi se na spor s ovrhovoditeljem Željkom Lubinom temeljem rješenja Općinskog suda u Splitu - stalna služba u Imotskom br. Ovrv: 595/16 od 20. svibnja 2016., ovrhovoditelj Željko Lubina za ispunjenje obveze utvrđene točkom IV izreke pravomoćne presude Trgovačkog suda u Splitu br. 16 P 1456/11 od 31. listopada 2014. godine. Određena je visina penala za svaki dan zakašnjenja.

35. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o poziciji Društva na datum bilance iskazuju se u financijskim izvještajima. Događaji nastali nakon datuma izvještajnog razdoblja koji nisu događaji za usklađenje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Dana 29. siječnja 2016. godine društvo A-COSMOS d.d. Ljubljana, Grad Split i društvo PROMET d.o.o. sklopili su Sporazum temeljem kojeg se sve uključene stranke slažu kako, u cilju mirnog rješenja spora i izbjegavanja blokade i stečaja društva PROMET d.o.o. Split konačna obveza (glavnica + dug) prema društvu A-COSMOS d.d. Ljubljana temeljem pravomoćne presude Visokog Trgovačkog društva u Zagrebu, broj 39 PŽ-9440/14-4 od 23. prosinca 2015. godine i vještačenju stalnog sudskog vještaka za financije i računovodstvo Ante Blaževića, iznosi 37.225.765,66 kuna.

Postupajući po gore navedenom Sporazumu, dana 1. travnja 2016. godine sklopljen je Ugovor o preuzimanju duga kojim je obvezu prema društvu A-COSMOS d.d. umjesto društva PROMET d.o.o. preuzeo Grad Split. Uvažavajući činjenicu da je društvo PROMET d.o.o. podmirilo obvezu u iznosu 3.828.506,50 kuna, ukupan iznos koji je Grad Split dužan isplatiti vjerovniku A-COSMOS d.d. iznosi 33.397.259,16 kuna.

Društvo je u blokadi od 19. travnja 2017. Blokirano je od strane Odvjetničkog društva Lubina i Čutura j.t.d. iz Splita. Odvjetničko društvo Lubina i Čutura na neki način iskoristilo je pravomoćnu presudu

Visokog Trgovačkog suda u Zagrebu, broj 39 PŽ-9440/14-4 od 23. prosinca 2015. (predmet A-COSMOS d.d. Ljubljana, Republika Slovenija) za rješavanje međusobnih odnosa s društvom A-COSMOS d.d. Ljubljana koje su zastupali. Uprava, pravnici Društva i odvjetnik ovrhu smatraju neosnovanom i poduzeli su sve pravne radnje za obustavu ovrhe, odnosno pobijanje radnji koje su dovele do blokade. Međusobni odnosi Odvjetničkog društva Lubina i Čutura j.t.d. iz Splita i njihovog klijenta A-COSMOS d.d. iz Ljubljane ni na koji način se ne odnose na Promet d.o.o. Split, jer A-COSMOS d.d. iz Ljubljane nije ustupio svoje potraživanje/dio potraživanja temeljem presude u 39 PŽ-9440/14-4 od 23. prosinca 2015. u korist Odvjetničkog društva Lubina i Čutura j.t.d. iz Splita. Obveze temeljem presudu Visokog Trgovačkog suda u Zagrebu, broj 39 PŽ-9440/14-4 od 23. prosinca 2015. prema A-COSMOSU d.d. Ljubljana u cijelosti su izmirene.

Ugovorom o preuzimanju duga društvo PROMET d.o.o. obvezalo se preuzimatelju duga - Gradu Splitu, izvršiti povrat iznosa od 40.000.000 kuna u 36 jednakih mjesečnih iznosa koji dospijevaju na naplatu u razdoblju od 10. svibnja 2016. godine do 10. travnja 2019. godine. Između društva PROMET d.o.o. i Grada Splita sklopljen je dana 1. travnja 2016. godine Sporazum o osiguranju novčane tražbine prijenosom vlasništva nekretnina kojim Grad Split upisuje fiducijarno vlasništvo nad svim nekretninama Društva u Hercegovačkoj ulici u Splitu.

Sukladno navedenom Grad Split je za iznos potraživanja prema Prometu d.o.o. 27. siječnja 2017. godine izvršio dokapitalizaciju Društva i za iznos od 33.397.259,17 kuna povećao se temeljni kapital s 40.747.800,00 kuna na 74.145.000,00 kuna, a 59,16 kuna raspoređeno je u kapitalne pričuve.

Skupština Društva je 28. studenog 2016. godine usvojila plan poslovanja za 2017. godinu u koji su ukalkulirani efekti izuzimanja djelatnosti parkinga ali i daljnja racionalizacija visine troškova, pogotovo u vidu troškova rezerviranja za sudske sporove i troškova zaposlenih. Ugovori zaposlenika sektora prometa u mirovanju te drugih zaposlenika koji obavljaju poslove za taj sektor, ukupno 85 zaposlenika, prenijeli su se na novoosnovano društvo.

Prema navedenom planu dobit poslovanja u 2017. godini trebala bi iznositi 68.687 kuna.

Temeljem mišljenja posloводства u razdoblju od 1. siječnja 2017. godine do 24. travnja 2017. godine u poslovanju Društva nema drugih značajnijih neusklađenih poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje financijskih izvještaja za 2016. godinu ili objavljivanje u njima.

36. Prihvaćanje i objava financijskih izvještaja

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja 24. travnja 2017. godine odobrila financijske izvještaje za 2016. godinu za podnošenje Nadzornom odboru i Skupštini Društva.

Uprava:

Split, 24. travnja 2017.

Tomislav Vojnović, dipl. oec.

~ direktor

PROMET d.o.o.
SPLIT-Hercegovačka 20