

CIAK Grupa d.d.
i ovisna društva

Godišnje izvješće
Za 2020. godinu

	Stranica
Izvešće posloводства	1- 44
Izjava o odgovornosti Uprave	45
Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva CIAK Grupa d.d.	46 - 50
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	51
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	52
Konsolidirani izvještaj o promjenama glavnice	53
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	54
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	55 - 97

CIAK
GRUPA

Mobilnost i održivost

www.ciak.hr



Izvješće posloводства 2020.

CIARK

G R U P A

Sadržaj

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	4
1. SAŽETAK FINACIJSKIH REZULTATA 2020. GODINE	4
2. KOMENTAR PREDSEDNIKA UPRAVE	5
3. KLJUČNI POKAZATELJI POSLOVANJA	6
4. ORGANIZACIJSKA STRUKTURA GRUPE	7
4.1. Povijest i osnivanje	7
5. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE	8
5.1. Administrativna, upravljačka i nadzorna tijela	8
6. REZULTATI POSLOVANJA	9
6.1. Konsolidirani račun dobiti i gubitka	9
6.2. Informacije o zaposlenicima	9
6.3. Izvještaj o financijskom položaju	10
6.4. Financijski pokazatelji	11
7. ZNAČAJNI DOGAĐAJI ZA RAZDOBLJE DO 31. PROSINCA 2020. GODINE	12
7.1. CIAK Grupa uspješno je završila proces IPO-a	12
7.2. CIAK Grupa uspješno reagirala na izazove koje je donijela pandemija COVID-19	12
8. TRŽIŠTA, KUPCI, PROIZVODI I USLUGE	13
9. GLAVNI RIZICI POSLOVANJA KOJIMA JE GRUPA IZLOŽENA	18
9.1. Upravljanje valutnim rizikom	18
9.2. Izloženost Grupe kamatnome riziku	18
9.3. Izloženost Grupe kreditnome riziku	19
9.4. Izloženost Grupe riziku likvidnosti i riziku tijeka gotovine	19
10. VLASNIČKA STRUKTURA	20
11. KONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	21
11.1. Konsolidirani račun dobiti i gubitka CIAK Grupe	21
11.2. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju CIAK Grupe	23
11.3. Konsolidirani izvještaj o novčanom toku	26
11.4. Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	27
12. NEKONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	31
12.1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka CIAK Grupe	31
12.2. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju CIAK Grupe	33
12.3. Nekonsolidirani izvještaj o novčanom toku	36
12.4. Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	37
13. PRIKAZ OSTALIH OBAVIJESTI, DOGAĐAJA, PROSUDBI I PODATAKA	41
13.1. Zaštita okoliša	41
13.2. Bitni poslovni događaji nakon zatvaranja poslovne godine	41
13.3. Podružnice CIAK Grupe	41
13.4. Otkup vlastitih dionica	41
14. OČEKIVANI RAZVOJ GRUPE U BUDUĆNOSTI	42
14.1. Donošenje godišnjih poslovnih planova	42
14.2. Djelovanje grupe na području istraživanja i razvoja	42
15. IZJAVA O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU	43

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Sažetak financijskih rezultata 2020. godine

Konsolidirani prihodi CIAK Grupe u 2020. godini iznosili su 966 mHRK ili 3% manje u odnosu na 2019. godinu. EBITDA bez jednokratnih stavki iznosi 83 mHRK, te iako je u odnosu na 2019. godinu manja za 6% pokazuje vrlo stabilnu razinu realizacije obzirom na navedene uvjete u eksternom okruženju.

To je primarno rezultat nekoliko faktora, a glavni od njih su diverzificiranost poslovanja CIAK Grupe i izvora generiranja EBITDA-e te široki portfelj poslovnih partnera uz dobro balansiranu razinu obostranog poslovnog odnosa na prodajnoj/nabavnoj strani. Uz to, visoka razina disperziranosti portfelja

kupaca smanjuje ovisnost na pojedinačnoj razini. Na kraju, pravovremene aktivnosti kompanije i odluke na operativnim razinama su faktor koji je objedinio sve navedeno tokom 2020. godine.

U četvrtom tromjesečju 2020. godine finaliziran je IPO proces CIAK Grupe d.d. u kojem je CIAK Grupa dokapitalizirana u iznosu nešto višem od 216 mHRK.

Time se omjer Neto duga i izvještajne EBITDA-e na 31.12.2020. sveo na 0,85, uz stopu Gearinga 11%.

U milijunima kuna	I.-XII.2019.	I.-XII.2020.	%
Prihodi od prodaje	996	952	(4)
EBITDA ⁽¹⁾	85	80	(6)
EBITDA bez jednokratnih stavki ⁽²⁾	89	83	(6)
Dobit/(gubitak) iz poslovanja	51	45	(11)
Operativna dobit bez jednokratnih stavki ⁽²⁾	54	48	(11)
Neto rezultat iz financijskih aktivnosti	(12)	(12)	7
Neto dobit/(gubitak)	30	27	(10)
Neto dobit/(gubitak) razdoblja bez jednokratnih stavki ⁽²⁾	33	30	(10)
Pojednostavljen slobodan novčani tok ⁽³⁾	62	60	(4)
Neto dug ⁽⁴⁾	246	68	(72)
Neto gearing (%) ⁽⁵⁾	57	11	(80)
CAPEX	26	24	(11)

⁽¹⁾ EBITDA (dobit prije kamata, poreza, otpisa i amortizacije) = EBIT (dobit prije kamata i poreza) + amortizacija

⁽²⁾ U I.-XII. 2020. godine na EBITDA, operativnu i neto dobit negativno je utjecalo 3.4 milijuna kuna jednokratnih stavaka vezanih za jednokratne više isplate zaposlenicima u prosincu, umanjenje primljenih bonusa dobavljača te ostale jednokratne operativne troškove, dok je na EBITDA, operativnu i neto dobit u I.-XII. 2019. godine negativno utjecalo 3.7 milijuna kuna jednokratnih stavaka koje se uglavnom odnose na umanjenja vrijednosti poslovanja pogona plastike, te reklasifikaciju troškova održavanja

⁽³⁾ Pojednostavljen slobodan novčani tok = EBITDA bez jednokratnih stavki - CAPEX (kapitalni izdaci)

⁽⁴⁾ Neto dug = Dugoročne i kratkoročne financijske obaveze - Novac i novčani ekvivalenti

⁽⁵⁾ Gearing ratio = Dugoročne i kratkoročne financijske obaveze - Dani zajmovi i depoziti - Novac i novčani ekvivalenti / (Dugoročne i kratkoročne financijske obaveze - Dani zajmovi i depoziti - Novac i novčani ekvivalent + vlasnički kapital)

Komentar predsjednika Uprave

Ivan Leko

PREDSJEDNIK UPRAVE

CIAK Grupa je u 2020. godini kao jednoj od nepredvidljivih i izazovnijih ispunila svoje ključne ciljeve, a to su: isporuka poslovnog rezultata na razinama gotovo kao na razini pred-Covid godine te finalizacija IPO procesa i dokapitalizacija CIAK Grupe.

Ispunjenjem ovih ciljeva CIAK Grupa je pokazala nekoliko stvari, a ključne tri su: da je poslovanje CIAK Grupe konzistentno i diverzificirano u svom portfelju isporuke EBITDA-e, unatoč nestabilnom vanjskom okruženju i promjeni vanjskih faktora, da je poslovna politika kao i upravljanje CIAK Grupom uspjelo svakodnevnim operativnim i strateškim odlukama isporučiti poslovni rezultat u danim okolnostima neizvjesnosti te da su tržište i investitori prepoznali CIAK Grupu kao važnog sudionika na regionalnoj razini te iskazali svoje povjerenje kroz svakodnevnu suradnju te podršku u IPO procesu u jednoj od najneizvjesnijih godina u novijoj povijesti.

Finalizacijom IPO procesa nastavljamo osnaživati bilančnu poziciju CIAK Grupe kao dobar temelj za daljnji razvoj i ostvarivanje još boljih rezultata. Pandemija unatoč svim svjetskim naporima i dalje traje te s tog aspekta nema prostora za opuštanje, stoga će CIAK Grupa nastaviti održavati sve napore u provođenju strateških projekata i ostvarivanju poslovnih ciljeva.



Ključni pokazatelji poslovanja



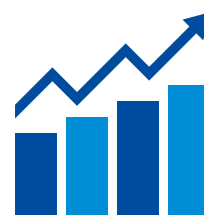
966 mHRK

konsolidiranih
poslovnih prihoda



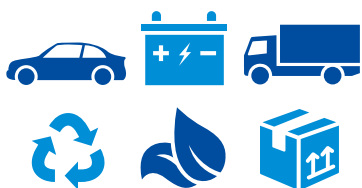
80 mHRK

konsolidirana
EBITDA



24 mHRK

kapitalnih ulaganja
u 2020. godini



6

poslovnih
segmenata



4

zemlje



1.296

zaposlenika
na datum
30.12.2020.

Organizacijska struktura Grupe

4.1. POVIJEST I OSNIVANJE

CIAK Grupa d.d., Zagreb (prije Direkt d.o.o., "Društvo") je društvo osnovano u Republici Hrvatskoj 14. siječnja 1999. godine. Osnovne poslovne aktivnosti Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno se nazivaju „Grupa“) obuhvaćaju veleprodaju i maloprodaju auto dijelova i gospodarenje otpadom, a svoje početke poslovanja datiraju iz 1994. godine.

Sjedište Grupe je u Zagrebu, Hrvatska, na adresi Savska opatovina 36.

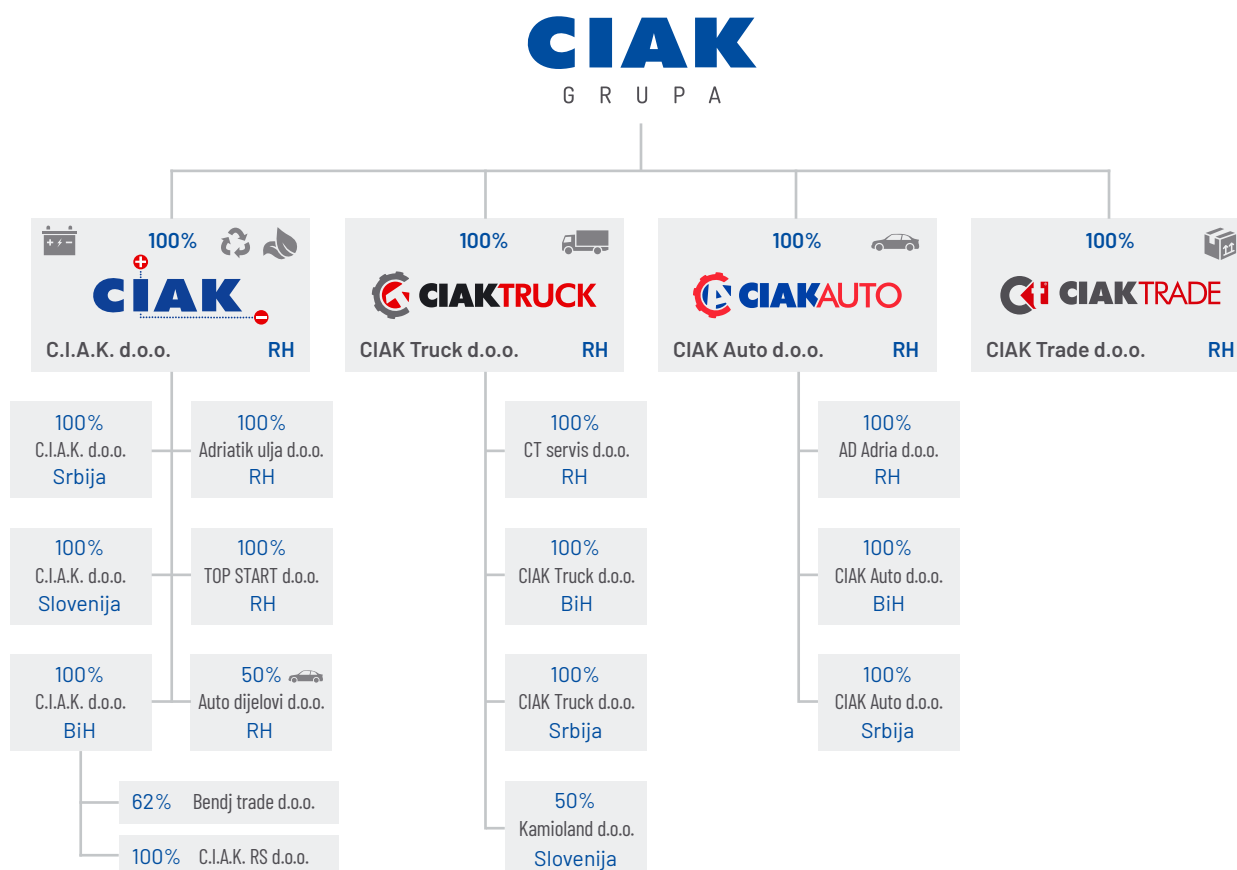
CIAK Grupa d.d. kao matično društvo u svom vlasništvu ima niz ovisnih društava kako je prikazano točki izvješća „Organizacijska struktura Grupe“ te se pod pojmom "Grupa" u daljnjem tekstu podrazumijevaju CIAK Grupa d.d. kao matično društvo zajedno s ovisnim društvima.

Odlukom o preoblikovanju od 27. prosinca 2019. godine Društvo je preoblikovano iz društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo što je registrirano na Trgovačkom sudu u Zagrebu 2. siječnja 2020. te je Društvo promijenilo naziv u CIAK Grupa d.d.

Uprava Zagrebačke burze d.d. donijela je dana 29.12.2020. godine Odluku o uvrštenju na Službeno tržište 19.751.989 redovnih dionica društva CIAK Grupa d.d. sa sjedištem u Zagrebu, OIB: 28466564680, bez nominalnog iznosa, oznake: CIAK, ISIN: HR-CIAKRA0007.

Prvi dan trgovanja financijskim instrumentima utvrđen Odlukom Zagrebačke burze d.d. bio je 04.01.2021. godine.

ORGANIZACIJSKA STRUKTURA CIAK GRUPE



Korporativno upravljanje

5.1. ADMINISTRATIVNA, UPRAVLJAČKA I NADZORNA TIJELA

UPRAVA

Sukladno Statutu, **Uprava CIAK Grupe** može imati najmanje jednog, a najviše pet članova Uprave. U slučaju da Uprava ima više od jednog člana, jedan od članova mora biti predsjednik Uprave koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno, a ostali članovi skupno s predsjednikom ili s drugim članom Uprave. Uprava se trenutno sastoji od pet članova, i to:

IVAN LEKO, PREDSEDNIK UPRAVE

DOMINIK LEKO, ČLAN UPRAVE

DALIBOR BAGARIĆ, ČLAN UPRAVE

IVICA GREGURAŠ, ČLAN UPRAVE

IVAN MILOŠ, ČLAN UPRAVE

NADZORNI ODBOR

Nadzorni odbor Grupe se sastoji od pet članova od kojih je jedan član predsjednik Nadzornog odbora te je jedan član zamjenik predsjednika Nadzornog odbora. Trenutno su članovi Nadzornog odbora:

STJEPAN LJATIFI, PREDSEDNIK NADZORNOG ODBORA

VJEKOSLAV MESAROŠ, ČLAN NADZORNOG ODBORA

SLAVICA ZRINSKI, ČLAN NADZORNOG ODBORA

ĐURĐICA MEGLAJEC, ČLAN NADZORNOG ODBORA

DAMIR KOS, ČLAN NADZORNOG ODBORA

Poslovna adresa članova Uprave i Nadzornog odbora je Savska Opatovina 36, Zagreb.

Skupštinu Društva čine dioničari CIAK Grupa d.d.



Rezultati poslovanja

6.1. KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

U milijunima kuna	I.-XII.2019.	I.-XII.2020.	%
Prihod od prodaje	996	952	(4)
Ostali poslovni prihodi	5	14	166
Ukupni poslovni prihodi	1.001	966	(3)
Trošak sirovina i potrošnog materijala	111	108	(3)
Amortizacija	34	35	2
Troškovi osoblja	144	151	5
Trošak prodane robe	571	552	(3)
Ostali troškovi	86	75	(13)
Umanjenja vrijednosti	4	3	(34)
Rezerviranja za davanja i rizike	(0)	(2)	8.377
Ukupno poslovni rashodi	951	922	(3)
Dobit/(gubitak) iz poslovanja	51	45	(11)
Financijski prihodi	3	3	2
Financijski rashodi	15	15	6
Neto dobit / (gubitak) iz financijskih aktivnosti	(12)	(12)	7
Dobit/(gubitak) razdoblja	30	27	(10)

Konsolidirani prihodi CIAK Grupe u 2020. godini iznosili su 966 mHRK ili 3% manje u odnosu na 2019. godinu.

EBITDA bez jednokratnih stavki iznosi 83 mHRK te iako je u odnosu na 2019. godinu manja za 6% pokazuje vrlo stabilnu razinu realizacije obzirom na navedene uvjete u vanjskom okruženju.

Neto dobit na konsolidiranoj razini iznosi 27 mHRK što je 10%

manje u odnosu na 2019. godinu.

Financijski rashodi ostvareni u 2020. godini zadržani su na razini 2019. godine, uz promjenu strukture gdje su kamatni rashodi smanjeni za 3 mHRK kao posljedica smanjenja troškova financiranja, dok su s druge strane povećane negativne tečajne razlike kao posljedica porasta tečaja EUR/HRK.

6.2. INFORMACIJE O ZAPOSLENICIMA

Broj zaposlenika CIAK Grupe na 31.12.2020. godine iznosi 1296, što je 50 zaposlenika više u odnosu na 31.12.2019.

Troškovi osoblja u 2020. Iznose 151m HRK ili 5% više u odnosu na prethodnu godinu.

	2019.	2020.
Troškovi neto plaća	89.863	92.659
Troškovi poreza i doprinosa	46.562	47.959
Ostali troškovi osoblja	7.399	10.597
Troškovi osoblja	143.824	151.215

Ostali troškovi osoblja odnose se uglavnom na nadoknade troškova prijevoza i nagrade zaposlenicima.

6.3. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

U milijunima kuna	30.12.2019.	30.12.2020.	%
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	5	6	20
Nekretnine, postrojenja i oprema	202	202	0
Dani zajmovi i depoziti	1	0	(9)
Potraživanja	0	1	100
Odgođena porezna imovina	6	3	(54)
Ukupno dugotrajna imovina	213	213	(0)
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	287	319	11
Potraživanja od kupaca	151	153	2
Ostala potraživanja	19	13	(28)
Dani zajmovi i depoziti	9	12	43
Novac i novčani ekvivalenti	35	199	471
Ukupno kratkotrajna imovina	500	698	40
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	9	12	33
Ukupno imovina	722	923	28
Vlasnički kapital i obveze			
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital	134	198	47
Kapitalne rezerve	32	185	472
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	(18)	11	(161)
Dobit/(gubitak)	29	26	(10)
Manjinski interesi	4	4	5
Ukupno vlasnički kapital	181	424	134
Rezerviranja	0	0	1.173
Dugoročne obveze			
Dugoročni krediti	192	188	(2)
Ostale dugoročne obveze	0	1	100
Odgođena porezna obveza	0	0	138
Ukupno dugoročne obveze	192	188	(2)
Kratkoročne obveze			
Zajmovi od banaka i drugih kreditora	88	80	(10)
Obveze prema dobavljačima	196	173	(12)
Porezi i doprinosi	29	26	(10)
Ostale kratkoročne obveze	26	20	(23)
Obveze prema zaposlenicima	8	9	9
Ukupno kratkoročne obveze	346	306	(12)
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2	4	131
Ukupno obveze	541	499	(8)
Ukupno kapital i obveze	722	923	28

U četvrtom tromjesečju 2020. godine finaliziran je IPO proces CIAK Grupe d.d. u kojem je CIAK Grupa dokapitalizirana u iznosu nešto višem od 216 mHRK.

Obveze prema dobavljačima smanjenje su na 173 mHRK na 31.12.2020., što je za 23 mHRK ili 12% manje nego na 31.12.2019.

Pozicija novca i novčanih ekvivalenta iznosi gotovo 200 mHRK na 31.12.2020. u odnosu na 31.12.2019. kada je iznosila 35 mHRK.

Kapitalna ulaganja u 2020. godini iznosila su 24 mHRK, što je u odnosu na 2019. godinu na razini od visokih 89% usprkos pandemiji u 2020. godini.

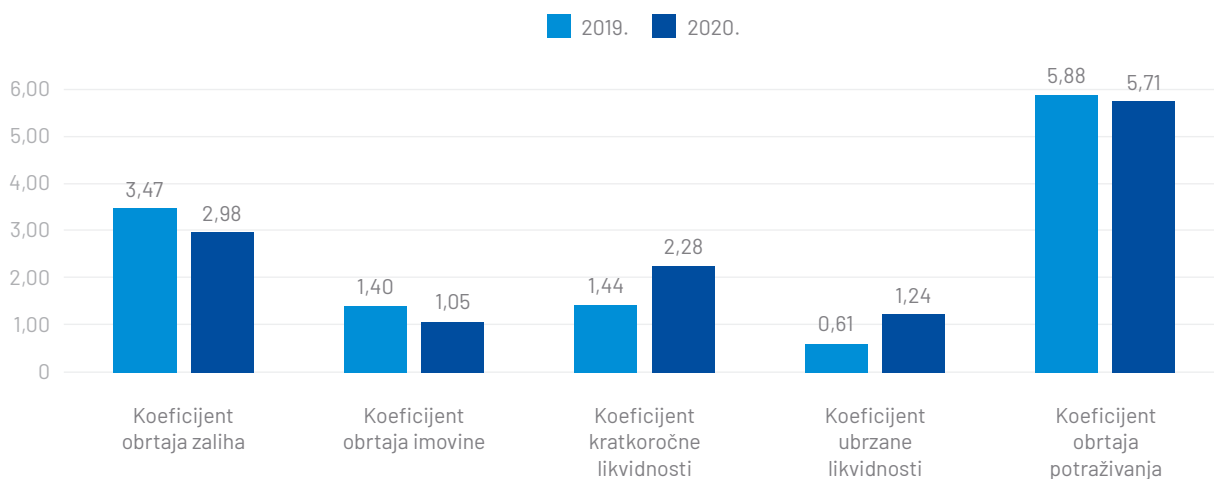
6.4. FINANCIJSKI POKAZATELJI

Koeficijent obrtaja zaliha nešto su niži u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje na što je prvenstveno utjecalo povećanje zaliha s krajem 2020. godine kao rezultat pojačanih prodajnih aktivnosti i pristupa kupcima nakon završetka IPO procesa.

Koeficijent obrtaja imovine također bilježi pad u 2020. godini, prvenstveno kao rezultat IPO procesa i značajno višeg iznosa novca i novčanih ekvivalenata te posljedično bilančnog porasta vrijednosti imovine.

Koeficijenti likvidnosti bilježe u 2020. više vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu, odnosno stanje likvidnosti Grupe je značajnije bolje u odnosu na 2019. godinu, na što je glavni utjecaj imala dokapitalizacija Grupe krajem promatranog izvještajnog razdoblja.

Koeficijent obrtaja potraživanja otprilike je na istim razinama u odnosu na prethodnu godinu, što ukazuje na stabilnu naplatu potraživanja Grupe tijekom 2020. godine unatoč nestabilnostima u vanjskom okruženju izazvani Covidom-19.



U četvrtom tromjesečju 2020. godine finaliziran je IPO proces CIAK Grupe d.d. u kojem je CIAK Grupa dokapitalizirana u iznosu nešto višem od 216 mHRK.

Time se omjer Neto duga i izvještajne EBITDA-e na 31.12.2020. sveo na 0,85, uz stopu Gearinga 11%. Ukupan neto dug Grupe smanjen je za 178 mHRK, odnosno na 31.12.2020. iznosi 68 mHRK.

Pokazatelj	2019.	2020.
Neto dug	246	68
Neto dug/EBITDA	2,89	0,85
Gearing ratio	57%	11%

Značajni događaji za razdoblje do 31. prosinca 2020. godine

7.1. CIAK GRUPA USPJEŠNO JE ZAVRŠILA PROCES IPO-A

U posljednjem kvartalu 2020. dovršen je IPO proces te je CIAK Grupa dokapitalizirana u iznosu nešto većem od 216 mHRK čime se neto dug smanjio na razinu od 68 mHRK na 31.12.2020., te odnos Neto duga i EBITDA-e na 0,85.

Ostvarivanjem ovog cilja CIAK Grupa je ostvarila ključan korak za daljnji razvoj poslovanja. Osnajivanje bilance CIAK Grupe kao i financijskih pokazatelja donosi dobre temelje za daljnje pregovore s partnerima na svim razinama poslovanja te omogućuje daljnju realizaciju planiranih projekata u narednim godinama. Vanjsko okruženje koje je obilježilo 2020. godinu na globalnoj razini se djelomično nastavlja i u narednom periodu, te je to razlog više zbog kojeg je ostvarenje ovog cilja strateški jedno od važnijih postignuća u 2020. godini.

7.2. CIAK GRUPA USPJEŠNO REAGIRALA NA IZAZOVE KOJE JE DONIJELA PANDEMIJA COVID-19

Prethodna 2020. godina bila je globalno jedna od najizazovnijih godina novijeg vremena. Pandemija COVID 19 u 2020.-toj godini, u kombinaciji sa zatvaranjem ili ograničavanjem slobodnog kretanja ljudi, roba i usluga u pojedinim periodima godine neminovno su donijeli negativan efekt na razini nacionalne i globalne ekonomije. Unatoč tome, rezultati CIAK Grupe na konsolidiranoj razini zabilježili su manje negativne efekte u odnosu na tržišne prosjeke.

To je primarno rezultat nekoliko faktora, a glavni od njih su: (i) diverzificiranost poslovanja CIAK Grupe i izvora generiranja EBITDA-e; (ii) široki portfelj poslovnih partnera uz dobro balansiranu razinu obostranog poslovnog odnosa na prodajnoj/nabavnoj strani; (iii) visoka razina disperziranosti portfelja kupaca koja smanjuje ovisnost na pojedinačnoj razini. Na kraju, pravovremene aktivnosti kompanije i odluke na operativnim razinama su faktor koji je objedinio sve navedeno tokom 2020. godine.



Tržišta, kupci, proizvodi i usluge

Poslovanjem u 6 segmenata poslovanja CIAK Grupa postigla je visoku diverzificiranost rizika i održivosti poslovanja. Dvije glavne divizije poslovanja – divizija IAM (Independent Aftermarket), a koji se odnosi na distribuciju rezervnih dijelova i opreme) te divizija Ekologije.

Snaga CIAK Grupe dolazi od dugogodišnjih partnerskih odnosa s ključnim dobavljačima IAM sektora te iz strategije konsolidacije još uvijek nekonsolidiranih IAM tržišta, što je prepoznato i kao glavni trend unutar EU regije.

Stabilan razvoj divizije Ekologije omogućen je na temeljima interno razvijenoga znanja i iskustva temeljenog na 20 godina rada, suradnja s najvećim europskim društvima na području gospodarenja opasnog otpada te pridržavanje najviših standarda u radu. Sinergijski efekt s IAM divizijom poslovanja omogućuje kapilarni pristup sirovinama diljem regije te učinkovit segment Reciklaže baterija.



Grupa glavninu svoga poslovanja ostvaruje kroz vlastita društva na tržištima Republike Hrvatske, Bosne i Hercegovine, Republike Srbije i Republike Slovenije, a početkom 2021. poslovanje Grupe prošireno je i na tržište Crne Gore.

PREGLED SEGMENTATA I DIVIZIJA CIAK GRUPE



Distribucija autodijelova kao segment poslovanja uključuje kupnju i prodaju autodijelova na IAM tržištu, odnosno autodijelova za prodaju kupcima koji ne posjećuju ovlaštene servisne mreže (OES). Tipični asortiman uključuje kočnice, filtere, brisače, amortizere, svjetla, dijelove ovjesa i sl., ali i dijelove kao što su akumulatori, gume, ulja, antifriz itd.

Poslovanje u ovom segmentu je započelo 2013. godine te je Grupa kroz godine akvizirala postojeća manja društva koja su imala već vlastite prodajne jedinice autodijelova na teritoriju Republike Hrvatske. Također, paralelno s navedenim akvizicijama, Grupa je otvarala vlastite poslovnice.

Kupci iz segmenta distribucije autodijelova su u najvećoj mjeri pravne osobe i obrti, a najveći postotak kupaca predstavljaju servisni centri, mehaničarske radnje, manji prekupci i sl.

Poslovanje je u najvećoj mjeri usmjereno na kupce iz maloprodaje te je društvo uspostavilo pozivni centar i web trgovinu preko koje su omogućene internetske narudžbe.

U Republici Hrvatskoj IAM tržište je značajno raslo u posljednjih 5 (pet) godina zbog rasta rabljenih vozila u odnosu na nova vozila, pa i samim time starijeg voznog parka kod kojeg postoji povećana potreba za autodijelovima. Sukladno tome, te organskim rastom i širenjem na tržištu, došlo je do rasta prihoda Grupe u segmentu autodijelova.

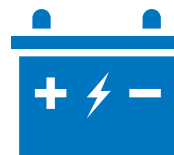
Zbog razine konsolidiranosti IAM tržišta u Republici Hrvatskoj očekuje se daljnji rast i približavanje standardu konsolidiranih zapadnih tržišta.

Distribucija akumulatora, ulja i sl. uključuje prodaju akumulatora, industrijskih baterija, ulja, maziva te ostalih autopotrepština poput metlica, aditiva i sl. (sve zajedno tzv. consumables dijelovi).

C.I.A.K. d.o.o. je jedan od vodećih distributera akumulatora i baterija u regiji. Istovremeno je C.I.A.K. d.o.o. najveći distributer akumulatora na području Republike Hrvatske, Bosne i Hercegovine, Republike Srbije te je također prisutan na tržištima Republike Crne Gore i Republike Slovenije. C.I.A.K. d.o.o. je najveći ovlašteni distributer brojnih svjetskih proizvođača akumulatora i baterija. Također, C.I.A.K. d.o.o. je prvo društvo u Republici Hrvatskoj koje ujedno zbrinjava i reciklira otpadne olovne akumulatore.

Najznačajniji proizvod su CIAK Starter akumulatori. Trenutno CIAK Starter akumulatori zauzimaju oko 25-30% tržišta akumulatora u Republici Hrvatskoj, čime Grupa ima vodeći udio na tržištu u tom dijelu prodaje. Glavna prednost Grupe je razvijena mreža s oko 350 (tristo i pedeset) ovlaštenih serviserakumulatora, odnosno stanica na prostoru regije.

Oko 75-80% prodaje glavne grupe proizvoda, odnosno akumulatora, odnosi se na prodaju vlastitih brendova (i to najviše proizvoda CIAK Starter akumulatora), dok se ostatak odnosi na preprodaju proizvoda drugih proizvođača ili drugih privatnih robnih marki. Dobavljači iz ovog segmenta su ujedno u velikoj mjeri i kupci iz divizije ekologije, pri čemu Grupa prodaje olovne ingote za akumulatore kao ulaznu sirovinu, a nabavlja gotove akumulatore.



Segment teretnog programa uključuje kupnju i prodaju dijelova za kamione, radne strojeve i ostala gospodarska vozila na IAM tržištu.

Grupa preko ovisnih društava koja posluju u ovom segmentu je prisutna, osim na tržištu Republike Hrvatske, i na tržištima Bosne i Hercegovine, Republike Srbije i Republike Slovenije. Grupa je u ovom segmentu ušla na tržište 2014. godine akvizicijom tri postojeća društva koja su poslovala u Republici Hrvatskoj. Paralelno uz navedene akvizicije, rast je postignut i organskim putem, odnosno osnivanjem novih društava.

Grupa trenutno ima vodeći udio na tržištu Republike Hrvatske te je CIAK Grupa među rijetkima u Republici Hrvatskoj koja ujedno ima auto i teretni program za IAM tržište u značajnijem obujmu poslovanja. Najveći dio prihoda u segmentu teretnog programa je ostvaren od distribucije dijelova za kamione, dok su prihodi ostvareni od dijelova za autobuse i off-road mehanizaciju zastupljeni u manjoj mjeri.

Tipični asortiman uključuje kočnice, filtere, brisače, amortizere, svjetla, dijelove ovjesa i sl., ali i akumulatore, gume, ulja, antifriz, dodatnu opremu itd. (tzv. consumables).

Direktan uvoz svih dijelova za gospodarska vozila omogućuje pružanje najbolje usluge servisa teretnih vozila i najkraće vrijeme nabave rezervnih dijelova. Kupci ovog segmenta su u najvećoj mjeri pravne osobe i obrtnici poput autoprijevoznika, velikih flotnih kupaca, mehaničarskih radionica, manjih prekupaca i sl.



Reciklaža i gospodarenje otpadom mogu se promatrati kroz zajednički nazivnik – divizija ekologija.

Reciklaža uključuje reciklažu otpadnih industrijskih baterija i akumulatora. Društva sa sjedištem izvan Republike Hrvatske obavljaju samo prikupljanje, odnosno otkup starih akumulatora, dok se u Republici Hrvatskoj vrši njihova reciklaža.

Društvo C.I.A.K. d.o.o. je uspostavilo učinkovitu kružnu ekonomiju u kojem je uskladilo ekološke, ekonomske i razvojne ciljeve na nivou Grupe. U Centru za reciklažu namijenjenog za oporabu akumulatora i baterija u Zaboku Grupa kroz proces obrade komponenti starih akumulatora, uključujući procese sortiranja i hidrosepacije 90-95% akumulatora koji se zaprimaju na ulazu te taljenja olovne rešetke, paste i prašine, proizvodi obrađene olovne legure (ingoti) te plastiku i kiselinu, odnosno komponente za proizvodnju novih akumulatora.

Trenutno, C.I.A.K. d.o.o. je jedini koji je razvio zatvoreni sustav za recikliranje akumulatora i baterija u Republici Hrvatskoj.



Poslovni model ovog segmenta je postavljen na način da se dobivene sirovine nakon procesa reciklaže prodaju stranim kupcima koji su ujedno proizvođači akumulatora. Potom, takvi kupci sirovina prodaju gotove nove akumulatore Grupi kao dobavljači segmenta distribucije akumulatora i ulja, i to na temelju ugovora kojima je uspostavljena višegodišnja suradnja.

U svojim postrojenjima, C.I.A.K. d.o.o. koristi vrhunsku tehnologiju i najsuvremenije načine proizvodnje te su svi postupci recikliranja u skladu s mjerilima u industriji i zaštiti okoliša.

Dodatno, Grupa se bavi i preprodajom viška otkupljenih akumulatora koje zbog trenutnih kapaciteta Centra za reciklažu ne može reciklirati.

Otkup akumulatora se vrši na dva načina:

- (i) aktivno (B2B) u sabirnim stanicama i mehaničarskim radnjama, krajnjim (i) korisnicima koji imaju veći vozni park, te,
- (ii) pasivno (B2C) kroz model "staro za novo", pri čemu Grupa iskorištava vlastitu (ii) maloprodajnu mrežu i mrežu servisnih partnera, a koja se sastoji od ukupno 120 (sto dvadeset) otkupnih mjesta što ju čini najvećom otkupnom mrežom u regiji.

Prihodi u ovom segmentu velikim dijelom su pod vanjskim utjecajem kretanja tržišne cijene olova (tzv. LME Lead indeks, engleski: London Metal Exchange Lead Index), dok su količine otkupljenih akumulatora podložne poslovnoj odluci društva.

 **Gospodarnje otpadom** uključuje djelatnost skupljanja, prijevoza, oporabe i zbrinjavanja opasnog i neopasnog otpada, uključujući nadzor nad tim postupcima i naknadno održavanje lokacija zbrinjavanja. Također, uključuje i djelatnost sanacija onečišćenih lokacija i industrijskih postrojenja.

C.I.A.K. d.o.o. gospodari s preko 30 tisuća tona opasnog i neopasnog otpada godišnje. Grupa ima iskustva u gospodarenju svih vrsta i kategorija otpada, s tim da raspolaže s maksimalnim kapacitetom od preko 70 tisuća tona godišnje. Društvo je ostvarilo suradnju s preko 2000 gospodarskih subjekata od kojih svakodnevno preuzima, prevozi, obrađuje i zbrinjava opasni i neopasni otpad. Prikupljeni otpad se dijelom samostalno tretira, a gdje to nije moguće otpad se transportira u nepovezana društva koja imaju vlastite pogone za procesiranje preostalog otpada, a sav opasan otpad transportira se u inozemne spalionice.



Ulazak Grupe na tržište gospodarenja otpadom je bio 2000. godine u prijašnjem centru za gospodarenjem otpadom u Vojniću, a značajno se razvilo greenfield investicijom za izgradnju Centra za gospodarenjem otpadom na lokaciji u Zaboku.

C.I.A.K. d.o.o. je osnovao jedini centar za freone u kojima prima kontrolirane tvari i/ili fluorirane stakleničke plinove iz rashladne i klimatizacijske opreme, dizalica topline, protupožarnih sustava i aparata za gašenje požara od ovlaštenih servisera. Također, C.I.A.K. d.o.o. je osnovao vlastiti laboratorij za ispitivanje kao prirodan slijed obavljanja djelatnosti sanacija onečišćenih lokacija i industrijskih postrojenja.

Aktivnosti u ovom segmentu su detaljno regulirani zakonom te pod nadzorom nadležnih državnih tijela vezano uz adekvatnost zbrinjavanja otpada.

C.I.A.K. d.o.o. u ovom segmentu ima vodeći udio na tržištu gospodarenja otpadom.

Veleprodaja ostalo kao segment poslovanja uključuje veleprodaju autopotrepština, tekstila i vrtnog programa.

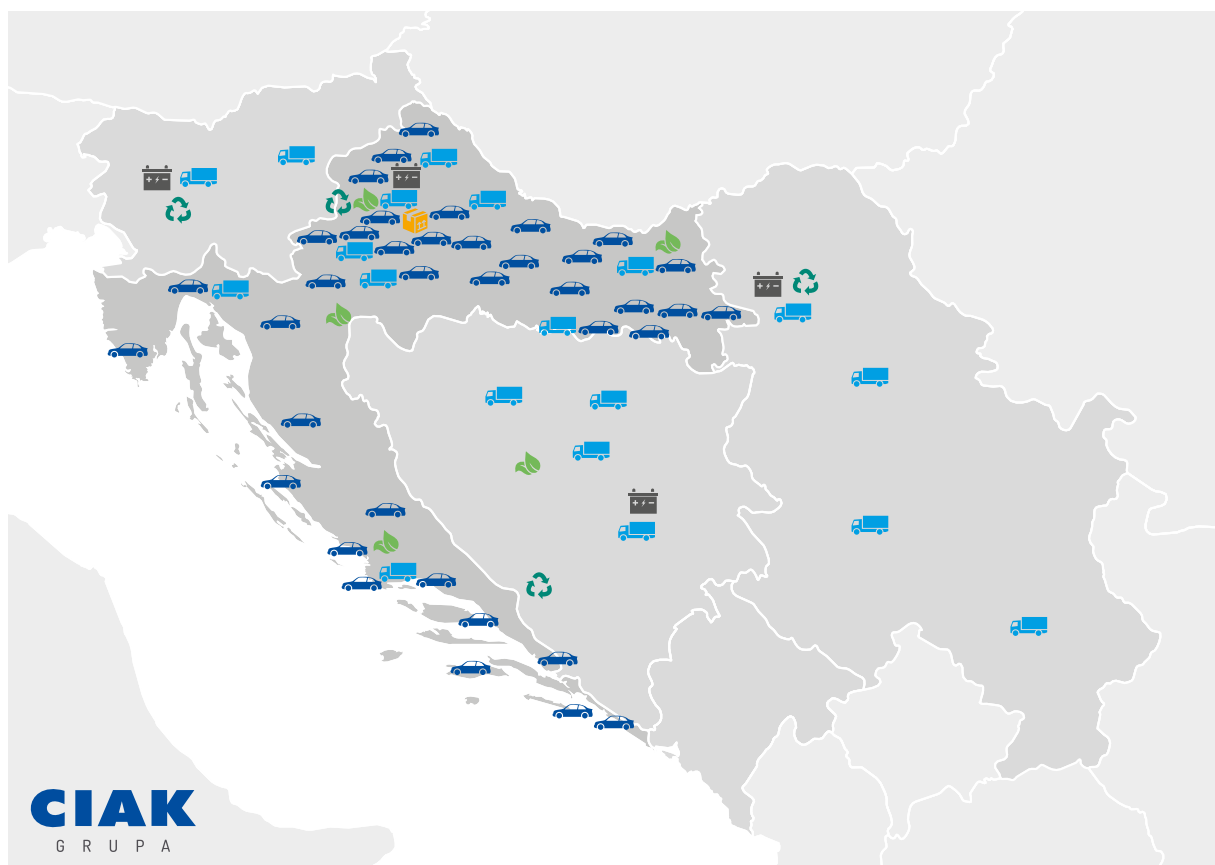
Grupa je u ovom segmentu od početka 2000.-tih godina te se tada prvenstveno bavila veleprodajom asortimana autopotrepština.

Grupa je na ovom području poslovanja ostvarila suradnju s velikim trgovačkim lancima u Republici Hrvatskoj koji su značajni kupci u ovom segmentu.

Roba se u najvećoj mjeri nabavlja direktno od proizvođača te je Grupa kroz vlastiti segment distribucije akumulatora i ulja, glavni distributer privatnih marki akumulatora velikim trgovačkim lancima.



PRIKAZ LOKACIJA I TRŽIŠTA PO SEGMENTIMA POSLOVANJA



Glavni rizici poslovanja kojima je Grupa izložena

9.1. UPRAVLJANJE VALUTNIM RIZIKOM

Valutni rizik kod Grupe povezan je uz moguće značajnije promjene tečaja inozemnih valuta koje su značajne za poslovanje Grupe. Ovaj rizik se odnosi na kretanje tečaja eura (EUR), konvertibilne marke (BAM) i srpskog dinara (RSD), zbog činjenice da Grupa posluje na stranim tržištima (Republika Slovenija, Bosna i Hercegovina i Republika Srbija) te se većina transakcija sa stranim kupcima i dobavljačima denominira u navedenim valutama. Značajan dio monetarnih obveza Grupe prema kreditnim institucijama je denominiran u eurima (EUR). Na dan 31. prosinca 2020. godine, ukupan udio monetarnih obveza Grupe denominiranih u eurima prema kreditnim institucijama u odnosu na sve monetarne obveze Grupe denominirane u eurima je približno 56%.

Grupa, koliko je moguće, primjenjuje prirodnu zaštitu od rizika koja se temelji na načelu da kombinacija valuta u portfelju duga odražava valutnu poziciju slobodnog novčanog toka te osim kredita i zajmova denominiranih u EUR, također koristi kredite denominirane u HRK. Kroz politiku prodajnih cijena Grupa korigira eventualne negativne utjecaje tečajnih promjena.

Dodatno, operativnim valutnim rizicima Grupa upravlja kombinacijom ostalih instrumenata, kao što su plaćanja prije dospijeca te pregovaranje tečajeva s poslovnim bankama.

9.2. IZLOŽENOST GRUPE KAMATNOME RIZIKU

Grupa je izložena riziku promjene kamatnih stopa budući da sklapa ugovore o kreditima s fiksnim, ali i promjenjivim kamatnim stopama. Na dan 31.12.2020., od ukupnog duga Grupe na koji teku kamate, udio duga (glavnice) Grupe na koji teku kamate po promjenjivim stopama je približno 70%. Većina takvih promjenjivih kamatnih stopa vezana je uz referentne kamatne stope kao što je EURIBOR.

Grupa ne špekulira s kretanjem kamatnih stopa, stoga prvenstveno odabire promjenjivu kamatnu stopu. Grupa aktivno i kontinuirano prati promjene i projekcije kamatnih stopa te kontinuirano refinancira kreditne obveze u skladu s trenutnim tržišnim uvjetima. U 2020. godini društvo je refinanciralo dio postojećeg kreditnog portfelja dugoročnim kreditima, čime je značajno smanjilo troškove i uvjete financiranja u 2020. godini te u preostalim godinama otplate kredita.

9.3. IZLOŽENOST GRUPE KREDITNOME RIZIKU

Prodajom robe i usluga kupcima na odgodu plaćanja nastaje kreditni rizik, rizik od neplaćanja odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Grupe. Dospjela potraživanja od kupaca negativno utječu na likvidnost Grupe, a dospjela ispravljena potraživanja negativno utječu i na financijski rezultat Grupe.

U poslovanju s kupcima provode se aktivnosti u cilju zaštite od rizika naplate potraživanja. Kupci se procjenjuju prema bonitetu, financijskim pokazateljima i kreditnoj sposobnosti te sukladno dobivenim podacima i dosadašnjem iskustvu s kupcima definiraju kreditni uvjeti u poslovanju s kupcem.

Za kategorizaciju kupaca i određivanje kreditnih uvjeta uglavnom se koriste podaci iz službenih financijskih izvješća kupaca te se koriste ocjene neovisnih bonitetnih kuća. Analiza izloženosti izrađuje se kontinuirano te se kreditna izloženost prati i kontrolira kroz kreditne limite koji se mijenjaju i provjeravaju najmanje jednom godišnje. Grupa od kupaca prikuplja instrumente osiguranja plaćanja, gdje god je to moguće, a u svrhu minimiziranja mogućih kreditnih rizika uslijed neizvršenja plaćanja ugovornih obveza. Dio kupaca, pogotovo velikih kupaca pojedinih segmenata djelatnosti (npr. ekologija, reciklaža) su ujedno i dobavljači Grupe gdje se provode redovne kompenzacije. Time je u tom dijelu kreditni rizik minimiziran.

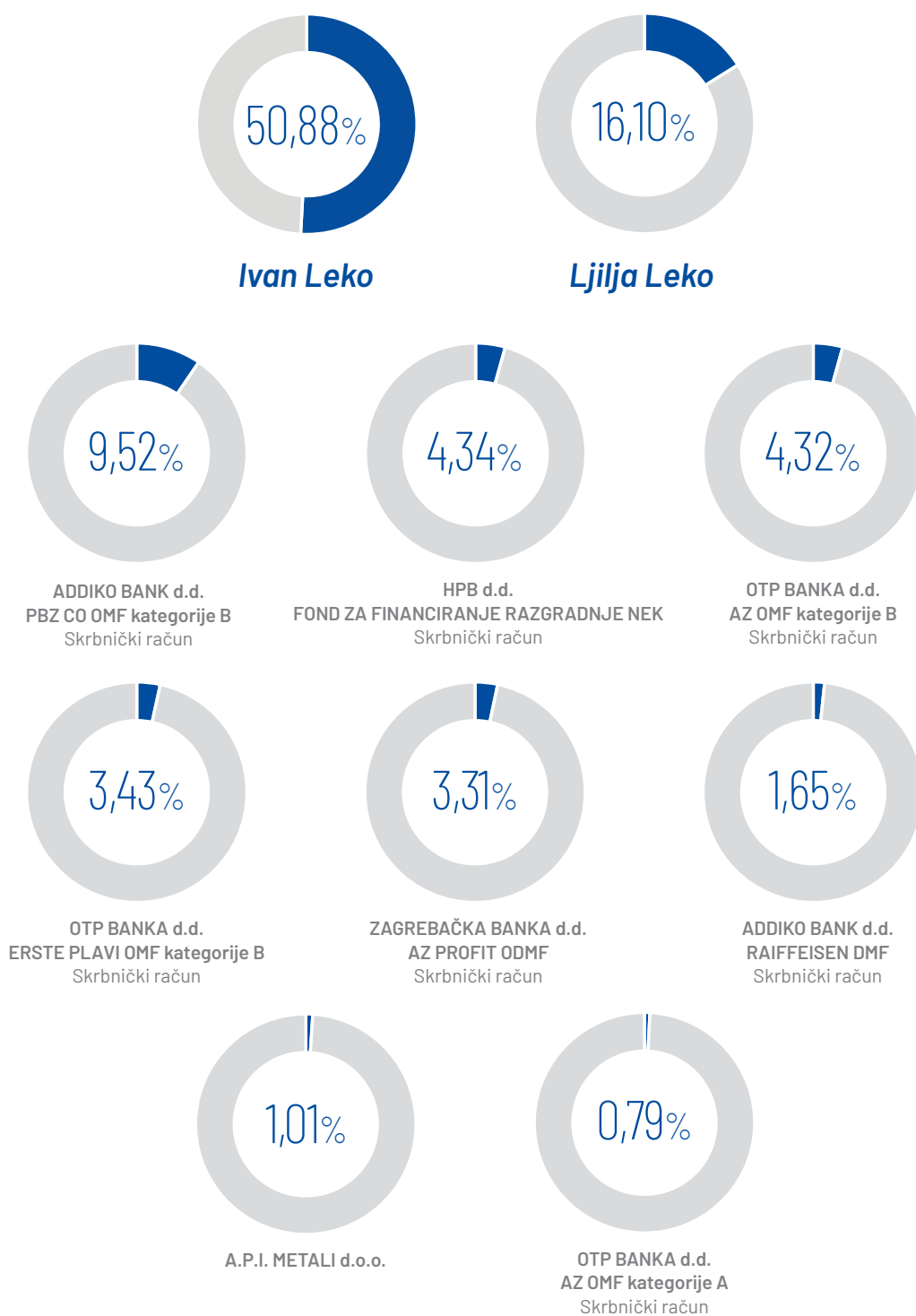
Grupa posluje s velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine, čime je rizik disperziran, odnosno nije koncentriran na manji broj kupaca. Dio prodaje roba na odgodu odnosi se na državne institucije i kupce u državnom vlasništvu, te vlasništvu lokalne samouprave, koji ne dostavljaju instrumente osiguranja plaćanja.

9.4. IZLOŽENOST GRUPE RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE

Grupa upravlja rizikom likvidnosti kontinuirano održavajući adekvatne rezerve i kreditne linije. Isto tako, Grupa kontinuirano prati i upravlja dospijecima potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima, kontinuirano uspoređujući planirani i ostvareni tijek novca. Dodatno, kroz upravljanje radnim kapitalom i optimizacijom razine zaliha društvo maksimalno koristi potencijal likvidnosti.

Vlasnička struktura

VLASNIČKA STRUKTURA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE



Konsolidirani financijski izvještaji

11.1. KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA CIAK GRUPE

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		1.001.061.438	966.498.403
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		995.663.163	952.153.365
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		5.398.275	14.345.038
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		950.517.370	921.605.776
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		682.516.810	659.492.303
a) Troškovi sirovina i materijala	134		111.204.060	107.782.146
b) Troškovi prodane robe	135		571.312.750	551.710.157
c) Ostali vanjski troškovi	136			
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		143.823.444	151.215.445
a) Neto plaće i nadnice	138		89.862.572	92.659.256
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		46.561.639	47.958.846
c) Doprinosi na plaće	140		7.399.233	10.597.343
4. Amortizacija	141		34.342.376	35.145.959
5. Ostali troškovi	142		85.838.614	74.626.505
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		4.014.295	2.665.744
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		4.014.295	2.665.744
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		-18.169	-1.540.180
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		-18.169	256.400
f) Druga rezerviranja	152			-1.796.580
8. Ostali poslovni rashodi	153			
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		2.965.278	3.017.643
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		1.173.725	309.187
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		1.537.972	2.574.221
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		253.581	134.235
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		14.521.295	15.383.341
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		9.580.931	7.410.690
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		3.742.186	7.669.245
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172		1.198.178	303.406

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173+174)	177		1.004.026.716	969.516.046
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175+176)	178		965.038.665	936.989.117
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		38.988.051	32.526.929
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		38.988.051	32.526.929
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		9.453.632	5.913.366
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		29.534.419	26.613.563
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		29.534.419	26.613.563
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182-189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200-201)	199		29.534.419	26.613.563
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		29.471.873	26.493.572
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201		62.546	119.991
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		29.534.419	26.613.563
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204-211)	203		328.119	-65.467
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204		328.119	-65.467
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		328.119	-65.467
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202-213)	214		29.862.538	26.548.096
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216-217)	215		29.862.538	26.548.096
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216		29.838.552	26.381.695
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217		23.986	166.401

11.2. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU CIAK GRUPE

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		213.390.299	213.270.817
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		5.179.021	6.238.439
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		3.729.171	3.744.936
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		213.632	481.013
6. Ostala nematerijalna imovina	009		1.236.218	2.012.490
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		201.852.331	202.465.770
1. Zemljište	011		21.669.404	23.132.960
2. Građevinski objekti	012		58.931.227	57.962.123
3. Postrojenja i oprema	013		39.889.442	38.481.987
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		8.943.278	10.353.474
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.931.000	2.120.080
8. Ostala materijalna imovina	018		70.487.980	70.415.146
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		539.467	491.022
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		539.467	491.022
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	1.380.389
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			1.380.389
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		5.819.480	2.695.197
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		499.676.379	697.776.840
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		286.900.626	319.328.899
1. Sirovine i materijal	039		7.883.250	8.861.161
2. Proizvodnja u tijeku	040			

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042		276.975.778	306.269.124
5. Predumovi za zalihe	043		1.637.727	3.778.188
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		403.871	420.426
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		169.197.234	166.675.343
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		150.588.997	153.237.551
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		835.007	260.641
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		5.734.473	9.889.533
6. Ostala potraživanja	052		12.038.757	3.287.618
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		8.634.169	12.375.604
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom"	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom"	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom"	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		8.634.169	12.375.604
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		34.944.350	199.396.994
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		8.795.972	11.670.417
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		721.862.650	922.718.074
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		181.226.481	423.710.705
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		134.063.900	197.519.890
II. KAPITALNE REZERVE	069		32.282.500	184.762.638
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		-18.254.329	11.152.077
1. Zadržana dobit	082			11.152.077
2. Preneseni gubitak	083		18.254.329	

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		29.471.873	26.447.162
1. Dobit poslovne godine	085		29.471.873	26.447.162
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		3.662.537	3.828.938
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		22.089	281.169
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		22.089	281.169
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		192.426.023	188.362.646
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom"	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		31.834.149	31.428.243
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		160.584.738	156.098.133
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			686.182
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			133.086
11. Odgođena porezna obveza	106		7.136	17.002
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		346.437.733	306.313.786
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom"	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		22.075.000	17.246.578
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		66.103.836	62.409.855
7. Obveze za predujmove	114		1.396.050	1.725.305
8. Obveze prema dobavljačima	115		196.098.442	172.555.757
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		8.047.509	8.782.181
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		28.545.836	25.609.102
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		24.171.060	17.985.008
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		1.750.324	4.049.768
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		721.862.650	922.718.074
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

11.3. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		38.988.051	32.526.929
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		51.181.880	49.547.631
a) Amortizacija	003		34.342.376	35.145.959
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		1.381.370	1.214.952
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-1.173.725	-309.187
e) Rashodi od kamata	007		11.141.931	8.363.622
f) Rezerviranja	008		-171.367	258.997
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		1.334.000	2.149.066
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		4.327.295	2.724.222
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		90.169.931	82.074.560
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-36.579.014	-60.596.394
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-24.440.344	-2.973.970
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		8.168.781	-33.718.663
c) Povećanje ili smanjenje залиха	015		-20.307.451	-23.903.716
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		53.590.917	21.478.166
4. Novčani izdaci za kamate	018		-9.678.106	-7.439.414
5. Plaćeni porez na dobit	019		-8.399.654	-7.678.006
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		35.513.157	6.360.746
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		367.761	676.993
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		8.109.965	1.054.810
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		1.846.336	2.559.053
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		10.324.062	4.290.856
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-18.492.715	-19.078.809
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-186.000	-4.746.763
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		-632.000	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-19.310.715	-23.825.572
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-8.986.653	-19.543.716
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			63.455.990
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			154.403.921
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		68.883.000	64.009.941
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		68.883.000	281.869.852
1. Novčani izdaci za otplate glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-79.597.909	-104.243.238
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		-3.200.000	
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			-686.096
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-82.797.909	-104.243.238
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	046		-13.914.909	177.626.614
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		12.611.595	164.452.644
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		22.332.755	34.944.350
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		34.944.350	199.396.994

11.4. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VLASNIČKE GLAVNICE

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Prethodno razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01		14.920.000	70.000.000						
2. Promjene računovodstvenih politika	02									
3. Ispravak pogreški	03									
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		14.920.000	70.000.000	0	0	0	0	0	0
5. Dobit/gubitak razdoblja	05									
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06									
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07									
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08									
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09									
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10									
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11									
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12									
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13									
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14									
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	15		119.143.900	-61.843.900						
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16									
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17									
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18									
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19									
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20			24.126.400						
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21									
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22									
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		134.063.900	32.282.500	0	0	0	0	0	0
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA										
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25		0	0	0	0	0	0	0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETH. RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		119.143.900	-37.717.500	0	0	0	0	0	0

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Tekuće razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27		134.063.900	32.282.500						
2. Promjene računovodstvenih politika	28									
3. Ispravak pogreški	29									
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		134.063.900	32.282.500	0	0	0	0	0	0
5. Dobit/gubitak razdoblja	31									
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32									
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33									
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34									
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	35									
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36									
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37									
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	38									
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	39									
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40									
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	41		63.455.990	152.480.138						
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42									
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43									
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44									
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45									
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46									
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47									
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48									
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		197.519.890	184.762.638	0	0	0	0	0	0
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA										
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50		0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31+50)	51		0	0	0	0	0	0	0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 28)	52		63.455.990	152.480.138	0	0	0	0	0	0

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice						Manjinski (ne-kontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
			Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
1	2	3	12	13	14	15	16	17 (4 do 7 - 8 +9 do 16)	18	19 (17 + 18)
Prethodno razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01					46.397.025	36.006.367	167.323.392	3.638.551	170.961.943
2. Promjene računovodstvenih politika	02							0		0
3. Ispravak pogreški	03							0		0
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		0	0	0	46.397.025	36.006.367	167.323.392	3.638.551	170.961.943
5. Dobit/gubitak razdoblja	05						29.471.873	29.471.873	62.546	29.534.419
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06							0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07							0		0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08							0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09							0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10							0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11							0		0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12							0		0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13					366.679		366.679	-38.560	328.119
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14							0		0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	15					-57.300.000		0		0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16							0		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17							0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18					-3.200.000		-3.200.000		-3.200.000
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19							0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20					-40.524.400		-16.398.000		-16.398.000
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21					36.006.367	-36.006.367	0		0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22							0		0
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		0	0	0	-18.254.329	29.471.873	177.563.944	3.662.537	181.226.481
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA										
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		0	0	0	366.679	0	366.679	-38.560	328.119
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25		0	0	0	366.679	29.471.873	29.838.552	23.986	29.862.538
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETH. RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		0	0	0	-65.018.033	-36.006.367	-19.598.000	0	-19.598.000

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice						Manjinski (ne- kontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
			Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima ka- pitala matice		
1	2	3	12	13	14	15	16	17 (4 do 7 - 8 + 9 do 16)	18	19 (17 + 18)
Tekuće razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27					-18.254.329	29.471.873	177.563.944	3.662.537	181.226.481
2. Promjene računovodstvenih politika	28							0		0
3. Ispravak pogreški	29							0		0
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		0	0	0	-18.254.329	29.471.873	177.563.944	3.662.537	181.226.481
5. Dobit/gubitak razdoblja	31						26.447.162	26.447.162	119.991	26.567.153
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32							0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33							0		0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34							0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	35							0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36							0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37							0		0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	38							0		0
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	39					620.629		620.629	46.410	667.039
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40							0		0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	41							215.936.128		215.936.128
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42							0		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43							0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44							0		0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45							0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46							0		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47					28.785.777	-29.471.873	-686.096		-686.096
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48							0		0
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		0	0	0	11.152.077	26.447.162	419.881.767	3.828.938	423.710.705
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA										
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 30 do 48)	50		0	0	0	620.629	0	620.629	46.410	667.039
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32+40)	51		0	0	0	620.629	26.447.162	27.067.791	166.401	27.234.192
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52		0	0	0	28.785.777	-29.471.873	215.250.032	0	215.250.032

Nekonsolidirani financijski izvještaji

12.1. NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA CIAK GRUPE

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		5.134.865	10.734.812
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		720.000	9.753.425
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		4.412.012	591.266
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		1.501	1.239
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		1.352	388.882
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		4.849.960	10.550.966
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		4.590.874	609.776
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.128	261.510
b) Troškovi prodane robe	135		4.355.912	348.266
c) Ostali vanjski troškovi	136		233.834	
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		141.747	8.033.894
a) Neto plaće i nadnice	138		70.807	4.423.350
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		50.864	2.939.619
c) Doprinosi na plaće	140		20.076	670.925
4. Amortizacija	141		1.765	16.297
5. Ostali troškovi	142		89.292	1.738.485
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	152.514
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			152.514
8. Ostali poslovni rashodi	153		26.282	
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		41.151	1
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		40.909	
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		240	
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		2	1
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		58.148	50.740
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		9.662	49.932
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		238	
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		48.248	525
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			283
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173+174)	177		5.176.016	10.734.813
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175+176)	178		4.908.108	10.601.706
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		267.908	133.107
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		267.908	133.107
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		267.908	133.107
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		267.908	133.107
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182-189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200-201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		267.908	133.107
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204-211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevladničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202-213)	214		267.908	133.107
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216-217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

12.2. NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU CIAK GRUPE

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		199.606.616	239.362.189
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		785	543
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		785	543
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		822	56.637
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			
3. Postrojenja i oprema	013		822	16.890
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			32.067
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			7.680
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		199.605.009	239.305.009
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		199.605.009	199.305.009
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			40.000.000
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		1.646.701	178.601.100
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		0	22
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			22
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		1.635.916	696.053
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		1.056.743	391.590
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		574.392	26.875
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		1.169	1.289
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		2.959	141.272
6. Ostala potraživanja	052		653	135.027
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom"	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom"	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom"	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		10.785	177.905.025
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		137	2.305
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		201.253.454	417.965.594
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		184.816.031	400.816.308
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		134.063.900	197.519.890
II. KAPITALNE REZERVE	069		50.426.400	202.906.538
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	13.395
1. Zakonske rezerve	071			13.395
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		57.823	243.378
1. Zadržana dobit	082		57.823	243.378
2. Preneseni gubitak	083			

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		267.908	133.107
1. Dobit poslovne godine	085		267.908	133.107
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom"	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		16.437.423	16.906.330
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		14.778.274	10.887.870
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		1.460.000	1.460.000
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom"	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114		10	
8. Obveze prema dobavljačima	115		151.215	236.768
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		15.565	487.662
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		32.359	402.863
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121			3.431.167
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122			242.956
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		201.253.454	417.965.594
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

12.3. NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		267.908	133.107
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		45.047	66.844
a) Amortizacija	003		1.765	16.297
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			
e) Rashodi od kamata	007		57.910	50.547
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-14.628	
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		312.955	199.951
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-121.912	-185.064
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-734.415	-1.512.719
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		612.503	1.327.655
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015			
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		191.043	14.887
4. Novčani izdaci za kamate	018		-191.260	-13.030
5. Plaćeni porez na dobit	019			
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		-217	1.857
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			58.056
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		0	58.056
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028			-25.584
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			-40.000.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		0	-40.025.584
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		0	-39.967.528
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			217.859.911
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		0	217.859.911
1. Novčani izdaci za otplate glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		0	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	046		0	217.859.911
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		-217	177.894.240
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		11.002	10.785
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		10.785	177.905.025

12.4. NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VLASNIČKE GLAVNICE

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Prethodno razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01		14.920.000	70.000.000						837
2. Promjene računovodstvenih politika	02									
3. Ispravak pogreški	03									
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		14.920.000	70.000.000	0	0	0	0	0	837
5. Dobit/gubitak razdoblja	05									
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06									
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07									
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08									
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09									
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10									
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11									
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12									
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13									-837
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14									
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	15		119.143.000	-19.573.600						
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16									
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17									
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18									
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19									
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20									
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21									
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22									
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		134.063.900	50.426.400	0	0	0	0	0	0
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA										
I. OSTALA SVEOBUHVAJNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		0	0	0	0	0	0	0	-837
II. SVEOBUHVAJNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25		0	0	0	0	0	0	0	-837
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETH. RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		119.143.000	-19.573.600	0	0	0	0	0	0

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Tekuće razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27		134.063.900	50.426.400						
2. Promjene računovodstvenih politika	28									
3. Ispravak pogreški	29									
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		134.063.900	50.426.400	0	0	0	0	0	
5. Dobit/gubitak razdoblja	31									
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32									
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33									
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34									
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	35									
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36									
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37									
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38									
13. Ostale neklasificirane promjene kapitala	39									
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40									
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	41		63.455.990	152.480.138						
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42									
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43									
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44									
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45									
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46									
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47				13.395					
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48									
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		197.519.890	202.906.538	13.395	0	0	0	0	0
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA										
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50		0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31+50)	51		0	0	0	0	0	0	0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 28)	52		63.455.990	152.480.138	13.395	0	0	0	0	0

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima ka- pitala matice	Manjinski (ne- kontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	12	13	14	15	16	17 (4 do 7 - 8 +9 do 16)	18	19 (17 + 18)
Prethodno razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01					33.648.796	9.027	118.578.660		118.578.660
2. Promjene računovodstvenih politika	02							0		0
3. Ispravak pogreški	03							0		0
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		0	0	0	33.648.796	9.027	118.578.660	0	118.578.660
5. Dobit/gubitak razdoblja	05						267.908	267.908		267.908
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06							0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07							0		0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08							0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09							0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10							0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11							0		0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12							0		0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13					-33.590.973	-9.027	-33.600.837		-33.600.837
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14							0		0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	15							99.570.300		99.570.300
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16							0		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17							0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18							0		0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19							0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20							0		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21							0		0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22							0		0
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		0	0	0	57.823	267.908	184.816.031	0	184.816.031
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA										
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		0	0	0	-33.590.973	-9.027	-33.600.837	0	-33.600.837
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25		0	0	0	-33.590.973	258.881	-33.332.929	0	-33.332.929
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETH. RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		0	0	0	0	0	99.570.300	0	99.570.300

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima ka- pitala matice	Manjinski (ne- kontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	12	13	14	15	16	17 (4 do 7 - 8 +9 do 16)	18	19 (17 + 18)
Tekuće razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27					57.823	267.908	184.816.031		184.816.031
2. Promjene računovodstvenih politika	28							0		0
3. Ispravak pogreški	29							0		0
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		0	0	0	57.823	267.908	184.816.031	0	184.816.031
5. Dobit/gubitak razdoblja	31							0		0
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32							0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33							0		0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34							0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	35							0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36							0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37							0		0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38							0		0
13. Ostale neklasificirane promjene kapitala	39					185.555	-134.801	50.754		50.754
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40							0		0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	41							215.936.128		215.936.128
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42							0		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43							0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44							0		0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45							0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46							0		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47							13.395		13.395
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48							0		0
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		0	0	0	243.378	133.107	400.816.308	0	400.816.308
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA										
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 30 do 48)	50		0	0	0	185.555	-134.801	50.754	0	50.754
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32+40)	51		0	0	0	185.555	-134.801	50.754	0	50.754
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52		0	0	0	0	0	215.949.523	0	215.949.523

Prikaz ostalih obavijesti, događaja, prosudbi i podataka

13.1. ZAŠTITA OKOLIŠA

U tijeku 2020. godine u Grupi nije bilo nikakvog ekološkog incidenta. U Grupi se kontinuirano radi na unapređenju zaštite okoliša i održivoga razvoja. U tom smislu u Grupi se skupljaju otpadna ulja, potrošene automobilske gume, baterije i ostali opasni i neopasni otpad u odgovarajuće spremnike i za to pripremljene hale. Neki od ovisnih poduzetnika, između ostalih djelatnosti, registrirani su i za obavljanje djelatnosti gospodarenja otpadom te za to posjeduju potrebne dozvole izdane od strane nadležnih ministarstava država sjedišta ovisnih poduzetnika.

13.2. BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ZATVARANJA POSLOVNE GODINE

Za financijske izvještaje kojima je datum bilance 31.12.2020. godine, realizirane akvizicije u 2021. godini je događaj koji ne zahtijeva usklađivanje, obzirom da iste imaju efekt na poslovanje i financijske izvještaje u 2021. godini.

Međutim, obzirom na to da preuzimanje dvaju društava, od kojih je jedno na novom tržištu na kojem CIAK Grupa nije bila prisutna (Crna Gora), isto predstavlja značajan događaj, menadžment Grupe smatra da zahtijeva objavu u Bilješkama uz financijske izvještaje.

U ožujku 2021. izvršene su akvizicije društava Trgometal d.o.o., Zagreb, Hrvatska te društva Next Auto d.o.o., Podgorica, Crna Gora.

Uzimajući u obzir osnovne djelatnosti CIAK Grupe, akvizicije navedenih društava logični su koraci daljnjeg osnaživanja i rasta portfelja CIAK Grupe.

Integracijom navedenih društava u sustav CIAK Grupe te daljnjim razvojnim aktivnostima i sinergijskim učincima, potencijalni pozitivan efekt navedenih akvizicija je u budućnosti još i veći. Što je još važnije, CIAK Grupa osim što ovim aktivnostima dodatno osnažuje svoju poslovnu poziciju na izvornom domicilnom tržištu RH, postaje prisutna i na tržištu C. Gore kao novom tržištu u svom poslovnom portfelju. Time se stvara baza za dodatno osnaživanje i rast CIAK Grupe u budućnosti.

Nakon 31.12.2020. godine nije bilo značajnih promjena u poslovanju Društva, odnosno ne postoje nove informacije o procjenama načinjenim na dan bilance koje bi značajno utjecale na financijske izvještaje CIAK Grupe d.d. za 2020. godinu.

13.3. PODRUŽNICE CIAK GRUPE

Na dan 31.12.2020. društvo CIAK Grupa imala je registrirane podružnice kako je navedeno u prikazu.

Društvo u Grupi	Naziv podružnice
CIAK, Grude	Podružnica Jajce
CIAK Auto, Sarajevo	Podružnica Jajce
CIAK Auto, Sarajevo	Podružnica Široki Brijeg
CIAK Auto, Sarajevo	Podružnica Zenica
CIAK Truck, Sarajevo	Podružnica Doboj
CIAK Truck, Sarajevo	Podružnica Žepče
CIAK Truck, Sarajevo	Podružnica Banja Luka

13.4. OTKUP VLASTITIH DIONICA

Nije bilo otkupa vlastitih dionica.

Očekivani razvoj Grupe u budućnosti

14.1. DONOŠENJE GODIŠNJIH POSLOVNIH PLANOVA

Grupa donosi svoje poslovne planove za svaku poslovnu godinu te poslovni pregled za trogodišnji period, za sva područja djelatnosti Grupe te pojedinačno na razini svake kompanije odnosno svakog tržišta, te u konačnici i na konsolidiranoj razini.

Tijekom 2021. godine Grupa je angažirana na širenju poslovanja i zauzimanju veće i kvalitetnije pozicije na tržištu, kako domaćem tako i stranom u robi i u obujmu poslovanja.

Strategija Grupe je širenje asortimana u području veleprodaje i obujma poslovanja u okviru ekoloških poslova i proizvodnje, kao i na području autosegmenta u narednim godinama.

Dugoročni cilj na razini CIAK Grupe je osiguranje stabilnog i održivog rasta i razvoja.

14.2. DJELOVANJE GRUPE NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Osobitu pažnju Grupa posvećuje razvoju i uvođenju novih tehnologija, te dodatnoj izobrazbi i usavršavanju kvalitetnih i perspektivnih kadrova kojima putem angažiranja sredstava za dodatne edukacije omogućava stjecanje novih znanja nužnih u borbi sa sve većom konkurencijom.



Izjava o korporativnom upravljanju

Uprava društva CIAK Grupe d.d. podnosi Izjavu o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja temeljem članka 22. Zakona o računovodstvu. S obzirom na činjenicu da su dionice društva uvrštene na uređeno tržište, CIAK Grupa d.d. primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja koji su zajednički pripremile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza, a na snazi je od 1. siječnja 2011. godine. Objavljen je na internetskoj stranici Zagrebačke burze (www.zse.hr) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (www.hanfa.hr).

Društvo je pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima te informacije koje su u interesu dioničara.

CIAK Grupa d.d. u 2020. godini nije objavila Godišnji upitnik korporativnog upravljanja obzirom da je CIAK Grupa d.d. izlistana na Zagrebačkoj burzi od siječnja 2021. godine te je 2021. godina prva godina kada je društvo u obvezi istoga i kada će Godišnji upitnik biti i objavljen.

CIAK Grupa

📍 **CIAK Grupa d.d.**
Savska opatovina 36
10090 Zagreb

☎ +385 1 34 63 521
+385 1 34 63 522
+385 1 34 63 523
+385 1 34 63 524
+385 1 34 63 516 (Fax)

✉ ciak@ciak.hr

🌐 www.ciak.hr

*Odnosi
s investitorima*

✉ investitori@ciak.hr

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za svaku poslovnu godinu pripremiti konsolidirane financijske izvještaje koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), njihovih rezultata poslovanja i novčanih tokova, u skladu sa važećim računovodstvenim standardima te je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Grupe te u sprečavanju i otkrivanju prijevара i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika u skladu s važećim računovodstvenim standardima i za dosljednu primjenu istih; donošenje odluka i procjena koje su razumne i razborite te pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Grupa nastaviti s poslovanjem neprimjerena. Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja.

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj Izvješća posloводства, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Izvješće posloводства odobreno je za izdavanje od strane Uprave i potpisano s tim u skladu. Uprava je odgovorna podnijeti Nadzornom odboru svoje godišnje izvješće zajedno s konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Nakon toga Nadzorni odbor mora odobriti godišnje financijske izvještaje za njihovo podnošenje na usvajanje Glavnoj skupštini dioničara.

Nekonsolidirani financijski izvještaji Društva izdani su zasebno, istovremeno kad i konsolidirani financijski izvještaji.

Godišnje izvješće koje uključuje konsolidirane financijske izvještaje i Izvješće posloводства odobreno je od Uprave 28. travnja 2021. godine za podnošenje Nadzornom odboru i potpisano niže od strane:



Ivan Leko

Predsjednik Uprave



Dominik Leko

Član Uprave



Dalibor Bagarić

Član Uprave



Ivica Greguraš

Član Uprave



Ivan Miloš

Član Uprave

CIAK Grupa d.d.
Savska Opatovina 36
10 000 Zagreb
Croatia

CIAK Grupa d.d.
ZAGREB

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva CIAK Grupa d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva CIAK Grupa d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine te konsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama glavnice i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine, njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i njene konsolidirane novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za izražavanje mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, detaljnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva CIAK Grupa d.d. (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ta smo pitanja razmatrali u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Priznavanje prihoda	
Prihodi priznati unutar dobiti i gubitka za 2020. godinu iznose 952.153 tisuće kuna (2019.: 995.664 tisuće kuna). Vidjeti bilješke 3.4 <i>Priznavanje prihoda</i> unutar <i>Značajnih računovodstvenih politika</i> i bilješku 6 <i>Prihodi</i> uz financijske izvještaje.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
Osnovne djelatnosti Grupe uključuju veleprodaju i maloprodaju auto dijelova i s njima povezanih proizvoda i usluga, usluge gospodarenja otpadom i ostale povezane usluge. Prihodi su ključna mjera kojom se vrednuje poslovanje Grupe. Primjenjivi standard financijskog izvještavanja koji propisuje računovodstveni tretman prihoda, MSFI 15 <i>Prihodi po ugovorima s kupcima</i>, zahtijeva od posloводства da identificira sve proizvode ili usluge koje se pružaju kupcima i ukoliko je potrebno svaki proizvod ili uslugu tretirati kao zasebnu obvezu za činidbu, kao i da utvrdi prikladni obrazac za priznavanje prihoda (tijekom vremena ili u trenutku u vremenu). S obzirom na prirodu ugovora s kupcima, Grupa priznaje većinu prihoda (veleprodaja i maloprodaja) u trenutku u vremenu onda kada je izvršena obveza za činidbu propisana ugovorom i kada se kontrola nad proizvodima prenese na kupca, a što je uglavnom po isporuci kupcu. Kod usluga gospodarenja otpadom, ovisno o pojedinostima predmetnog ugovora, prihodi se priznaju ili tijekom vremena kako se izvršava obveza za činidbu ili po završetku, odnosno, u trenutku kad je obveza za činidbu izvršena. Prihodi od ostalih povezanih usluga uglavnom se priznaju tijekom vremena. Zbog gore navedenih faktora, računovodstvo prihoda od posloводства zahtijeva značajne prosudbe. Stoga je ovo područje bilo predmet našeg povećanog fokusa u reviziji te smo ga smatrali ključnim revizijskim pitanjem.	Naše procedure, između ostalog, su uključivale: - Ispitivanje dizajna i implementacije kontrola vezano uz ciklus priznavanja prihoda; - Procjenu politike Grupe za priznavanje prihoda, uključujući i razmatranje je li politika u skladu s pristupom od pet koraka koji zahtijeva standard za prihode; - Za uzorak ugovora ili ekvivalenta ugovora s kupcima na snazi tijekom izvještajnog razdoblja: - preispitali smo način na koji Grupa identificira obveze za činidbu sadržane u ugovorima; - kritički smo ocijenili način na koji Grupa utvrđuje obrazac za priznavanje prihoda (u određenom trenutku ili tijekom vremena) vezano uz identificirane obveze za činidbu referirajući se na ugovorne odredbe i naše razumijevanje obrazaca i načina na koji se izvršavaju navedene obveze za činidbu; - s obzirom na naše razumijevanje obrazaca za priznavanje prihoda stečeno na temelju gore navedenih procedura, kritički smo ocijenili priznate iznose prihoda uspoređujući uzorak transakcija prihoda s izlaznim računima (uzimajući u obzir i rabate na fakturi), otpremnicama za robu, knjiženjima u glavnoj knjizi kao i s ostalom relevantnom popratnom dokumentacijom, uz posebnu pažnju pridanu iznosima priznatim neposredno prije i nakon datuma izvještavanja; - Na uzorku kupaca, dobivanje eksterne potvrde iznosa otvorenih potraživanja od kupaca na datum izvještavanja i preispitivanje značajnih razlika između primljenih potvrda i evidencija Grupe te pregledavanje popratne dokumentacije; - Testiranje knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka. - Ocjena adekvatnosti i cjelovitosti objava u financijskim izvještajima vezano uz priznavanje prihoda od ugovora s kupcima.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva CIAK Grupa d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Grupe, ali ne uključuju financijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji financijskih izvještaja.

Naše mišljenje na financijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije te ne izražavamo uvjerenje bilo koje vrste na ostale informacije, osim ako to nije izričito navedeno u našem izvješću.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonzistentne s financijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

Vezano za Izvešće posloводства, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvešću posloводства za financijsku godinu za koji su pripremljeni financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje Grupe te okruženja u kojem ona posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešću posloводства. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s EU MSFI te za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje financijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem te objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim u onim slučajevima kada Uprava namjerava likvidirati Gruppu, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Grupe.

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva CIAK Grupa d.d. (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika financijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da 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 u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, 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 Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva CIAK Grupa d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o mjerama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje ili primijenjenim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobiti javnog interesa.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 30. lipnja 2020. godine da obavimo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva CIAK Grupa d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi dvije godine te se odnosi na godine koje su završile 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2020.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 29. travnja 2021. godine;
- nismo pružali nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od subjekta revizije tijekom provedbe revizije.

Angažirani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvješćem neovisnog revizora je Igor Gošek.


KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Hrvatski ovlaštene revizori
KPMG Croatia
Eurotower d.o.o. za reviziju
Ivana Lučića 2a Eurotower, 17. kat
10000 Zagreb Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb
Hrvatska

30. travnja 2021.


Igor Gošek
Član Uprave, Hrvatski ovlašten revizor

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
NA DAN 31. PROSINCA 2019. I 2020. GODINE**

(u tisućama kuna)

	<i>Bilješka</i>	2020.	2019.
Poslovni prihodi	6	952.153	995.664
Ostali prihodi	7	14.345	5.398
Materijalni troškovi	8	(659.492)	(682.517)
Troškovi zaposlenih	10	(151.215)	(143.824)
Amortizacija	14,15,16	(35.146)	(34.342)
Ostali poslovni rashodi	9	(75.752)	(89.833)
Dobit iz poslovanja		44.893	50.546
Financijski prihodi	11	3.018	2.966
Financijski rashodi	12	(15.383)	(14.521)
Neto financijski trošak		(12.366)	(11.555)
Dobit prije oporezivanja		32.527	38.991
Porez na dobit	13	(5.913)	(9.454)
Neto dobit za godinu		26.614	29.537
Ostala sveobuhvatna dobit			
Stavke koje se mogu naknadno reklasificirati u račun dobiti i gubitka			
Tečajne razlike iz preračuna inozemnih dijelova poslovanja		(65)	328
Ukupna sveobuhvatna dobit		26.548	29.865
Dobit za raspodjelu:			
Vlasnicima matice		26.494	29.474
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela		120	63
Sveobuhvatna dobit za raspodjelu:			
Vlasnicima matice		26.382	29.841
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela		166	24
Zarada po dionici (u kunama):			
Osnovna		1,34	2,20
Razrijeđena		1,96	2,20

Računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2019. I 2020. GODINE**

(u tisućama kuna)

	<i>Bilješka</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	14	6.238	5.183
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	132.050	131.359
Imovina s pravom korištenja	16	70.416	70.489
Financijska imovina	17	491	539
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19	1.381	-
Odgođena porezna imovina	13	2.695	5.820
Ukupna dugotrajna imovina		213.271	213.390
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	18	318.908	286.497
Financijska imovina	17	5.701	4.746
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19	181.900	180.971
Potraživanje za porez na dobit		3.119	911
Novac i novčani ekvivalenti	20	199.397	34.945
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	21	422	404
Ukupna kratkotrajna imovina		709.448	508.474
Ukupna imovina		922.719	721.864
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i pričuve			
Dionički kapital	22	197.520	134.064
Pričuve	23	184.762	32.282
Zadržana dobit	24	37.601	11.219
Udjeli vlasnika matice		419.883	177.565
Nekontrolirajući udjeli	25	3.829	3.663
Ukupna glavnica		423.712	181.228
Dugoročne obveze			
Kredit i zajmovi	26	187.526	192.418
Rezerviranja	27	281	22
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	28	819	-
Odgođena porezna obveza	13	17	7
Ukupne dugoročne obveze		188.643	192.447
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	28	230.038	256.660
Obveza za porez na dobit		669	3.350
Kredit i zajmovi	26	79.657	88.179
Ukupne kratkoročne obveze		310.364	348.189
Ukupne obveze		499.007	540.636
Ukupno glavnica i obveze		922.719	721.864

Računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE
NA DAN 31. PROSINCA 2019. I 2020. GODINE**

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Ukupno	Nekontrolirajući udjeli	Ukupno
Stanje 1. siječanj 2019. godine	14.920	70.000	82.402	167.322	3.639	170.961
<i>Sveobuhvatna dobit</i>						
Dobit za godinu	-	-	29.474	29.474	63	29.537
Tečajne razlike	-	-	367	367	(39)	328
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	367	367	(39)	328
Ukupna sveobuhvatna dobit	14.920	70.000	112.242	197.162	3.663	200.824
<i>Transakcije s vlasnicima i prijenosi priznati direktno u glavnici</i>						
Povećanje kapitala	119.144	(61.844)	(57.300)	-	-	-
Prijenos	-	24.126	(24.126)	-	-	-
Distribucija vlasniku	-	-	(16.398)	(16.398)	-	(16.398)
Objavljena dividenda	-	-	(3.200)	(3.200)	-	(3.200)
Ukupno transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici	119.144	(37.718)	(101.024)	(19.598)	-	(19.598)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	134.064	32.282	11.219	177.565	3.663	181.228
<i>Sveobuhvatna dobit</i>						
Dobit za godinu	-	-	26.494	26.494	120	26.614
Tečajne razlike	-	-	(112)	(112)	46	(65)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	(112)	(112)	46	(65)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	26.382	26.382	166	26.548
<i>Transakcije s vlasnicima i prijenosi priznati direktno u glavnici</i>						
Povećanje kapitala	63.456	152.480	-	215.936	-	215.936
Ukupno transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici	63.456	152.480	-	215.936	-	215.936
Stanje 31. prosinca 2020. godine	197.520	184.762	37.601	419.883	3.829	423.712

Računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
NA DAN 31. PROSINCA 2019. I 2020. GODINE**

(u tisućama kuna)

	<i>Bilješka</i>	2020.	2019.
Dobit nakon poreza		26.548	29.537
Porez na dobit	13	5.913	9.454
Amortizacija	14, 15, 16	35.144	34.342
Efekti pripajanja		59	-
Rashodovanje nekretnina, postrojenja i opreme		1.523	1.749
Rashodovanje nematerijalne imovine		609	-
Gubitak/(dobit) od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(917)	(368)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	9	1.358	-
Umanjenje vrijednosti zaliha		1.308	4.014
Neto promjena u rezerviranjima		259	(171)
(Dobit) / gubitak od prodaje društava sa sudjelujućim interesom		-	313
Nerealizirane tečajne razlike		2.216	1.334
Prihodi od kamata	11	(309)	(1.174)
Otpuštanje diskonta od dugoročnih obveza		953	-
Rashodi od kamata	12	7.411	11.142
		82.074	90.172
Promjene u radnom kapitalu:			
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		(2.974)	8.170
Zalihe		(33.719)	(20.308)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		(21.980)	(24.438)
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		23.401	53.596
Plaćene kamate		(7.439)	(9.678)
Plaćeni porez na dobit		(7.678)	(8.400)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima		8.283	35.518
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Nabava nematerijalne imovine	14	(3.157)	(1.353)
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	15	(15.922)	(17.145)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		677	368
Kupnja ovisnog društva neto od stečenog novca		-	(632)
Neto promjena u depozitima		(907)	4.704
Dani krediti		(4.747)	(186)
Primljene otplate po danim kreditima		1.962	3.406
Primici od prodaje zajedničkih pothvata		1.035	1.420
Primici od udjela u dobiti		-	254
Primici od kamata		1.524	173
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima		(19.535)	(8.991)
Novčani tok od financijskih aktivnosti			
Primici od izdavanja dionica	22	215.936	-
Primljeni krediti	26	64.010	68.883
Otplata primljenih kredita	26	(77.655)	(60.072)
Otplata najmova		(26.587)	(19.526)
Plaćene dividende		-	(3.200)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima		175.704	(13.915)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		164.452	12.612
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	20	34.945	22.333
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine		199.397	34.945

Računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

BILJEŠKA 1 – OPĆE INFORMACIJE

Povijest i osnivanje

CIAK Grupa d.d., Zagreb (prije Direkt d.o.o., "Društvo") je društvo osnovano u Republici Hrvatskoj 14. siječnja 1999. godine. Osnovne poslovne aktivnosti Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno se nazivaju „Grupa“) obuhvaćaju veleprodaju i maloprodaju auto dijelova i gospodarenje otpadom.

Sjedište Grupe je u Zagrebu, Hrvatska, na adresi Savska Opatovina 36.

Odlukom o preoblikovanju od 27. prosinca 2019. godine Društvo je preoblikovano iz društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo što je registrirano na Trgovačkom sudu u Zagrebu 2. siječnja 2020. te je Društvo promijenilo naziv u CIAK Grupa d.d.

Vlasnička struktura prikazana je u bilješci 22.

Korporativno upravljanje i posloводство

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari CIAK Grupa d.d.

Nadzorni odbor Društva

Nadzorni odbor je formiran na dan 27. prosinca 2019. godine. Članovi Nadzornog odbora od dana njegovog formiranja do datuma ovih financijskih izvještaja bili su:

Predsjednik	Stjepan Ljatić (imenovan 27. prosinca 2019.)
Zamjenik predsjednika	Vjekoslav Mesaroš (imenovan 6. svibnja 2020.)
Član	Slavica Zrinski (imenovana 27. prosinca 2019.)
Član	Đurđica Meglajec (imenovan 27. prosinca 2019.)
Član	Damir Kos (imenovan 6. svibnja 2020.)

Uprava Društva

Dana 27. travnja 2020. godine društvo je formiralo Upravni odbor od više članova. Direktori Društva te članovi Uprave su kako slijedi:

Predsjednik Uprave	Ivan Leko (imenovan 27. travnja 2020.)
Član Uprave	Dominik Leko (jedinu Direktor Društva do 27. travnja 2020.)
Član Uprave	Dalibor Bagarić (imenovan 27. travnja 2020.)
Član Uprave	Ivica Greguraš (imenovan 27. travnja 2020.)
Član Uprave	Ivan Miloš (imenovan 27. travnja 2020.)

BILJEŠKA 2 – OSNOVE PRIPREME

(i) *Izjava o usklađenosti*

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije ("EU MSFI"). Nekonsolidirani izvještaji koje je Društvo obvezno pripremiti u skladu s EU MSFI objavljeni su zasebno te izdani na isti datum kad i ovi konsolidirani izvještaji.

(ii) *Osnove mjerenja*

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljeni su na načelu povijesnog troška, osim gdje je drugačije navedeno (vidi bilješku 5).

(iii) *Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja*

Financijski izvještaji pripremljeni su u hrvatskoj valuti, kuni (kn), koja je također funkcionalna valuta, zaokruženo na najbližu tisuću.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike koje slijede dosljedno su primjenjivane za oba razdoblja uključena u ove konsolidirane financijske izvještaje.

3.1 Osnove konsolidacije

(i) *Struktura Grupe i obuhvat konsolidacije*

Na datume izvještavanja Društvo je imalo sljedeće vlasničke udjele u društvima pod njegovom kontrolom:

Društvo	Zemlja	2020.		2019.	
		*IVU%	*EVU%	*IVU%	*EVU%
C.I.A.K. auto d.o.o.	HR	100%	100%	100%	100%
C.I.A.K. Auto d.o.o.	BiH		100%		100%
AD Adria d.o.o.	HR		100%		100%
C.I.A.K. Auto Srbija d.o.o.	RS		100%		100%
C.I.A.K. d.o.o.	HR	100%	100%	100%	100%
C.I.A.K. d.o.o.	RS		100%		100%
C.I.A.K. d.o.o.	SLO		100%		100%
C.I.A.K. d.o.o. Grude	BiH		100%		100%
Grioss RS d.o.o.	BiH		100%		100%
Bendj trade d.o.o.	BiH		62%		62%
Top start d.o.o.	HR		100%		100%
Autodijelovi d.o.o.	HR		50%		50%
Adriatik ulja d.o.o.	HR		100%		100%
CIAC Truck d.o.o.	HR	100%	100%	100%	100%
C.I.A.K. Truck (Kamioland)	SLO		50%		50%
C.I.A.K. Truck Srbija d.o.o.	RS		100%		100%
C.I.A.K. Truck Servis	HR		100%		100%
C.I.A.K. Truck	BiH		100%		100%
C.I.A.K. trade d.o.o.	HR	100%	100%	100%	100%
C.I.A.K.-USLUGE D.O.O.	** HR	100%	100%	100%	100%

*IVU = izravni vlasnički udio matičnog društva / EVU = efektivni vlasnički udio matičnog društva

**Društvo je tijekom 2020. godine pripojeno matici

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (continued)

3.1 Osnove konsolidacije (nastavak)

Tijekom 2019. godine, Društvo je pripremalo konsolidirane financijske izvještaje u skladu s EU MSFI.

(ii) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva nad kojima Društvo ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Društvo kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ovisna društva u potpunosti su konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Društvo te isključena iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

(iii) Poslovna spajanja

Grupa koristi računovodstvenu metodu kupnje za računovodstveni tretman poslovnih spajanja (osim poslovnih kombinacija pod zajedničkom kontrolom). Naknada prenesena za stjecanje ovisnog društva je fer vrijednost prenesene imovine, nastalih obveza i vlasničkih udjela izdanih od strane Grupe. Prenesena naknada uključuje fer vrijednost svake stavke imovine ili obveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastanu. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja. Grupa priznaje manjinske udjele u stečenom ovisnom društvu ili po fer vrijednosti ili po proporcionalnom udjelu manjinskog udjela u neto imovini stečenog ovisnog društva.

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg nekontrolirajućeg udjela u stečenom ovisnom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg vlasničkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečevoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuje se kao goodwill. Ako je to manje od fer vrijednosti neto imovine stečenog ovisnog društva u slučaju kupnje po cijeni nižoj od prodajne, razlika se iskazuje izravno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

(iv) Nekontrolirajući udjeli

Nekontrolirajući udjeli se početno mjere po njihovom proporcionalnom udjelu priznate neto imovine akviriranog društva na datum stjecanja. Promjene udjela Grupe u ovisnom društvu koje ne rezultiraju gubitkom kontrole obračunavaju se kao transakcije vlasnicima.

(v) Gubitak kontrole nad ovisnim društvima

Kada Grupa izgubi kontrolu nad ovisnim društvom, prestaju se priznavati imovina i obveze ovisnog društva te svih povezanih nekontrolirajućih udjela i drugih stavaka kapitala. Dobici ili gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka. Zadržani udio u bivšem ovisnom društvu mjeri se po fer vrijednosti kada se kontrola izgubi.

(vi) Transakcije eliminirane u konsolidaciji

Stanja i transakcije među članicama Grupe te sva nerealizirana dobit iz transakcija među članicama Grupe, eliminirani su pri konsolidaciji financijskih izvještaja. Nerealizirana dobit iz transakcija s društvima u kojima postoje udjeli i zajedničkim društvima gdje Grupa dijeli kontrolu s drugim vlasnicima eliminirana je do razine udjela Grupe u takvim društvima. Nerealizirana dobit ostvarena iz transakcija s društvima u kojima postoje udjeli, eliminirana je umanjnjem ulaganja u to društvo. Nerealizirani gubici eliminiraju se na isti način kao i nerealizirana dobit, ali samo do iznosa koji ne predstavlja trajno umanjnjje imovine.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (continued)

3.2 Goodwill

Goodwill koji nastaje poslovnim spajanjem se knjiži po trošku utvrđenom na datum preuzimanja, tj. stjecanja subjekta, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Radi testiranja na umanjenje, goodwill se raspoređuje na svaku jedinicu Grupe koja stvara novac (ili skupine takvih jedinica) od koje se očekuju koristi od sinergija koje proizlaze iz spajanja.

Jedinica koja stvara novac na koju je goodwill raspoređen podvrgava se provjeri umanjenja vrijednosti jednom godišnje ili češće ako postoje naznake o mogućem umanjenju njene vrijednosti. Ako je nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac niži od njezinog knjigovodstvenog iznosa, gubitak nastao umanjenjem prvo se raspoređuje tako da se umani knjigovodstveni iznos goodwilla raspoređenog na jedinicu i zatim razmjerno na ostalu imovinu jedinice koja stvara novac na temelju knjigovodstvenog iznosa svakog sredstva u jedinici koja stvara novac. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti goodwilla izravno se knjiži u dobit ili gubitak iskazan u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Jednom priznati gubitak od umanjenja goodwilla se ne poništava u idućim razdobljima.

Prilikom otuđenja jedinice koja stvara novac, pripadajući iznos goodwilla ulazi u utvrđivanje dobiti ili gubitka od prodaje.

3.3 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i grupe imovine za otuđenje (koje mogu uključivati dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu te obveze povezane s tom imovinom) klasificiraju se u izvještaju o financijskom položaju kao „namijenjene prodaji“ ako je vrlo vjerojatno da će se njihova knjigovodstvena vrijednost prvenstveno nadoknaditi prodajom u razdoblju od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, a ne stalnim korištenjem. Dugotrajna imovina koja se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju tekućeg razdoblja iskazuje kao namijenjena prodaji, ne reklasificira se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju u usporednom razdoblju.

Nekretnine, postrojenja i oprema koje su namijenjene prodaji ili grupa imovine za otuđenje u cijelosti, općenito se mjere po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ili otuđenja, ovisno o tome što je niže. Nekretnine, postrojenja i oprema namijenjena prodaji se ne amortiziraju.

3.4 Priznavanje prihoda

Prihod se mjeri na temelju naknade utvrđene u ugovoru s kupcem. Grupa priznaje prihod kada kupcu prenese kontrolu nad proizvodom ili uslugom i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, količinske rabate, prodajne diskonte i povrate.

(i) Prihodi od veleprodaje i maloprodaje trgovačke robe

Grupa prodaje tuđu robu (za koju je Grupa distributer) u sklopu svojih veleprodajnih i maloprodajnih aktivnosti. Prihodi se priznaju kada Grupa obavi isporuke robe kupcu, kada više ne utječe na upravljanje robom te kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvaćanje proizvoda od strane kupca.

Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, kontrola nad prodanom robom prenese na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenoga: kupac prihvaća proizvode u skladu s ugovorom, ili je rok za prihvaćanje proizvoda protekao ili Grupa ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni. Najčešći pariteti su CIP, gdje kontrola prelazi na kupca u trenutku isporuke robe te potvrde otpremnice prilikom primopredaje robe.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4 Priznavanje prihoda (nastavak)

Proizvodi se prodaju uz količinski popust i kupci s kojima je to ugovoreno imaju pravo na povrat neispravne robe. Za ugovore koji dopuštaju kupcu povrat, prihod se priznaje u onoj mjeri u kojoj je velika vjerojatnost da se neće dogoditi značajno ukidanje priznatog kumulativnog prihoda. Stoga se iznos priznatog prihoda umanjuje za očekivane povrate, koji se procjenjuju na temelju povijesnih podataka. U tom slučaju priznaju se obveza povrata i pravo na povrat imovine. Pravo na povrat imovine mjeri se po prethodnoj knjigovodstvenoj vrijednosti zaliha. Obveza povrata uključuje se u ostale obveze, a pravo na povrat robe u zalihe. Grupa pregledava svoju procjenu očekivanih povrata na svaki datum izvještavanja i u skladu s tim ažurira iznose imovine i obveza.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za dane i procijenjene količinske popuste i prodajne diskonte i povrate. Procjene količinskih popusta utvrđuju se na temelju ugovora s kupcima. Prodaja ne sadržava elemente financiranja.

Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica.

(ii) Prihodi od usluga

Grupa generira prihode od usluga primarno kroz prodaju usluga kao što su zbrinjavanje otpada i usluge povezane s vozilima (servisi i popravci). Prihodi od zbrinjavanja otpada priznaju se u trenutku kada je usluga izvršena (uglavnom pri preuzimanju otpada na zbrinjavanje ili kad je dostavljeno na preradu trećim osobama, kao što je slučaj sa posebnim i opasnim otpadom). Prihodi od usluga povezanih s vozilima priznaju se tijekom vremena izvršavanja, prema stupnju dovršenosti izračunatom na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti te se većinom izvršavaju tijekom vrlo kratkog razdoblja od jednog do nekoliko dana.

(iii) Financijski prihodi

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od kamata na investirana sredstva te dobitaka od tečajnih razlika. Prihod od kamata priznaje se u trenutku kada nastaje, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5 Najmovi - Grupa kao najmoprimac

Prilikom sklapanja ugovora, Grupa procjenjuje da li ugovor je, ili sadrži, najam. Ugovor je, ili sadrži, najam ako se ugovorom prenosi pravo upravljanja nad predmetnom imovinom u određenom razdoblju u zamjenu za naknadu. Kako bi procijenila da li ugovor sadrži prijenos prava upravljanja nad predmetnom imovinom, Grupa koristi definicije najmove iz MSFI-a 16.

Prilikom sklapanja ili izmjena ugovora koji sadrže komponente najma, Grupa raspoređuje naknade iz ugovora na svaku komponentu najma na temelju njegove relativne samostalne cijene.

Grupa priznaje imovinu s pravom korištenja i obvezu za najmove na datum početka najma. Imovina s pravom korištenja početno se mjeri po trošku, koji se sastoji od početnog iznosa mjerenja obveze po najmu prilagođen za sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije, uvećana za sve izravne početne troškove koji su nastali i procijenjene troškove rastavljanja i uklanjanja predmetne imovine ili obnove mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanja predmetne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta najma, umanjeno za sva primljena odobrenja za najam.

Imovina s pravom korištenja naknadno se amortizira koristeći linearnu metodu od datuma početka najma do isteka najma, osim ako se prije isteka najma vlasništvo nad predmetnom imovinom prenese na najmoprimca ili ako trošak imovine s pravom korištenja odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost kupnje. U tom slučaju imovina s pravom korištenja amortizirat će se od početka najma do kraja njezina korisnog vijeka uporabe, utvrđenog na istoj osnovi kao i za slične nekretnine ili opremu. Dodatno, imovini s pravom korištenja se redovito umanjuje vrijednost za gubitke zbog svih smanjenja vrijednosti, ako postoje ili se usklađuju zbog određenih naknadnih mjerenja obveza za najmove.

Obveza za najmove početno se mjeri po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najмова koji nisu plaćeni do tog datuma, diskontirani primjenjujući kamatnu stopu koja proizlazi iz najma ili, ako se ta stopa ne može izravno utvrditi, inkrementalnu kamatnu stopu zaduživanja Grupe. Općenito, Grupa koristi svoju inkrementalnu stopu zaduživanja kao diskontnu stopu.

Grupa utvrđuje svoju inkrementalnu stopu posuđivanja koristeći kamatnu stopu iz raznih eksternih izvora financiranja i radi određene prilagodbe koje odražavaju uvjete iz najma i vrste unajmljene imovine.

Plaćanja najмова uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju sljedeće:

- fiksna plaćanja, uključujući i plaćanja koja su u biti fiksna;
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, koja se početno mjere primjenom indeksa ili stopa koje vrijede na datum početka najma;
- iznose očekivanih plaćanja na temelju jamstava za ostatak vrijednosti; i
- očekivane cijene izvršenja mogućnosti kupnje za koje Grupa ima razumno uvjerenje da će iskoristiti, plaćanja najмова za opcionalno produljenja trajanja ako Grupa ima razumno uvjerenje da će produljenje iskoristiti, i kazne za prijevremeni raskid najma osim ako Grupa ima razumno uvjerenje da neće prijevremeno raskinuti najam.

Obveza za najmove mjeri se po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne stope. Ona se ponovo mjeri kada nastanu promjene u budućim plaćanjima najma zbog promjena indeksa ili stopa, ako postoji promjena u procjeni očekivanog iznosa plaćanja na temelju jamstava za ostatak vrijednosti, ako Grupa promjeni svoje procjene da li će koristiti mogućnost kupovine, produljenja ili raskida ili ako nastanu promjene plaćanjima najma koja su u biti fiksni.

Kada se obveza za najam ponovo mjeri na navedeni način, odgovarajuće izmjene se rade i na knjigovodstvenoj vrijednosti imovine s pravom korištenja, ili se evidentiraju u računu dobiti ili gubitka ukoliko je knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom korištenja svedena na nulu.

Grupa prikazuje imovinu s pravom korištenja koja nije zadovoljila definicije ulaganja u nekretnine na izdvojenim pozicijama u izvještaju o financijskom položaju.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.6 Najmovi - Grupa kao najmoprimac

Kratkoročni najmovi i najmovi s odnosnom imovinom niske vrijednosti

Grupa je odabralo da neće primjenjivati ovu politiku na najmove imovine koja je niske vrijednosti i kratkoročne najmove, uključujući informatičku opremu. Grupa priznaje trošak po linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma za predmetne najmove.

3.7 Strane valute

(i) Transakcije i stanja u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum izvještavanja preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na datum izvještavanja. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza denominiranih u stranim valutama, priznaju se u dobit ili gubitak.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim tečajevima.

Nemonetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema povijesnom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije.

(ii) Članice Grupe

Stavke uključene u financijske izvještaje svakog pojedinog društva u Grupi iskazane su u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem ovisno društvo posluje ("funkcionalna valuta"). Konsolidirani financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni ("kn"), koja je također funkcionalna valuta Društva.

Prihodi i rashodi te novčani tokovi inozemnih operacija preračunati su u funkcionalnu valutu Društva i Grupe korištenjem prosječnog tečaja koji približno odražava tečaj na dan transakcije, a njihova imovina i obveze preračunate su po tečaju važećem na kraju godine. Sve tečajne razlike, nastale ovakvim preračunom, prikazuju se na zasebnoj poziciji unutar glavnice. Primjenjivi tečajevi relevantnih stranih valuta uključeni su u objave vezano uz valutni rizik.

Prilikom prodaje inozemne operacije, tečajne razlike priznaju se u dobiti ili gubitku kao dio dobiti ili gubitka od prodaje inozemnog poslovanja.

3.8 Državne potpore

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni. Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Grupa troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Grupa nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Grupi bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

3.9 Dividenda

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10 Segmentalno izvještavanje

Segment je prepoznatljiva komponenta ili dio Grupe koji je angažiran u prodaji povezanih proizvoda i usluga (poslovni segment) ili angažiran u prodaji proizvoda i usluga unutar određenog ekonomskog okruženja (zemljopisni segment) te je podložan rizicima i koristima koje se razlikuju od onih primjenjivih na druge segmente.

Na konsolidiranoj razini, Grupa interno prati i izvještava sljedeće segmente:

- Auto program – vozila
- Kamionski program
- Akumulatori, ulja i slično
- Veleprodaja ostale trgovačke robe
- Ekologija

Grupa utvrđuje poslovne segmente sukladno internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe, a koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka (Direktor ili Uprava Društva) kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Pojednosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 6 uz konsolidirane financijske izvještaje. Komparativni podaci prikazani su po načelu usporedivosti.

3.11 Oporezivanje

(i) Porez na dobit

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se odnosi na stavke priznate u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili direktno u kapitalu. U tom slučaju, porez se priznaje u izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili u kapitalu.

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi na dan bilance u zemljama u kojima Društvo i njegova ovisna društva posluju i ostvaruju oporezivu dobit.

(ii) Odgođena porezna imovina i obveze

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe. Iznos odgođenog poreza ne priznaje se za sljedeće privremene razlike: početno priznavanje goodwilla, početno priznavanje imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i koja ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit. Odgođena porezna imovina za privremene razlike proizašle iz ulaganja u ovisna društva i udjele u sudjelujućim interesima priznaju se samo u mjeri u kojoj je vjerojatno da će se privremena razlika realizirati u doglednoj budućnosti i da će postojati raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje će se privremena razlika koristiti, dok se obveze priznaju samo u onoj mjeri u kojoj je subjekt u mogućnosti kontrolirati vrijeme ukidanja razlika i vjerojatno je da se ukidanje neće dogoditi u doglednoj budućnosti. Odgođeni porez vrednuje se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene kod privremenih razlika kada se one izmijene, temeljene na zakonima koji su važeći na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduće oporezive dobiti koje će biti dostupne da ih privremene razlike neutraliziraju. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica. Odgođena porezna imovina priznata po osnovi prenesenih poreznih gubitaka priznaje se prema poreznom zakonu zemlje u kojoj društvo posluje na razdoblje koje je zakonom dozvoljeno te se po isteku tog razdoblja raspušta ukoliko do tada nije iskorištena.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11 Oporezivanje (nastavak)

Odgođena porezna imovina i obveze prebijaju se ako postoji zakonsko pravo na prijeboj tekuće porezne obveze i imovine te ukoliko se odnose na poreze koje je obračunalo isto porezno tijelo na isti oporezivi subjekt, ili na različite porezne subjekte, ali oni namjeravaju podmiriti tekuće porezne obveze i imovinu na neto osnovi ili svoju poreznu imovinu i obveze realizirati istovremeno.

(iii) Porezna izloženost

U određivanju iznosa tekućeg i odgođenog poreza, Grupa uzima u obzir utjecaj neizvjesnih poreznih pozicija te mogućnost postojanja dodatnih poreza i kamata. Ovo razmatranje oslanja se na procjene i pretpostavke i može uključivati niz prosudbi o budućim događajima. Novi podaci koji mogu postati dostupni mogu uzrokovati da Grupa promijeni svoju prosudbu o adekvatnosti postojećih poreznih obveza; takve promjene poreznih obveza utjecat će na porezni rashod u razdoblju u kojem je takva odluka donesena.

(iv) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3.12 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirana umanjenja vrijednosti, ako postoje. Trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Grupa imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi održavanja terete konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju. Amortizacija ostalih nekretnina te postrojenja i opreme se obračunava primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška ili do rezidualne vrijednosti sredstva te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

Zgrade	20 do 40 godina
Postrojenja i oprema	2 do 10 godina
Vozila	4 do 10 godina

Preostala vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa trenutno dobila od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Preostala vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 3.14).

Dobici i gubici nastali prodajom utvrđeni su kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti prodanog sredstva te se priznaju unutar dobiti ili gubitka u sklopu ostalih prihoda/troškova.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirana umanjena vrijednosti, ako postoje. Trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Računalni software

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe procijenjenog na 5 godina.

3.14 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Na svaki izvještajni datum, Grupa provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinancijske imovine (osim zaliha i odgođenih poreza) kako bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Grupa procjenjuje nadoknadiivi iznos „jedinice koja stvara novac“ („JKSN“) kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se također raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadiivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva (ili JKSN-a) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (JKSN-a) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (JKSN-a) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (JKSN-u). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

3.15 Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja.

Trošak proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda obuhvaća sirovine, trošak izravnog rada, ostale izravne troškove i pripadajući dio općih troškova proizvodnje (na bazi normalnog redovnog kapaciteta proizvodnje).

Trgovačka roba iskazuje se po nižem od troška nabave i prodajne cijene (umanjene za poreze i rabate).

3.16 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 konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju prekoračenja po bankovnim računima uključena su u kratkoročne obveze.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.17 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeno za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je kao kapitalna dobit.

U slučaju da Grupa kupuje vlastiti temeljni kapital (vlastite dionice), plaćanja za takve kupnje, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (neto od poreza na dobit), umanjuju dioničku glavicu koja se može pripisati dioničarima Društva sve do trenutka kad se takve dionice ne povuku, ponovno izdaju ili prodaju. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije i učinke poreza na dobit, uključuje se u glavicu koja se može pripisati dioničarima Društva.

3.18 Primanja radnika

(i) Kratkoročna primanja radnika

Grupa priznaje rezerviranje za bonuse zaposlenicima kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

(ii) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja Grupa u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova kojima upravljaju treće strane obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja vezano uz mirovine iz obveznih mirovinskih fondova pa se stoga tretiraju kao definirani planovi doprinosa.

3.19 Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Grupa ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne) da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bezrizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Rezerviranja za troškove restrukturiranja priznaju se kad Grupa ima razrađen formalan plan restrukturiranja o kojem su obaviještene strane na koje se plan odnosi.

3.20 Financijski instrumenti

A. Financijska imovina

(i) Priznavanje i početno mjerenje

Potraživanja od kupaca početno se priznaju u trenutku nastanka. Sva ostala financijska imovina početno se priznaje kada Grupa postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Financijska imovina (osim ako se radi o potraživanju od kupaca bez značajne financijske komponente) početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, ukoliko se radi o instrumentu koji nije iskazan po FVRDG, za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta. Potraživanje od kupaca bez značajne komponente financiranja početno se mjeri po transakcijskoj cijeni.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20 Financijski instrumenti (nastavak)

A. Financijska imovina (nastavak)

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje (nastavak)

Pri početnom priznavanju, financijska se imovina klasificira kao ona koja se mjeri po:

- amortiziranom trošku;
- FVOSD (fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobiti) – dužnička ulaganja;
- FVOSD – ulaganje u vlasničke instrumente;
- ili FVRDG (fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka).

Financijska imovina ne reklasificira se nakon početnog priznavanja, osim ako Grupa ne promijeni svoj poslovni model za upravljanje financijskom imovinom u kojem slučaju se financijska imovina reklasificira od prvog dana prvog izvještajnog razdoblja koje slijedi nakon promjene poslovnog modela.

Financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku ako ispunjava sljedeće uvjete i ako nije klasificirana kao mjerena po FVRDG:

- drži se u sklopu poslovnog modela čiji je cilj naplata ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti navedenog instrumenta na određene datume dovode do novčanih priljeva koji predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate na neotplaćeni dio glavnice.

Dužničko ulaganje mjeri se po FVOSD ako ispunjava sljedeće uvjete i nije klasificirano kao mjereno po FVRDG:

- drži se u sklopu poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom financijske imovine; i
- ugovorni uvjeti navedenog instrumenta na određene datume dovode do novčanih priljeva koji predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate na neotplaćeni dio glavnice.

Prilikom početnog priznavanja ulaganja u vlasničke instrumente koje se ne drži radi trgovanja, Grupa može neopozivo odabrati prikazivanje promjena u fer vrijednosti navedenog ulaganja kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Ovakav odabir vrši se na individualnoj osnovi za svako pojedinačno ulaganje.

Sva financijska imovina koja nije klasificirana kao financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku ili po FVOSD kako je gore opisano, mjeri se po FVRDG. Navedeno uključuje svu derivativnu financijsku imovinu. Prilikom početnog priznavanja Grupa može neopozivo klasificirati financijsku imovinu koja inače ispunjava zahtjeve za mjerenje po amortiziranom trošku ili po FVOSD kao imovinu mjerenu po FVRDG ukoliko takvo klasificiranje eliminira ili značajno smanjuje računovodstvenu neusklađenost koja bi inače nastala.

Ocjena poslovnog modela

Grupa ocjenjuje cilj poslovnog modela, u kojem se određena financijska imovina drži, na razini portfelja budući da to najbolje odražava način na koji se upravlja poslovanjem te informacije kojima posloводство raspolaze. Informacije koje se pritom razmatraju uključuju sljedeće:

- koje su politike i ciljevi usvojeni vezano uz portfelj te kako te politike djeluju u praksi. Navedeno uključuje razmatranja ukoliko je strategija posloводства usmjerena na; ostvarivanje ugovornih prihoda od kamata; održavanje određenog profila vezano uz kamatne stope; usklađivanje dospjeća financijske imovine s dospijećem bilo koje povezane obveze ili očekivanih novčanih odljeva; ili na ostvarivanje novčanih priljeva prodajom imovine;
- kako se ocjenjuje uspješnost portfelja i o tome izvještava posloводство Grupe;
- koji rizici utječu na uspješnost poslovnog modela (i financijske imovine koja se drži u sklopu tog poslovnog modela) i način na koji se tim rizicima upravlja;

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20 Financijski instrumenti (nastavak)

A. Financijska imovina (nastavak)

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje (nastavak)

- kako se određuje naknada posloводства i/ili onih koji upravljaju portfeljem - npr. temelji li se naknada na fer vrijednosti imovine kojom se upravlja ili na novčanim priljevima od ugovorenih novčanih tokova; i
- učestalost, količina i trenutak prodaje financijske imovine u prethodnim razdobljima, razlozi za prodaju i buduća očekivanja prodajnih aktivnosti.

Prijenosi financijske imovine trećim stranama u sklopu transakcija koje ne ispunjavaju uvjete za prestanak priznavanja ne smatraju se prodajom budući da Grupa nastavlja priznavati navedenu imovinu.

Potraživanja od kupaca drža se u poslovnom modelu držanja radi naplate.

Financijska imovina koja se drži radi trgovanja ili kojom se upravlja te se njena uspješnost vrednuje na temelju njene fer vrijednosti, mjeri se po FVRDG.

Procjena predstavljaju li ugovoreni novčani tokovi isključivo otplate glavnice i kamate

U svrhu ove procjene koja je relevantna za potrebe klasifikacije financijske imovine po amortiziranom trošku, 'glavnica' se definira kao fer vrijednost financijske imovine pri početnom priznavanju. 'Kamata' se definira kao naknada za vremensku vrijednost novca, kreditni rizik povezan s vremenskim periodom u kojem se otplaćuje preostali dio glavnice te ostale osnovne rizike i troškove kreditiranja (npr. rizik likvidnosti i administrativni troškovi), kao i za profitnu maržu.

Pri procjeni osnovnog kriterija, odnosno, predstavljaju li ugovorni novčani tokovi isključivo plaćanja glavnice i kamata, Grupa razmatra ugovorne uvjete instrumenta. To uključuje procjenu sadrži li financijska imovina ugovorni uvjet koji bi mogao promijeniti vrijeme ostvarivanja ili iznos ugovornih novčanih tokova na način da osnovni kriterij ne bi bio zadovoljen.

Struktura financijske imovine Grupe je jednostavna te se prvenstveno odnosi na potraživanja od kupaca bez značajne financijske komponente, dane zajmove te kratkoročne depozite u bankama po fiksnim kamatnim stopama dok su terminski ugovori neznačajnog iznosa. Navedeno u značajnoj mjeri smanjuje kompleksnost procjene zadovoljava li navedena financijska imovina kriterij 'plaćanja isključivo glavnice i kamata'.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20 Financijski instrumenti (nastavak)

A. Financijska imovina (nastavak)

Naknadno mjerenje te priznavanje dobitaka i gubitaka

Tablica u nastavku daje pregled ključnih odredbi računovodstvene politike koju Grupa koristi za vezano uz naknadno mjerenje financijske imovine te priznavanje dobitaka i gubitaka po svakoj vrsti financijske imovine:

Financijska imovina po FVRDG	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po fer vrijednosti. Neto dobiti i gubici, uključujući bilo koje prihode od kamata ili dividendi, priznaju se unutar dobiti ili gubitka.
Financijska imovina po amortiziranom trošku	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak umanjuje se za gubitke od umanjenja vrijednosti. Prihodi od kamata, pozitivne i negativne tečajne razlike te gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Dobit ili gubitak pri prestanku priznavanja priznaje se unutar dobiti ili gubitka.
Dužnička ulaganja po FVOSD	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po fer vrijednosti. Prihod od kamata izračunat primjenom metode efektivne kamatne stope, pozitivne i negativne tečajne razlike te gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Ostali neto dobiti i gubici priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti. Prestankom priznavanja, dobiti i gubici akumulirani u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificiraju se u dobit ili gubitak.
Vlasnička ulaganja po FVOSD	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po fer vrijednosti. Dividenda se priznaje kao prihod unutar dobiti ili gubitka, osim ako je jasno da dividenda predstavlja povrat dijela troška ulaganja. Ostali neto dobiti i gubici priznaju se u ostalu sveobuhvatnu dobit i nikada se ne reklasificiraju u dobit ili gubitak.

(ii) Prestanak priznavanja

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu pri isteku ugovornih prava vezanih uz novčane tokove od te financijske imovine ili pri prijenosu prava na ugovorne novčane tokove u transakciji u kojoj se prenose svi rizici i koristi od vlasništva financijske imovine ili u kojoj Grupa niti prenosi niti zadržava rizike i koristi od vlasništva, ali ne zadržava kontrolu nad financijskom imovinom.

Kada Grupa obavlja transakcije u kojima prenosi financijsku imovinu priznatu u svom izvještaju o financijskom položaju, ali zadržava sve ili gotovo sve rizike i koristi koji proizlaze iz prenesene imovine, takva prenesena imovina ne prestaje se priznavati.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20 Financijski instrumenti (nastavak)

B. Financijske obveze

(i) Priznavanje i početno mjerenje

Izdani dužnički vrijednosni papiri početno se priznaju u trenutku nastanka. Sve ostale financijske obveze početno se priznaju kada Grupa postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Financijska obveza početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, ukoliko se radi o instrumentu koji nije iskazan po FVRDG, za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta.

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

Financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku ili FVRDG. Financijska obveza klasificira se kao mjerena po FVRDG ako je klasificirana kao namijenjena trgovanju, ako je derivativna ili ako je klasificirana kao mjerena po FVRDG pri početnom priznavanju. Financijske obveze po FVRDG mjere se po fer vrijednosti, a neto dobiti i gubici, uključujući sve rashode od kamata, priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Ostale financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Rashodi od kamata i tečajne razlike priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Svi dobiti ili gubici kod prestanka priznavanja također se priznaju unutar dobiti ili gubitka.

(iii) Prestanak priznavanja

Grupa prestaje priznavati financijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, otkažu ili isteknu. Grupa također prestaje priznavati financijsku obvezu kada se izmijene ugovorne odredbe, a novčani tok promijenjene obveze je značajno drugačiji od inicijalnog, pri čemu se nova financijska obveza temeljena na izmijenjenim uvjetima priznaje po fer vrijednosti.

Prilikom prestanka priznavanja financijske obveze, razlike između knjigovodstvene vrijednosti i plaćene naknade (uključujući i svu prenesenu ne-novčanu imovinu ili prihvaćene obveze) priznaju se u računu dobiti i gubitka.

C. Netiranje

Financijska imovina i financijske obveze netiraju se i neto iznos prikazuje u izvještaju o financijskom položaju kada, i samo kada, Društvo trenutno ima zakonski provedivo pravo na prebijanje iznosa i namjerava ih podmiriti na neto osnovi ili realizirati imovinu i istovremeno podmiriti obvezu.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20 Financijski instrumenti (nastavak)

D. Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

Grupa priznaje rezerviranja za očekivane kreditne gubitke („OKG“) na:

- financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku;
- ulaganjima u dužničke vrijednosne papire vrednovane po FVOSD; i
- ugovornu imovinu.

Grupa priznaje rezerviranja za gubitke jednake OKG-ovima kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine, osim u sljedećim slučajevima, kod kojih ih mjeri prema 12-mjesečnim OKG-ovima:

- kod dužničkih vrijednosnih papira za koje je utvrđeno da imaju niski kreditni rizik na datum izvještavanja
- kod ostalih dužničkih vrijednosnih papira i bankovnih računa za koje se kreditni rizik (tj. rizik neispunjavanja obveza tijekom očekivanog trajanja financijskog instrumenta) nije značajno povećao od početnog priznavanja.

Rezerviranja za OKG-ove vezano uz potraživanja od kupaca uvijek se mjere u iznosu ukupnih OKG-ova kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka te imovine.

Prilikom utvrđivanja je li se kreditni rizik financijske imovine značajno povećao od početnog priznavanja i prilikom procjene OKG-ova, Grupa razmatra razumne i činjenične informacije koje su relevantne i dostupne bez dodatnih troškova ili napora. To uključuje kvantitativne i kvalitativne informacije i analize zasnovane na povijesnom iskustvu Grupe i informiranoj procjeni kreditne sposobnosti te uključuje informacije o budućnosti.

Grupa smatra da je kreditni rizik financijske imovine znatno porastao ako su aktivirani pokazatelji ranog upozorenja sukladno politici Grupe ili ugovornim uvjetima instrumenta.

Grupa smatra da financijska imovina nije nadoknativa djelomično ili u cijelosti ako:

- nije vjerojatno da će dužnik otplatiti svoje obveze prema Grupi bez da Grupa pokrene radnje poput iskorištenja sredstava osiguranja (ako postoje); ili
- financijska imovina ostane nepodmirena duže od 360 dana od dana dospijeca na temelju povijesnog iskustva prosječnog sudionika na tržištu.

Ukupni OKG-ovi koji se očekuju kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine su OKG koji proizlaze iz svih mogućih nepredviđenih događaja tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Dvanaestomjesečni OKG-ovi su dio OKG-ova koji proizlaze iz slučajeva neplaćanja koji su mogući unutar 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja (ili unutar kraćeg razdoblja ako je očekivani vijek trajanja instrumenta kraći od 12 mjeseci).

Maksimalno razdoblje koje se uzima u obzir prilikom procjene OKG-ova je maksimalno ugovoreno razdoblje tijekom kojega je Grupa izložena kreditnom riziku.

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

OKG-ovi predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka koja je ponderirana vjerojatnostima. Kreditni gubici mjere se kao razlika između novčanih tokova na koje Grupa ima pravo u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Grupa očekuje da će stvarno primiti. Za redovna eksterna potraživanja od kupaca koja su nedospjela te za dospelja nenaplaćena potraživanja do 360 dana od dana dospijeca vrše se ispravci vrijednosti primjenom postotka koji odražava očekivanja o nenaplati potraživanja od kupaca (OKG). Postotak ispravka vrijednosti utvrđuje se na bazi prosjeka prethodnog trogodišnjeg razdoblja (povijesna stopa) zasebno za svako društvo Grupe. Izračun povijesne stope prilagođava se za izvanredne i specifične okolnosti po potrebi.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20 Financijski instrumenti (nastavak)

Kreditno umanjena financijska imovina

Na svaki datum izvještavanja Grupa procjenjuje ukoliko postoje osnove za kreditno umanjenje financijske imovine po amortiziranom trošku ili dužničkog ulaganja po FVOSD. Financijska imovina kreditno je umanjena kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te financijske imovine.

Dokaz da je potrebno kreditno umanjenje financijske imovine uključuje sljedeće dostupne podatke:

- značajne financijske poteškoće dužnika ili izdavatelja;
- kršenje ugovora kao što je značajno kašnjenje u plaćanju od strane dužnika;
- vjerojatnost da će dužnik ući u stečaj ili drugu oblik financijske reorganizacije ; ili
- nestanak aktivnog tržišta za određenu vrijednosnicu uslijed financijskih poteškoća.

Prezentacija očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju.

Rezerviranja za OKG-ove financijske imovine po amortiziranom trošku oduzimaju se od bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine. Za dužnička ulaganja po FVOSD, rezerviranja za OKG-ove terete dobit ili gubitak i priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

Otpis financijske imovine

Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine otpisuje se ukoliko Grupa razumno ne očekuje povrat financijske imovine bilo u cijelosti bilo djelomično. Grupa otpisuje bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine u pravilu kada nastupi zakonska zastara te općenito ne očekuje povrat otpisanih iznosa.

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE

Priprema financijskih izvještaja u skladu s EU MSFI zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke predmet su redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prosudbe koje je Uprava napravila u primjeni EU MSFI, a koje imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini visok, detaljnije su objašnjene u nastavku.

(i) Priznavanje odgođene porezne imovine

Odgođena porezna imovina predstavlja iznose poreza na dobit koji su nadoknadiivi na temelju budućih odbitaka oporezive dobiti, te se iskazuje u izvještaju o financijskom položaju. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni. Prilikom utvrđivanja budućih oporezive dobiti i iznosa poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni u budućnosti, Uprava donosi prosudbe i izrađuje procjene na temelju oporezive dobiti iz prethodnih godina i očekivanja budućih prihoda za koje se smatra da su razumni u postojećim okolnostima.

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (nastavak)

(ii) Nadoknadivost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Nadoknativa vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja procijenjena je po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova diskontiranih po tržišnoj kamatnoj stopi na datum mjerenja. Kratkotrajna potraživanja bez navedene kamatne stope mjerena su prema iznosu originalnog računa ukoliko učinak diskontiranja nije značajan. Grupa redovito pregledava starosnu strukturu potraživanja od kupaca i prati prosječno razdoblje naplate. U slučajevima u kojima su utvrđeni dužnici s dužim danima plaćanja (obično iznad 120 dana), Grupa umanjuje kreditne limite i dane plaćanja za buduće transakcije i, u slučajevima kada je to potrebno, nameće ograničenja vezano uz buduće transakcije dok se nepodmireni dug ne otplati u cijelosti ili djelomično. U slučajevima u kojima Grupa utvrdi potraživanja prema dužnicima koji su ušli u proces predstečaja ili stečaja, gubitak od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje u cijelosti.

Primjenom postotka koji odražava očekivanja o nenaplati potraživanja od kupaca (očekivani kreditni gubitak), Grupa vrši ispravke vrijednosti za nedospjela redovna eksterna potraživanja od kupaca te za dospjela nenaplaćena potraživanja do 360 dana od dana dospijeca.

U procesu reguliranja naplate dospjelih dugova, Grupa aktivno pregovara s odgovarajućim dužnicima uzimajući u obzir očekivanja budućih poslovnih odnosa, značaj izloženosti prema pojedinom dužniku, mogućnosti kompenzacija, iskorištavanja instrumenata osiguranja (ako ih ima) ili oduzimanja imovine itd.

BILJEŠKA 5 – ODREĐIVANJE FER VRIJEDNOSTI

Grupa je uspostavila sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženim za korporativno upravljanje.

Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju u kojoj mjeri dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI-eva, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane.

Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koje se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

- *Razina 1* - kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- *Razina 2* - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- *Razina 3* - ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu (na primjer, OTC derivativi) utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 6 – PRIHODI OD PRODAJE

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prodaja robe	877.529	918.448
Usluge gospodarenja otpadom	49.461	54.356
Prihod od ostalih usluga	17.453	20.450
Ostalo	7.710	2.410
	952.153	995.664

Grupa je za potrebe upravljanja organizirana u poslovne jedinice prema kriteriju srodnosti pojedinih grupa proizvoda i prirode kanala distribucije i prodaje te su u tu svrhu utvrđeni izvještajni segmenti sukladno kvantitativnim pragovima za izvještavanje po segmentima. Izvještajni segmenti Grupe utvrđeni su kako slijedi:

- Auto program – vozila
- Kamionski program
- Akumulatori, ulja i slično
- Veleprodaja
- Ekologija

Izvještajni segmenti sastavni su dio internih financijskih izvještaja. Interne financijske izvještaje redovito pregledava Uprava Društva koja je i glavni donositelj poslovnih odluka te koja na osnovu njih ocjenjuje uspješnost poslovanja te donosi poslovne odluke.

Prihodi i rezultati poslovanja po segmentima

Slijedi analiza prihoda i rezultata Grupe po izvještajnim segmentima koji su prikazani u skladu s MSFI 8 *Poslovni segmenti* te usklada rezultata poslovanja po segmentima s dobiti ili gubitkom prije oporezivanja prikazanim u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Prikazani prihodi od prodaje odnose se na prihode ostvarene prodajom vanjskim kupcima. Prodaja među izvještajnim segmentima eliminira se prilikom konsolidacije.

	Prihod segmenta		Dobit segmenta	
<i>(u tisućama kuna)</i>	2020.	2019.	2020.	2019.
Auto program - osobna vozila	530.181	519.493	35.565	29.706
Teretni program	163.041	169.138	4.838	1.992
Akumulatori, ulja i sl.	275.763	266.418	7.448	7.479
Veleprodaja	50.611	53.606	4.175	3.131
Ekologija	142.159	166.587	6.995	21.421
	1.161.755	1.175.242	59.020	63.729
Intersegmentalni prihodi	(209.602)	(179.578)	-	-
	952.153	995.664	59.020	63.729
Financijski prihodi			3.018	2.966
Financijski troškovi			(15.358)	(14.521)
Središnji administrativni i ostali troškovi			(14.153)	(13.183)
Dobit prije poreza			32.527	38.991

BILJEŠKA 6 – PRIHODI OD PRODAJE (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati poslovanja po segmentima (nastavak)

Segment „Auto program – vozila“ odnosi se na maloprodaju auto dijelova na nezavisnom postprodajnom tržištu za automobilsku industriju (Independent Automotive Aftermarket ili IAM), odnosno, tržištu za popravke i održavanje vozila. Tipični proizvodi su kočnice, filteri, brisači, amortizeri, svjetla, dijelovi ovjesa, baterije, gume, ulja, antifriz, dodaci itd.

Segment „Kamionski program“ odnosi se na veleprodaju dijelova za kamione na IAM-u. Tipični proizvodi su kočnice, filteri, brisači, amortizeri, svjetla, dijelovi ovjesa, akumulatori, gume, ulja, antifriz, dodaci itd.

Segment „Akumulatori, ulja i slično“ uključuje veleprodaju akumulatora, industrijskih akumulatora, ulja, maziva i ostale automobilske opreme poput metla, aditiva itd. putem nekoliko prodajnih kanala: veleprodaja na IAM-u, veleprodaja krajnjim korisnicima, veleprodaja benzinskim crpkama i maloprodaja.

Segment „Veleprodaja“ odnosi se na veleprodaju velikim maloprodajnim lancima koja uključuje prodaju automobilskih potrepština (npr. automobilske kozmetike, tekućina za pranje vjetrobranskog stakla, navlaka za volan, baterija itd.), tekstila (posteljina, ručnika, pokrivača itd.), vrtnog programa (kosilice, trimera, lanaca, pila) i slično trgovačkim lancima.

Segment „Ekologija“ odnosi se na djelatnosti reciklaže i gospodarenja otpadom. Djelatnost reciklaže odnosi se na recikliranje akumulatora i industrijskih baterija u Centru za reciklažu u Zaboku, koji je jedini zatvoreni sustav za recikliranje akumulatora i baterija u Hrvatskoj. Gospodarenje otpadom uključuje prikupljanje, obradu i zbrinjavanje opasnog i neopasnog otpada (npr. motornih ulja, filtera, masti itd.), sanaciju zagađenih mjesta, održavanje industrijskih postrojenja, konzultantske usluge povezane s opasnim otpadom itd.

Računovodstvene politike izvještajnih segmenata jednake su računovodstvenim politikama Grupe opisanim u bilješci 3. Dobit segmenta predstavlja dobit koju je svaki segment ostvario bez raspoređivanja središnjih administrativnih troškova, ostalih prihoda, ostalih troškova, financijskih troškova te poreznih rashoda.

Teritorijalna analiza poslovanja

Grupa posluje u četiri glavna teritorijalna područja po kojima iskazuje prihode od vanjskih kupaca:

(u tisućama kuna)

	2020.	2019.
Hrvatska	787.071	825.528
Srbija	92.706	82.732
BIH	48.308	59.548
Slovenija	24.068	27.856
	952.153	995.664

Dugotrajna imovina (nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema i imovina s pravom korištenja) na temelju zemljopisnih područja prikazani su kako slijedi:

(u tisućama kuna)

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Hrvatska	176.712	179.414
Srbija	10.602	7.937
BIH	19.414	18.703
Slovenija	1.976	977
	208.704	207.031

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 7 – OSTALI PRIHODI

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nadoknade štete	623	2.184
Prihodi od najma	606	1.538
Subvencije	9.989	156
Dobit od prodaje dugotrajne imovine	917	368
Otpis obveza	23	329
Ostali prihodi	2.187	823
	14.345	5.398

Subvencije se odnose na prihod za očuvanje radnih mjesta koji je priznat je temeljem ugovora o dodjeli potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima Korona virusom (epidemijska bolest – Covid-19).

BILJEŠKA 8 –MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nabavna vrijednost prodane robe	551.710	571.313
Utrošene sirovine, materijal i energija	107.782	111.204
	659.492	682.517

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 9 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Usluge transporta i špedicije	14.415	18.847
Najmovi	4.152	4.043
Komunalne usluge i naknade	2.361	2.314
Oglašavanje i slični troškovi	3.893	7.981
Održavanje	5.550	6.256
Servisne i ostale usluge	6.452	5.739
Umanjenja vrijednosti potraživanja	1.358	4.014
Intelektualne usluge	3.912	4.114
Bankovne i slične naknade	2.631	3.280
Reprezentacija	2.189	3.597
Troškovi vozila	3.756	5.188
Porezi, naknade i slična davanja koja ne ovise o poslovnom rezultatu	1.827	2.790
Telekomunikacije i poštanske usluge	2.716	2.742
Osiguranje	2.557	2.616
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	2.835	2.332
Inventurni viškovi/manjkovi	1.889	1.489
Članarine, pristojbe i slična davanja	1.112	1.476
Uredski materijal	1.269	1.311
Povećanje/(smanjenje) rezerviranja	259	(18)
Usluge zaštite	876	862
Autorski honorari	372	539
Nadoknade šteta	3	312
Donacije i darovanja	95	213
Sudski troškovi	392	134
Umanjenja vrijednosti zaliha	1.308	-
Penali, kazne i naknade šteta	111	59
Ostali troškovi	7.466	7.603
	75.752	89.833

BILJEŠKA 10 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Neto plaće i nadnice	92.659	89.863
Porezi i doprinosi	47.959	46.562
Ostali troškovi osoblja	10.597	7.399
	151.215	143.824

Na dan 31. prosinca 2020. godine u Grupi je bilo zaposlenih 1.296 (2019. 1.246). Ostali troškovi osoblja odnose se uglavnom na nadoknade troškova prijevoza i nagrade zaposlenicima.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 11 – FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od kamata	309	1.174
Pozitivne tečajne razlike	2.574	1.538
Ostali financijski prihodi	135	254
	3.018	2.966

BILJEŠKA 12 – FINANCIJSKI TROŠKOVI

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kamate i slični troškovi	7.411	9.581
Negativne tečajne razlike	7.669	3.742
Ostali financijski troškovi	303	1.198
	15.383	14.521

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 13 – POREZ NA DOBIT

Porezni trošak obuhvaća:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Tekući porez	2.789	9.472
Odgođeni porez	3.124	(18)
	5.913	9.454

Sljedeća tabela prikazuje uskladu troška poreza prikazanog u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti sa zakonskom poreznom stopom:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobit prije oporezivanja	32.527	38.991
Porez po stopi od 18%	5.855	7.018
Neoporezivi prihodi	(4.676)	(185)
Nepriznati rashodi	3.457	2.281
Privremene razlike i porezni gubici nepriznati kao odgođena porezna imovina	(1.340)	1.075
Iskorištenje poreznih gubitaka prethodno nepriznatih kao odgođena porezna imov	2.175	(586)
Učinak primjene različitih poreznih stopa	442	(149)
Porez na dobit	5.913	9.454
Efektivna porezna stopa	18%	24%

Neiskorišteni porezni gubici

Na dan 31. prosinca 2020. godine Grupa ima neiskorištenih poreznih gubitaka u iznosu 528 tisuća kuna koji istječu tijekom 2021. godine i odnosi se na društva u Hrvatskoj. Odgođena porezna imovina na osnovu navedenih gubitaka nije priznata.

Odgođena porezna imovina i obveze

Odgođena porezna imovina na 31. prosinca 2020. iznosi 2.695 tisuća kuna te se odnosi na sljedeće:

Stavka iz financijskih izvještaja:	Osnova za priznavanje:	<i>(u tisućama kuna)</i>
Nekretnine, postorjenja i oprema	Nepriznata umanjenja vrijednosti	72
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Nepriznata umanjenja vrijednosti	1.081
Zalihe	Nepriznati otpisi i umanjenja vrijednosti	1
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	Obračunani nepriznati troškovi	1.541
Total		2.695

Odgođena porezna obveza iznosi 17 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2020. godine te se kretanja u privremenim razlikama priznaju unutar dobiti ili gubitka.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 14 – NEMATERIJALNA IMOVINA

(u tisućama kuna)

	Software	Ulaganja na tuđoj imovini	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna vrijednost	-	-	-	
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	6.250	4.622	357	11.229
Povećanja	628	-	755	1.383
Prijenos	380	518	(898)	-
Prodaja i rashod	(94)	(35)	-	(129)
Stanje na dan 31. prosinca 2019. godine	7.164	5.105	214	12.483
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti				
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	3.421	2.418	-	5.839
Amortizacija tekuće godine	105	1.485	-	1.590
Prodaja i rashod	(94)	(35)	-	(129)
Stanje na dan 31. prosinca 2019. godine	3.432	3.868	-	7.300
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na 31. prosinca 2019. godine	3.732	1.237	214	5.183
Nabavna vrijednost				
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	7.164	5.105	213	12.482
Povećanja	7	37	3.113	3.157
Prijenos	694	2.097	(2.791)	-
Prodaja i rashod	-	(568)	(54)	(622)
Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine	7.865	6.671	481	15.017
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti				
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	3.432	3.869	-	7.301
Amortizacija tekuće godine	696	793	-	1.489
Prodaja i rashod	(8)	(3)	-	(11)
Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine	4.120	4.659	-	8.779
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na 31. prosinca 2020. godine	3.745	2.012	481	6.238

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljišta i zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	103.954	76.502	26.514	7.349	214.319
Povećanja	-	3.843	92	13.636	17.571
Prijenos	11.809	4.278	2.967	(19.054)	-
Prodaja i rashod	(646)	(6.523)	(3.184)	-	(10.353)
Stanje na dan 31. prosinca 2019. godine	115.117	78.100	26.389	1.931	221.537
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti					
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	31.007	37.505	16.812	-	85.324
Amortizacija tekuće godine	3.509	6.458	3.387	-	13.354
Prodaja i rashod	-	(5.753)	(2.747)	-	(8.500)
Stanje na dan 31. prosinca 2019. godine	34.516	38.210	17.452	-	90.178
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2019. godine	80.601	39.890	8.937	1.931	131.359
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	115.117	78.100	26.389	1.931	221.537
Povećanja	16	706	666	14.534	15.922
Prijenos	4.987	6.672	2.691	(14.350)	-
Prodaja i rashod	-	(2.484)	(668)	-	(3.152)
Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine	120.120	82.994	29.078	2.115	234.307
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti					
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	34.516	38.210	17.452	-	90.178
Amortizacija tekuće godine	4.551	7.381	1.897	-	13.829
Prodaja i rashod	-	(983)	(614)	-	(1.597)
Tečajne	(43)	(95)	(10)	(5)	(153)
Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine	39.024	44.513	18.725	(5)	102.257
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2020. godine	81.096	38.481	10.353	2.120	132.050

Imovina u pripremi uglavnom se odnosi na zgrade te postrojenja i opremu.

Imovina pod zalogom

Nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 40.749 tisuća kuna (2019. : 59.628 tisuća kuna) založene su kao instrument osiguranja za bankovne zajmove.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 16 – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

(u tisućama kuna)

Nabavna vrijednost

	Zemljišta i zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna imovina	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	62.718	9.461	20.139	92.318
Povećanja	17.243	1.646	8.984	27.873
Prodaja i otpisi	(269)	-	(467)	(736)
Stanje na dan 31. prosinca 2019. godine	79.692	11.107	28.656	119.455

Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti

Stanje na dan 1. siječnja 2019.	20.183	3.285	6.406	29.874
Amortizacija tekuće godine	13.795	1.560	4.043	19.398
Prodaja i otpisi	-	-	(306)	(306)
Stanje na dan 31. prosinca 2019. godine	33.978	4.845	10.143	48.966

Neto knjigovodstvena vrijednost

Na dan 31. prosinca 2019. godine	45.714	6.262	18.513	70.489
---	---------------	--------------	---------------	---------------

Nabavna vrijednost

Stanje na dan 1. siječnja 2020.	79.692	11.107	28.656	119.455
Povećanja	24.961	3.902	3.095	31.958
Prijenos	(3.369)	3.369	-	-
Prodaja i otpisi	(14.957)	-	(2.336)	(17.293)
Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine	86.327	18.378	29.415	134.120

Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti

Stanje na dan 1. siječnja 2020.	33.978	4.845	10.143	48.966
Amortizacija tekuće godine	13.937	1.903	3.986	19.826
Prijenos	(1.260)	1.260	-	-
Prodaja i otpisi	(3.877)	-	(1.211)	(5.088)
Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine	42.778	8.008	12.918	63.704

Neto knjigovodstvena vrijednost

Na dan 31. prosinca 2020. godine	43.549	10.370	16.497	70.416
---	---------------	---------------	---------------	---------------

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 17 – FINANCIJSKA IMOVINA

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Depoziti	6.192	5.283
Vlasnički instrumenti	-	2
	6.192	5.285
Kratkoročni dio	5.701	4.746
Dugoročni dio	491	539
	6.192	5.285

Depoziti se odnose na depozite kod komercijalnih banaka s dospijećem dužim od tri mjeseca te promjenjivom kamatnom stopom do 0,01%.

BILJEŠKA 18 – ZALIHE

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Sirovine i materijal	7.294	6.376
Trgovačka roba	306.269	276.976
Sitan inventar	1.567	1.507
Predujmovi za zalihe	3.778	1.638
	318.908	286.497

Kretanje po umanjenju vrijednosti zaliha priznaje se kroz ostale operativne troškove unutar dobiti ili gubitka što u 2020. godini na razini grupe iznosi 1.308 tisuća kuna.

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca	169.842	168.806
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(15.224)	(18.217)
Neto potraživanje od kupaca	154.618	150.589
Potraživanja za kamate	343	1.558
Potraživanja za poreze, doprinose i slično	6.770	4.823
Potraživanja za predujmove	554	1.731
Potraživanja od zaposlenih	261	835
Dani zajmovi	6.674	3.889
Obračunati rabati	10.589	8.306
Unaprijed plaćeni troškovi	1.082	3.288
Potraživanja s osnove prodaje udjela i dionica	-	1.035
Ostala potraživanja	2.391	4.917
	183.281	180.971
Kratkoročni dio	181.900	180.971
Dugoročni dio	1.381	-
	183.281	180.971

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Tijekom 2020. godine, Grupa je unutar ostalih operativnih troškova priznala trošak umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja u iznosu od 1.357 tisuća kuna .

Kretanje u akumuliranom umanjenju vrijednosti potraživanja od kupaca bilo je kako slijedi:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Stanje 1. siječnja	18.217	17.760
Neto (ukidanje) / Povećanje	2.202	4.395
Naplaćeno	(844)	(381)
Isknjiženje za nenaplativo	(4.351)	(3.557)
Stanje 31.prosinca	15.224	18.217

Starosna struktura potraživanja od kupaca (u bruto iznosu):

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nedospjelo	90.827	86.987
0-90 dana	46.681	48.890
91-180 dana	7.400	10.391
181-360 dana	4.353	6.338
Više od 360 dana	20.581	16.200
	169.842	168.806

Grupa koristi matricu rezerviranja za mjerenje OKG potraživanja od pojedinačnih kupaca, koja čine vrlo velik broj niskih stanja potraživanja. Stope gubitaka izračunavaju se korištenjem metode „roll rate“ koja se temelji na vjerojatnosti da će potraživanje napredovati kroz uzastopne faze do otpisa. Stope se izračunavaju odvojeno za izloženosti u različitim segmentima na temelju zajedničkih karakteristika kreditnog rizika - geografska regija, duljina odnosa s kupcima i vrsta proizvoda. Stope gubitaka temelje se na stvarnom iskustvu kreditnog gubitka tijekom tri godine.

Struktura potraživanja od kupaca u valutama (u neto iznosu) bila je kako slijedi:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
HRK	99.094	97.784
EUR	25.313	23.293
BAM	10.950	12.354
RSD	19.261	17.158
	154.618	150.589

BILJEŠKA 20 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Blagajna	469	450
Računi kod banaka	198.928	34.495
	199.397	34.945

Novac kod banaka odnosi se na transakcijske račune u poslovnim bankama s prosječnom kamatnom stopom oko 0,01%. Donja tablica prikazuje valute u kojima se drže novac i novčani ekvivalenti:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
HRK	192.785	28.033
EUR	3.618	1.543
RSD	1.838	4.276
BAM	1.146	1.092
Ostale valute	10	1
	199.397	34.945

BILJEŠKA 21 – DUGOTRAJNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	422	404
	422	404

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji se odnosi na manje nekretnine koje su namijenjene za prodaju.

BILJEŠKA 22 – DIONIČKI KAPITAL I ZARADA PO DIONICI

Dionički kapital

Krajem prosinca 2019. godine, Društvo je preoblikovano u dioničko društvo. Po preoblikovanju, obavljena je i međuvlasnička transakcija pri čemu je Ivan Leko zadržao većinsko vlasništvo i kontrolu nad Društvom/Grupom.

Tijekom 2020. godine povećan je temeljni kapital društva za iznos 63.456 tisuća kuna uplatama novih dioničara a izdavanjem novih redovnih dionica. Također, istom transakcijom, ostvarena je kapitalna dobit na prodane emitirane dionice u iznosu od 154.404 tisuće kuna, te su ostvareni transakcijski troškovi vezani uz izdavanje dionica u iznosu od 1.923 tisuće kuna koji su se prezentirali kao umanjenje kapitalnih rezervi.

Dionički kapital na dan 31. prosinca 2020. utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od 197.520 tisuća kuna i sastoji se od 19.571.989 dionica (nominalna vrijednost po dionici je 10 kuna). Redovne dionice Društva uvrštene su na Službeno tržište Zagrebačke burze pod oznakom CIAK 29. prosinca 2020. sukladno rješenju Uprave Zagrebačke burze od 29. prosinca 2020 te odobrene za trgovanje u siječnju 2021.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 22 – DIONIČKI KAPITAL I ZARADA PO DIONICI (NASTAVAK)

Vlasnička struktura na datume izvještavanja bila je sljedeća:

	2020.		2019.
	Broj	%	%
Vlasnička struktura	dionica	vlasništva	vlasništva
Ivan Leko	10.049.000	50,88%	68,79%
Ljilja Leko	3.180.140	16,10%	23,72%
Matea Leko	-	0,00%	7,49%
Ostali	6.522.849	33,02%	-
Ukupno	19.751.989	100,00%	100,00%

Zarada po dionici

Zarada po dionici

(u tisućama kuna)

	2020.	2019.
Dobit za raspodjelu dioničarima	26.494	29.474
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica na 31. prosinca	13.514.324	13.406.390
Osnovna	1,34	2,20
Razrijeđena	1,96	2,20

BILJEŠKA 23 – KAPITALNE REZERVE

Tijekom 2020. godine kapitalne rezerve su povećane za iznos od 152.480 tisuća kuna a odnose se na kapitalnu dobit na prodane emitirane dionice, kako je detaljnije objašnjeno u Bilješci 22.

BILJEŠKA 24 – ZADRŽANA DOBIT

Tijekom 2019. godine izvršena je korporativna reorganizacija kojom su subjekti pod izravnom kontrolom većinskog vlasnika Društva prešli u izravno vlasništvo Društva.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 25 – NEKONTROLIRAJUĆI UDJELI

Grupa ima nekontrolirajuće udjele koji proizlaze iz vlasničkog udjela u ovisnim društvima Autodijelovi d.o.o. (Hrvatska), C.I.A.K. Truck d.o.o. - Kamioland (Slovenija) i Bendj trade d.o.o. (Bosna i Hercegovina). Sažeti financijski podaci za navedene tvrtke su sljedeći:

	Kamioland d.o.o.	Autodijelovi d.o.o.	Bendj trade d.o.o.
31. prosinca 2020. <i>(u tisućama kuna)</i>			
Nekontrolirajući udjeli	50,0%	50,0%	38,0%
Izvještaj o financijskom položaju			
Dugotrajna imovina	1.808	115	2.021
Kratkotrajna imovina	10.010	1.572	1
Kratkoročne obveze	(3.198)	(269)	(156)
Dugoročne obveze	(3.262)	-	-
Neto imovina	5.358	1.418	1.866
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu			
Prihodi od prodaje	20.254	3.114	-
Dobit nakon poreza	193	64	(17)
Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine	193	64	(17)
Izvještaj o novčanim tokovima			
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	512	154	1

	Kamioland d.o.o.	Autodijelovi d.o.o.	Bendj trade d.o.o.
31. prosinca 2019. <i>(u tisućama kuna)</i>			
Nekontrolirajući udjeli	50,0%	50,0%	38,0%
Izvještaj o financijskom položaju			
Dugotrajna imovina	651	3	1.996
Kratkotrajna imovina	9.650	1.759	-
Kratkoročne obveze	(3.213)	(1.135)	(138)
Dugoročne obveze	(2.695)	-	-
Neto imovina	4.393	627	1.858
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu			
Prihodi od prodaje	21.808	3.860	-
Dobit nakon poreza	180	(17)	(38)
Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine	180	(17)	(38)
Izvještaj o novčanim tokovima			
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	304	(102)	-

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 25 – NEKONTROLIRAJUĆI UDJELI (NASTAVAK)

Kretanje u nekontrolirajućim udjelima je bilo kako slijedi:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Stanje na dan 1. siječnja	3.663	3.639
Tečajna razlika	46	(39)
Udjel u dobiti tekuće godine	120	63
Stanje na dan 31. prosinca	3.829	3.663
Od čega:		
C.I.A.K. Truck (Kamioland)	3.804	2.197
Autodijelovi d.o.o.	32	313
Bendj trade d.o.o.	(7)	1.153

BILJEŠKA 26 – KREDITI I ZAJMOVI

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugoročni krediti		
Kredit od banaka	143.949	141.845
Ostali zajmovi	494	6.814
Obveze za najam	43.083	43.759
	187.526	192.418
Kratkoročni krediti		
Kredit od banaka	55.728	58.730
Ostali zajmovi	2.347	6.943
Obveze za kamate	645	674
Obveze za najam	20.937	21.832
	79.656	88.179
Ukupno krediti	267.183	280.597

Zaduženja Grupe sadržavaju uvjete u sklopu kojih se Grupa obvezuje pridržavati specificiranog omjera koji se izračunava kao omjer konsolidiranog bruto financijskog duga i konsolidirane EBITDA-e (operativna dobit prije kamata, amortizacije i poreza). U slučaju nepridržavanja definiranog omjera, zajam se smatra u cijelosti dospjelim te plativim na zahtjev banke. Tijekom izvještajnih razdoblja, Grupa je bila u skladu s ovim uvjetom zaduženja.

Posudbe banaka u iznosu od 140.762 tisuća kuna (2019.: 172.457 tisuća kuna) osigurane su hipotekama na zemljištima i zgradama te pokretninama Grupe ukupne neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 40.749 tisuća (2019: 59.628 tisuća kuna) kao što je navedeno u bilješci 15.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 26 – KREDITI I ZAJMOVI (NASTAVAK)

Dospijeće dugoročnih bankovnih i ostalih kredita na datume izvještavanja je kako slijedi:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Od 1 – 2 godine	39.225	34.447
Od 2 – 5 godina	89.440	85.850
Preko 5 godina	15.778	28.362
	144.443	148.659

Dospijeće dugoročnih obveza za najmove na datume izvještavanja je kako slijedi:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Od 1 – 2 godine	17.199	22.382
Od 2 – 5 godina	24.625	19.927
Preko 5 godina	1.259	1.450
	43.083	43.759

Knjigovodstvena vrijednost zaduženja Grupe denominirana je u sljedećih valutama (u tisućama kuna):

	2020.			2019.	
	Kune	EUR	Bam	Kune	EUR
Kredit od banaka i ostali zajmovi	5.495	189.786	7.237	23.911	190.421
Obveze za najam	33.009	31.011		12.136	53.298

Pregled zaduženja po podjeli na fiksne i varijabilne kamatne stope je kako slijedi:

	2020.		2019.	
	fiksna	varijabilna	fiksna	varijabilna
	<i>(u tisućama kuna)</i>			
Dugoročni krediti	35.033	109.410	41.859	147.301
Kratkoročni krediti	26.643	31.432	24.580	592
	61.676	140.842	66.439	147.893

Prosječni ponderirani trošak duga vezano uz zaduženja Grupe koja nose kamatu bio je kako slijedi:

	2020.		2019.	
	Kune	EUR	Kune	EUR
Prosječna ponderirana stopa	2,15%	1,90%	2,88%	1,94%

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 26 – KREDITI I ZAJMOVI (NASTAVAK)

Usklađivanje kretanja obveza s novčanim tokovima iz aktivnosti financiranja:

(u tisućama kuna)

Na 1. siječnja 2019.

Novčane transakcije:

	Kredit i zajmovi	Najmovi	Ukupno
Na 1. siječnja 2019.	204.617	56.947	261.564
<i>Novčane transakcije:</i>			
Primljeni krediti	68.883	-	68.883
Otplata kredita	(60.072)	-	(60.072)
Otplata najмова	-	(19.526)	(19.526)
Ukupno novčane transakcije	8.811	(19.526)	(10.715)

Nenovčane transakcije:

Utjecaj promjene tečaja	1.150	184	1.334
Otpuštanje diskonta	-	1.561	1.561
Novi ugovori o najmu	-	27.875	27.875
Raskid ugovora o najmu	-	(319)	(319)
Primljeni krediti	148.283	-	148.283
Otplata kredita	(148.529)	(1.131)	(149.660)
Ukupno nenovčane transakcije	904	28.170	29.074
Na 31. prosinca 2019.	214.332	65.591	279.923

Na 1. siječnja 2020.

Novčane transakcije:

Na 1. siječnja 2020.	214.332	65.591	279.923
<i>Novčane transakcije:</i>			
Primljeni krediti	64.010	-	64.010
Otplata kredita	(77.655)	-	(77.655)
Otplata najмова	-	(26.587)	(26.587)
Ukupno novčane transakcije	(13.645)	(26.587)	(40.232)

Nenovčane transakcije:

Utjecaj promjene tečaja	1.831	226	2.057
Otpuštanje diskonta	-	953	953
Novi ugovori o najmu	-	31.958	31.958
Raskid ugovora o najmu	-	(12.205)	(12.205)
Ostale nenovčane transakcije	-	4.084	4.084
Ukupno nenovčane transakcije	1.831	25.016	26.847
Na 31. prosinca 2020.	202.518	64.020	266.538

Ostale nenovčane transakcije tijekom 2019. godine vezano uz zaduženja uglavnom se odnose na refinanciranje duga koje je provedeno direktno između kreditora.

Ostale nenovčane transakcije tijekom 2020. godine se, većim dijelom, odnose na prebijanje duga najmodavcima s potraživanjima.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 27 – REZERVIRANJA

(u tisućama kuna)

Garantni rok

Na dan 1. siječnja 2019.

Dugoročni dio	193
Kratkoročni dio	-

193

Povećanje/(smanjenje) rezerviranja	(171)
------------------------------------	-------

Iskorišteno u toku godine	-
---------------------------	---

Stanje 31. prosinca 2019.	22
----------------------------------	-----------

Na dan 31. prosinca 2019.:

Dugoročni dio	22
Kratkoročni dio	-

22

Povećanje/(smanjenje) rezerviranja	259
------------------------------------	-----

Iskorišteno u toku godine	-
---------------------------	---

Stanje 31. prosinca 2020.	281
----------------------------------	------------

Na dan 31. prosinca 2020.:

Dugoročni dio	281
Kratkoročni dio	-

281

BILJEŠKA 28 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima	173.374	196.098
Obveze za poreze, doprinose i slično	24.940	25.196
Obveze prema zaposlenicima	8.782	8.048
Predujmovi	1.725	1.396
Obračunati troškovi	4.050	1.750
Obveze za kupnju poslovnog udjela	10.388	14.412
Obveze za neiskorištene godišnje odmore	1.977	3.702
Ostale obveze	5.619	6.058
	230.856	256.660

Na datum izvještavanja knjigovodstveni iznos obveza prema dobavljačima i ostalih obveza približno odgovara njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročnosti tih obveza.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 28 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE (NASTAVAK)

Valutna struktura obveza prema dobavljačima i ostalih obveza na datume izvještavanja bila je kako slijedi:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
HRK	100.494	107.064
EUR	118.131	144.869
RSD	7.663	1.850
BAM	3.296	1.020
Ostale valute	1.271	1.857
	230.856	256.660

BILJEŠKA 29 – UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje financijskim rizicima

Kategorije financijskih instrumenata na datume izvještavanja su kako slijedi:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Financijska imovina po amortiziranom trošku		
Dani zajmovi	6.674	3.889
Depoziti	6.192	5.283
Potraživanja od kupaca	154.618	150.589
Ostala potraživanja	14.959	20.835
Novac i novčani ekvivalenti	199.397	34.946
	381.840	215.541
Financijska imovina po FVOSD		
Ulaganja u vlasničke instrumente	-	2
	-	2
Ukupno financijska imovina	381.840	215.543
Financijske obveze po amortiziranom trošku		
Obveze za najam	64.020	65.591
Kredit i zajmovi	203.163	215.006
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	195.158	219.714
	462.341	500.311
Ukupno financijske obveze	462.341	500.311

BILJEŠKA 29 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza se određuje kako slijedi:

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima, pod standardnim uvjetima, određuje se prema cijenama koje kotiraju na tržištu
- fer vrijednost ostale financijske imovine i ostalih financijskih obveza određuje se u skladu s modelima za određivanje cijena, a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz poznatih transakcija na tržištu i cijene koje se nude za slične instrumente.

Financijski instrumenti koji se drže do dospeljeka u normalnom poslovanju su knjiženi po trošku nabave ili neto iznosu smanjenom za otplaćeni dio. Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem se financijski instrument može prodati trgovanjem između dobrovoljnih poznatih stranaka po tržišnim uvjetima, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je kotirana na tržištu vrijednosnica ili ona koja je dobivena korištenjem metode diskontiranog novčanog toka.

Na izvještajne datume, iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ove imovine i obveza i zbog toga što većina kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza nosi varijabilne kamatne stope.

Na izvještajne datume, knjigovodstvena vrijednost kredita banaka i ostalih kredita približna je njihovoj fer vrijednosti budući da većina tih zajmova nosi varijabilnu kamatnu stopu ili fiksnu kamatnu stopu koja je približna trenutnim tržišnim kamatnim stopama.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja postavlja odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti s ciljem upravljanja kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja i likvidnosti. Grupa upravlja rizikom likvidnosti prateći neto kratkotrajnu poziciju i adresirajući očekivane tekuće deficite likvidnosti.

Analiza rizika likvidnosti

Tablice u nastavku prikazuju ugovorna dospeljeka financijskih obveza i financijske imovine Grupe iskazanih u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Tablice su izrađene na temelju ne diskontiranih novčanih tokova do dospeljeka te uključuju i novčane tokove po glavnici i kamatama. Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja postavlja odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, s ciljem upravljanja kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja i likvidnosti. Grupa upravlja rizikom likvidnosti prateći neto kratkotrajnu poziciju i adresirajući očekivane tekuće deficite likvidnosti.

<i>na dan 31. prosinca 2020.</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1 - 5 godine	preko 5 godina
			<i>(u tisućama kuna)</i>		
<i>Obveze koje ne nose kamatu:</i>					
Obveze dobavljačima i obveze za kamate	231.501	231.501	231.501	-	-
	231.501	231.501	231.501	-	-
<i>Kamatonosne obveze:</i>					
Kredit i zajmovi	202.518	206.872	59.323	131.432	16.117
Obveze za najam	64.020	65.396	21.387	42.723	1.286
	266.538	272.268	80.710	174.155	17.403
	498.039	503.769	312.211	174.155	17.403

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)
ZA 2020. GODINU

BILJEŠKA 29 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

<i>na dan 31. prosinca 2019.</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1 - 5 godine	preko 5 godina
			<i>(u tisućama kuna)</i>		
<i>Obveze koje ne nose kamatu:</i>					
Obveze dobavljačima i obveze za kamate	257.334	257.334	257.334	-	-
	257.334	257.334	257.334	-	-
<i>Kamatonosne obveze:</i>					
Kredit i zajmovi	214.332	220.673	67.991	124.127	28.555
Obveze za najam	65.591	69.246	23.115	44.002	2.129
	279.923	289.919	91.106	168.129	30.684
	537.257	547.253	348.440	168.129	30.684

Upravljanje kamatnim rizikom

Grupa je izložena kamatnom riziku budući da se zadužuje i po fiksnim, ali i po promjenjivim kamatnim stopama. Promjene i projekcije kamatnih stopa prate se kontinuirano budući da se većina duga Grupe odnosi na zaduženja s varijabilnom kamatnom stopom.

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analiza osjetljivosti u nastavku temeljena je na izloženosti riziku promjene kamatnih stopa na datum izvještavanja. Za promjenjive kamatne stope, analiza je pripremljena na način da je izračunat učinak razumno mogućeg povećanja kamatnih stopa kod zaduženja s varijabilnim kamatnim stopama na očekivane ugovorne novčane tokove takvih zaduženja u odnosu na one koji su izračunati primjenom kamatne stope primjenjive na kraju trenutnog razdoblja izvještavanja. Pri internom izvještavanju kamatnog rizika ključnom rukovodstvu, koristi se povećanje/smanjenje od 100 baznih poena što predstavlja realno moguću promjenu kamatnih stopa prema procjeni Uprave.

Procijenjeni učinak realno moguće promjene kamatnih stopa na rezultat Grupe prije poreza za izvještajna razdoblja je kako slijedi:

<i>na dan 31. prosinca 2020.</i>	Ugovoreni novčani tokovi	do 1 godine	od 1 do 5 godina	više od 5 godina
		<i>(u tisućama kuna)</i>		
Prema trenutno primijenjivim kamatnim stopama	272.268	80.710	174.155	17.403
Prema trenutno primijenjivim kamatnim stopama + 0,50%	274.225	80.908	175.656	17.661
Efekt povećanja kamatnih stopa za 0,50%	(1.956)	(198)	(1.501)	(258)

<i>na dan 31. prosinca 2019.</i>	Ugovoreni novčani tokovi	do 1 godine	od 1 do 5 godina	više od 5 godina
		<i>(u tisućama kuna)</i>		
Prema trenutno primijenjivim kamatnim stopama	289.919	91.106	168.129	30.684
Prema trenutno primijenjivim kamatnim stopama + 0,50%	294.187	91.553	171.036	31.598
Efekt povećanja kamatnih stopa za 0,50%	(4.268)	(447)	(2.907)	(914)

BILJEŠKA 29 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom

Grupa određene transakcije obavlja u stranoj valuti te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva. U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Grupe u stranoj valuti na izvještajni datum.

	Obveze		Imovina	
	2020.	2019.	2020.	2019.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Europska Unija (EUR)	338.928	388.588	28.931	24.836
Bosna i Hercegovina (BAM)	3.296	1.177	12.096	13.446
Srbija (RSD)	7.663	1.850	21.099	21.434

Analiza izloženosti valutnom riziku

Grupa je uglavnom izložena valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na euro te konvertibilnu marku i srpski dinar, zbog činjenice da posluje na stranim tržištima (Slovenija, BiH i Srbija) te se većina transakcija sa stranim kupcima i dobavljačima denominira u navedenim valutama. Krediti i zajmovi djelom su denominirani u EUR, a djelom u hrvatskim kunama te je Grupa i u tom pogledu izložena valutnom riziku u odnosu na EUR.

Sljedeća tablica prikazuje primjenjivi tečaj kune u odnosu na euro, konvertibilnu marku i srpski dinar tijekom izvještajnog perioda:

	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	7,5369	7,4426
BAM	3,8536	3,8053
RSD	0,0647	0,0637

U sljedećoj tablici analizirana je osjetljivost Grupe na povećanje tečaja kune od 1% u odnosu na euro i BAM te RSD kao procjenu realno mogućeg povećanja tečaja navedenih valuta. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorena stanja monetarne imovine i monetarnih obveza u stranoj valuti i njihovo preračunavanje na kraju razdoblja temeljem postotne promjene valutnih tečajeva. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijenila za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi jednak i suprotan.

	Utjecaj valute EUR		Utjecaj valute BAM	
	2020.	2019.	2020.	2019.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Povećanje/(smanjenje) neto rezultata	(3.100)	(3.638)	88	123
	Utjecaj valute RSD			
	2020.	2019.		
	(u tisućama kuna)			
Povećanje/(smanjenje) neto rezultata	134	196		

BILJEŠKA 29 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje tržišnim rizicima

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Grupe koji utječe na eventualni financijski gubitak Grupe. Na izloženost Grupe kreditnom riziku uglavnom utječu individualne karakteristike pojedinog kupca. Demografija kupaca, uključujući rizik industrije i zemlje u kojoj kupac posluje, ima manji utjecaj na kreditni rizik. Grupa ima kreditnu politiku po kojoj se bonitet svakog kupca analizira na individualnoj osnovi prije određivanja uvjeta plaćanja i uvjeta isporuke za kupca. Grupa određuje ispravak vrijednosti kupaca kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja od kupaca te ostalih potraživanja i ulaganja.

Ukupna izloženost kreditnom riziku na datum izvještavanja prikazana je u bilješci 19 uz financijske izvještaje. Grupa nema značajnu kreditnu izloženost koja nije obuhvaćena instrumentima osiguranja ili se ne odražava u procjenama indikacija umanjenja na datum izvješćivanja.

BILJEŠKA 30– TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Grupa je u povezanom odnosu sa svojim najvećim dioničarem te njegovim povezanim osobama i društvima pod njegovom kontrolom ili značajnim utjecajem. Grupa je također u povezanom odnosu sa ključnim poslovođstvom i članovima Nadzornog odbora, ušim članovima njihove obitelji te pravnim osobama koje su pod kontrolom njih i/ili uših članova njihovih obitelji, sukladno odredbama navedenim u Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 *Objavlivanje povezanih stranaka* ("MRS 24").

Transakcije između Društva i njegovih ovisnih društava eliminiraju se konsolidacijom i nisu prikazane u ovoj bilješci. Popis ovisnih društava dan je u bilješci 3 uz financijske izvještaje.

Transakcije s vlasnikom te njime povezanim osobama i društvima po njegovom kontrolom ili značajnim utjecajem:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od prodaje		
Vlasnik i osobe povezane s vlasnikom	1.970	7.183
Ulaganja po metodi udjela	-	651
	1.970	7.834
	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Troškovi prodane robe i ostali operativni troškovi		
Vlasnik i osobe povezane s vlasnikom	2.266	6.028
Ulaganja po metodi udjela	-	331
	2.266	6.359
	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		
Vlasnik i osobe povezane s vlasnikom	1.770	5.658
Ulaganja po metodi udjela	-	1
	1.770	5.659
	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		
Vlasnik i osobe povezane s vlasnikom	21.138	28.355
Ulaganja po metodi udjela	-	528
	21.138	28.883

Transakcije s ključnim poslovođstvom i članovima Nadzornog odbora te njima povezanim osobama:

	2020.	2019.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Naknade ključnom rukovodstvu		
Plaće, otpremnine i bonusi	6.473	8.689
	6.473	8.689

Ključno poslovođstvo Grupe sastoji se od Uprave i direktora Sektora, a čini ga 26 osoba (2019: 39 osoba).

BILJEŠKA 31 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Za financijske izvještaje kojima je datum bilance 31. prosinca 2020. godine, realizirane akvizicije u 2021. godini je događaj koji ne zahtijeva usklađivanje, obzirom da iste imaju efekt na poslovanje i financijske izvještaje u 2021. godini.

Međutim, obzirom na to da je preuzimanje dvaju društava od kojih jedno na novom tržištu na kojem CIAK Grupa nije bila prisutna (Crna Gora), isto predstavlja značajan događaj i menadžment Grupe smatra da zahtijeva objavu u Bilješkama uz financijske izvještaje.

U ožujku 2021. izvršene su akvizicije društava Trgometal d.o.o., Zagreb, Hrvatska te društva Next Auto d.o.o., Podgorica, Crna Gora.

CIAK Grupa osim što ovim aktivnostima dodatno osnažuje svoju poslovnu poziciju na izvornom domicilnom tržištu RH, postaje prisutna i na tržištu Crne Gore kao novom tržištu u svom poslovnom portfelju. Time se stvara baza za dodatno osnaživanje i rast CIAK Grupe u budućnosti.