

CIAK Grupa d.d.

Godišnje izvješće
za 2022. godinu

CIAK Grupa d.d.

Sadržaj	Stranice
Izvešće posloводства	1-10
Izjava o odgovornosti Uprave	11
Izvešće neovisnog revizora dioničarima CIAK Grupa d.d.	12-18
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	19
Izveštaj o financijskom položaju	20
Izveštaj o novčanom toku	21
Izveštaj o promjenama glavnice	22
Bilješke (<i>sastavni dio financijskih izvještaja</i>)	23-56

CIAK GRUPA d.d.
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
za 2022. godinu

Zagreb, travanj 2023.

SADRŽAJ

1 OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	3
2 PREGLED KLJUČNIH POKAZATELJA POSLOVANJA	3
3 TEMELJNA FINANACIJSKA IZVJEŠĆA	4
3.1. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
3.2. Izvještaj o financijskom položaju	5
4 PODACI O ZAPOSLENICIMA	6
5 ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA 2022. GODINE	6
6 IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	7
6.1. Budući razvoj poslovanja	7
6.2. Aktivnosti istraživanja i razvoja	7
6.3. Zaštita okoliša	7
6.4. Otkup vlastitih dionica	7
6.5. Podružnice	8
6.6. Upravljanje financijskim rizicima	8
6.7. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	9

1 OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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.

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: HRCIAKRA0007.

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

2 PREGLED KLJUČNIH POKAZATELJA POSLOVANJA

Ocjena uspješnosti poslovanja daje se na osnovi slijedećih temeljnih financijskih izvješća: Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti i Izvještaja o financijskom položaju.

Temeljni financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Analiza rezultata je rađena na usporedbi s ostvarenjem 2021. godine.

Ključni pokazatelji poslovanja		Ostvarenje	Ostvareno	Razlika	Razlika
		I-XII 2022	I-XII 2021	2022. vs. 2021.	%
EBIT	tis. kn	-4.617	522	-5.139	-984%
EBITDA*	tis. kn	-2.810	597	-3.407	-571%
Neto dobit/gubitak	tis. kn	31.115	36.882	-5.767	-16%
Kapitalna ulaganja	tis. kn	1.585	10.345	-8.760	-85%
Broj zaposlenih	broj	90	76	14	18%
Slobodni novčani tijek **	tis. kn	-4.395	-9.748	5.353	-55%

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

** Slobodni novčani tijek = EBITDA - Kapitalna ulaganja

3 TEMELJNA FINANACIJSKA IZVJEŠĆA

3.1. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	Jedinica mjere	Ostvarenje	Ostvarenje	Razlika	Razlika
		2022	2021	2022 vs 2021	%
Prihodi od prodaje	tis. kn	27.177	17.546	9.631	55%
Prihodi na temelju upotr. vlast. proizv. i usluga	tis. kn	0	0	0	-
Ostali poslovni prihodi	tis. kn	398	37	361	976%
PRIHODI OSNOVNE DJELATNOSTI	tis. kn	27.575	17.583	9.992	57%
Promjena stanja zal. got. proizv. i nedov. proizv.	tis. kn	0	0	0	-
Troškovi sirovina, materijala i energije	tis. kn	-504	-311	-193	62%
Amortizacija	tis. kn	-1.807	-75	-1.732	2309%
Ostali materijalni troškovi	tis. kn	0	0	0	-
Troškovi osoblja	tis. kn	-22.047	-11.848	-10.199	86%
Nabavna vrijednost prodane robe	tis. kn	0	0	0	-
Ostali troškovi poslovanja	tis. kn	-7.735	-4.821	-2.914	60%
Vrijednosno usklađ. kratkot. i dugot. imovine	tis. kn	0	0	0	-
Rezerviranje troškova i rizika	tis. kn	-99	-6	-93	1550%
RASHODI OSNOVNE DJELATNOSTI	tis. kn	-32.192	-17.061	-15.131	89%
DOBIT/GUBITAK IZ OSN. DJEL. (EBIT)	tis. kn	-4.617	522	-5.139	-984%
FINANCIJSKI PRIHODI	tis. kn	36.082	38.517	-2.435	-6%
FINANCIJSKI RASHODI	tis. kn	-144	-34	-110	324%
DOBIT/GUBITAK IZ FIN. DJELAT.	tis. kn	35.938	38.483	-2.545	-7%
UKUPNI PRIHODI	tis. kn	63.657	56.100	7.557	13%
UKUPNI RASHODI	tis. kn	-32.336	-17.095	-15.241	89%
BRUTO DOBIT ILI GUBITAK	tis. kn	31.321	39.005	-7.684	-20%
POREZ NA DOBIT	tis. kn	206	2.123	-1.917	-90%
DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA	tis. kn	31.115	36.882	-5.767	-16%
Ostala sveobuhvatna dobit	tis. kn	0	0	0	-
SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA	tis. kn	31.115	36.882	-5.767	-16%

3.2. Izvještaj o financijskom položaju

Izvještaj o financijskom položaju	Jedinica mjere	Stanje na dan 31.12.2022.	%	Stanje na dan 31.12.2021.	%
AKTIVA					
POTRAŽ. ZA UPISANI A NEUPL. KAPITAL	tis. kn				
DUGOTRAJNA IMOVINA	tis. kn	402.917	89	408.333	90
Nematerijalna imovina	tis. kn	213	0	28	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	tis. kn	14.677	3	10.299	2
Dugotrajna financijska imovina	tis. kn	387.447	86	398.006	88
Odgođena porezna imovina	tis. kn	580	0	0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA	tis. kn	48.750	11	42.857	9
Zalihe	tis. kn	0	0	0	0
Potraživanja od kupaca	tis. kn	17.376	4	6.240	1
Ostala potraživanja	tis. kn	704	0	204	0
Kratkotrajna financijska imovina	tis. kn	11.678	3	5.042	1
Novac i novčani ekvivalenti	tis. kn	18.992	4	31.371	7
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	tis. kn	71	0	343	0
AKTIVA	tis. kn	451.738	100	451.533	100
PASIVA					
KAPITAL I PRIČUVE	tis. kn	432.250	96	434.770	96
Upisani kapital	tis. kn	197.520	44	197.520	44
Kapitalne pričuve	tis. kn	202.778	45	202.778	45
Ostale pričuve	tis. kn	258	0	-2.780	-1
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	tis. kn	579	0	370	0
Dobit ili gubitak tekuće godine	tis. kn	31.115	7	36.882	8
Manjinski interes	tis. kn	0	0	0	0
REZERVIRANJA	tis. kn	0	0	0	0
DUGOROČNE OBVEZE	tis. kn	7.054	2	0	0
Obveze za dugoročne zajmove i kredite	tis. kn	7.054	2	0	0
Odgođena porezna imovina	tis. kn	0	0	0	0
KRATKOROČNE OBVEZE	tis. kn	9.341	2	16.629	4
Obveze za kratkoročne zajmove i kredite	tis. kn	2.281	1	0	0
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	tis. kn	7.060	2	16.629	4
UKUPNO OBVEZE	tis. kn	16.395	4	16.629	4
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	tis. kn	3.093	1	134	0
PASIVA UKUPNO	tis. kn	451.738	100	451.533	100
NETO TEK. SRED. / OBVEZE	tis. kn	39.409		26.228	
NETO IMOVINA	tis. kn	432.250		434.770	

4 PODACI O ZAPOSLENICIMA

Na dan 31.12.2021. godine iznosi broj zaposlenika Ciak Grupe d.d. bio je 90, dok je 31.12.2021. u društvu bilo zaposleno 76 djelatnika.

Obračun i isplata plaća kao i materijalnih prava radnika obavljala se sukladno zakonskoj regulativi te internim aktima: Pravilnik o radu, sistematizaciji radnih mjesta i ugovorima o radu.

Troškovi osoblja u 2022. iznose 22.047 tHRK i značajno su viši u odnosu na usporedno razdoblje zbog širenja poslovanja Grupe pa sam time i potrebom za novim kadrom.

5 ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ISTEKA 2022. GODINE

Događaji nakon datuma bilance prikazani su u financijskim izvještajima Društva.

6 IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

6.1. Budući razvoj poslovanja

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 2022. 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.

6.2. Aktivnosti 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.

6.3. Zaštita okoliša

U tijeku 2022. 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.

6.4. Otkup vlastitih dionica

U 2022. godini Grupa je stekla 23.750 vlastitih dionica nominalnog iznosa 237.500 kn, koje predstavljaju 0,12% temeljnog kapitala. Predmetno stjecanje izvršeno je temeljem trgovine izvan mjesta trgovanja, kroz višestruke transakcije tokom cijele godine.

Na dan 31.12.2021. Društvo je posjedovalo 70.000 dionica ukupnog nominalnog iznosa 700.000 kn, odnosno 0,35 % temeljnog kapitala Društva, dok na dan 31.12.2022. Društvo posjeduje 40.750 dionica ukupnog nominalnog iznosa 407.500,00 kn, koje predstavljaju 0,20% temeljnog kapitala Društva.

6.5. Podružnice

Na dan 31.12.2022. Grupa, odnosno društva u njenom vlasništvu imala su registrirane podružnice kako je navedeno u prikazu.

Društvo u Grupi	Broj podružnica
LUKENA AUTO d.o.o. Beograd	4 POSLOVNE JEDINICE REGISTRIRANE KAO PODRUŽNICE
CIAK TRUCK d.o.o. Novi Sad	5 POSLOVNIH JEDINICA REGISTRIRANIH KAO PODRUŽNICA
C.I.A.K. d.o.o. Novi Sad	2 POSLOVNE JEDINICE REGISTRIRANE KAO PODRUŽNICE
C.I.A.K. AUTO EKSPORT-IMPORT dooel Skopje	4 POSLOVNIH JEDINICA REGISTRIRANIH KAO PODRUŽNICE
C.I.A.K. AUTO d.o.o. Sarajevo	3 POSLOVNE JEDINICE REGISTRIRANE KAO PODRUŽNICE
CIAK TRUCK d.o.o. Sarajevo	3 POSLOVNE JEDINICE REGISTRIRANE KAO PODRUŽNICE
AUTO-MILOVANOVIĆ d.o.o. Banja Luka	26 POSLOVNE JEDINICE REGISTRIRANE KAO PODRUŽNICE
C.I.A.K. d.o.o. Grude	2 POSLOVNE JEDINICE REGISTRIRANE KAO PODRUŽNICE

6.6. Upravljanje finansijskim rizicima

Uprava ima cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizikom Društva. Društvo nije koristilo derivativne finansijske instrumente kako bi se aktivnije štitilo od finansijskih rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje nivoa odobravanja i odgovornosti.

Detalji upravljanja finansijskim rizicima opisani su u Bilješci uz finansijske izvještaje, pod naslovom: Upravljanje finansijskim rizicima.

6.7. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanju

Uprava Društva podnosi Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja temeljem čl.22. Zakona o računovodstvu. Obzirom na činjenicu da su dionice društva uvrštene na uređeno tržište, Društvo primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja koji su zajednički pripremile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza, a na snazi je od 1. siječnja 2020. godine (u nastavku: Kodeks). Kodeks je objavljen na internetskoj stranici Zagrebačke burze (www.zse.hr) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (www.hanfa.hr).

Društvo je primjenjujući preporuke Kodeksa u svom poslovanju ostvarilo sva temeljna načela korporativnog upravljanja koja se žele postići kodeksom:

transparentnost poslovanja,

jasno razrađene procedure za rad nadzornog odbora, uprave i drugih upravljačkih struktura,

izbjegavanje sukoba interesa,

učinkovita unutarnja kontrola,

učinkoviti sustav odgovornosti.

U odnosu na svakog od dionika korporativnog upravljanja to znači sljedeće:

1. Dioničari i investicijska javnost

Svi dioničari imaju isti položaj neovisno o broju dionica, jednako kao što institucionalni i pojedinačni ulagači imaju ravnopravan tretman.

Svi dioničari imaju pravo na obavještenost, a obavještanje se vrši putem internet stranice Društva www.ciak.hr odjeljak "Investitori".

Najmanje jedanput godišnje održava se glavna skupština društva na kojoj imaju pravo sudjelovati svi dioničari i njihovi opunomoćenici. Dnevni red skupštine objavljuje se na način i u rokovima određenim Zakonom o trgovačkim društvima, a odluke se donose propisanom većinom glasova uz primjenu načela jedna dionica – jedan glas. Obavezna točka dnevnog reda je izvještaj nadzornog odbora i godišnji izvještaj o stanju društva, o kojim izvještajima je dioničarima omogućena rasprava i postavljanje pitanja prije donošenja konačne odluke. Pravila sazivanja, održavanja i ponašanja tijekom glavne skupštine određena su posebnim internim aktom (Poslovnik o radu glavne skupštine) koji je objavljen na web stranici Društva.

2. Upravna i nadzorna tijela te zaposlenici

Internima aktima Društva (Društveni ugovor, Statut, Poslovnik o radu Uprave, Poslovnik o radu nadzornog odbora) određeni su kriteriji za imenovanje i izbor uprave i nadzornog odbora (sastav, obrazovanje, zadaci i odgovornosti, način rada, održavanja sjednica te način donošenja odluka), odnos prema drugim tijelima te povezanim osobama. Prilikom imenovanja članova uprave (5 članova) i nadzornog odbora (7 članova od koji je 1 član predstavnik zaposlenika) vodi se računa o postojanju sukoba interesa te eventualnom članstvu članova u upravama i nadzornim odborima drugih trgovačkih društava. Društvo prati i ocjenjuje rad članova uprave i nadzornog odbora te primjereno ostvarenim rezultatima isti nagrađuje odnosno penalizira, sve sukladno na glavnoj skupštini usvojenim aktima "Politika primitaka članova Uprave" i Odluka o visini naknade za rad članova nadzornog odbora.

3. Unutarnja i vanjska revizija društva

Unutarnja revizija provjerava poštivanje propisa, smjernica i uputa, a nezavisni vanjski revizor zadužen je za ocjenu adekvatnosti financijskih izvještaja u odnosu na stvarno stanje u društvu.

Sukladno Zakonu o reviziji u sklopu nadzornog odbora oformljena je Komisija za reviziju tzv. Revizijski odbor koji ima zadatak pratiti integritet financijskih informacija društva te barem jednom godišnje procijeniti kvalitetu sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizicima. Članovi revizijskog odbora imenovani su iz redova članova nadzornog odbora, neovisni su od Društva i stručni u području računovodstva i revizije. Revizijski odbor je samostalan u svom radu.

Za vanjskog revizora odlukom glavne skupštine odabrana je neovisna revizorska kuća.

Iz svega navedenog, razvidno je da Društvo ima transparentan odnos prema ulagateljima. Materijalne činjenice i povlaštene informacije redovito se objavljuju na službenim stranicama Društva. Na službenim stranicama objavljen je kalendar važnih događaja i dioničarska struktura. Internetske stranice Društva objavljene su na hrvatskom i engleskom jeziku te sadrže kontakt putem kojeg se mogu zatražiti relevantne informacije od uprave društva ili ovlaštene osobe zadužene za odnose s investitorima. Periodično se održavaju posebne konferencije s investitorima. Za kvalitetne i transparentne odnose u društvu odgovorna je Uprava.

Društvo također ulaže sve napore u ispunjavanju novih smjernica EU u smislu postizanja održivog korporativnog upravljanja kroz usklađivanje poslovnih aktivnosti s ostvarivanjem općih okolišnih ciljeva EU-a utvrđenih u "Europskom zelenom planu".

Izjava o odgovornosti Uprave

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je odobrila Europska unija tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja društva CIAK GRUPA d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za to razdoblje.

Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu te za pripremu i objavu financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u.

Izvješće posloводства, Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, financijski izvještaj u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u kao i priloženi i financijski izvještaji zajedno čine Godišnje izvješće Društva te su odobreni i potpisani od strane Uprave na dan 5. travnja 2023. godine za podnošenje Nadzornom odboru.



Ivan Leko
Predsjednik Uprave



Dominik Leko
Član Uprave



Dalibor Bagarić
Član Uprave



Ivica Greguraš
Član Uprave



Ivan Miloš
Član Uprave

CIAK Grupa d.d.
ZAGREB

CIAK Grupa d.d.
Savska Opatovina 36
10000 Zagreb, Hrvatska



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva CIAK GRUPA d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva CIAK GRUPA d.d. („Društvo“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine te nekonsolidirane 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 nekonsolidirani financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022. godine, njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i njegove nekonsolidirane 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 Društva 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.

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.

KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

Na dan 31. prosinca 2022. godine, ulaganja u ovisna društva u nekonsolidiranim financijskim izvještajima iznosila su 224.982 tisuće kuna (31. prosinca 2021.: 199.305 tisuća kuna).

Vidi bilješke 3a) *Ulaganja u ovisna društva*, 15 *Ulaganja u ovisna društva* i 24 *Značajne računovodstvene procjene i prosudbe* unutar financijskih izvještaja.

Ključno revizijsko pitanje

Sukladno zahtjevima primjenjivih računovodstvenih standarda, Društvo treba provesti testiranje na umanjene vrijednosti za imovinu za koju postoje pokazatelji umanjena vrijednosti.

Zbog značajnosti ulaganja u ovisna društva (kao i ukupne izloženosti prema ovisnim društvima, izračunato kao suma knjigovodstvenih vrijednosti ulaganja u ovisna društva i povezanih potraživanja, neto od povezanih obveza), postojanje pokazatelja umanjena vrijednosti za bilo koje od ovisnih društava na datum izvještavanja te provođenje prikladnog pristupa testiranju na umanjene vrijednosti zahtijeva značajnu prosudbu posloводства.

Kako smo pristupili tom pitanju

Naši revizijski postupci u ovom području uključivali su, između ostalog:

- Ocjenu procesa identifikacije pokazatelja umanjena vrijednosti od strane posloводства, u odnosu na relevantne zahtjeve standarda financijskog izvještavanja, uzimajući u obzir čimbenike kao što su: nepovoljna kretanja u industriji; negativna ili nedostatna neto imovina; promjene zakona i propisa; pogoršanje rezultata poslovanja; postojanje dospjelih nenaplaćenih zajmova i potraživanja i/ili obnavljanje postojećih; promjene u poslovnim modelima;



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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA (NASTAVAK)	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
<p>Ako se za određenu izloženost identificira pokazatelj umanjavanja vrijednosti, Društvo procjenjuje mogući gubitak od umanjavanja vrijednosti usporedbom nadoknadive vrijednosti imovine s njegovom knjigovodstvenom vrijednošću.</p> <p>Nadoknadiva vrijednost u pravilu se utvrđuje, po potrebi uz asistenciju eksternih i internih stručnjaka, kao fer vrijednost predmetnog ovisnog društva mjerena primjenom odgovarajućih tehnika procjene vrijednosti kao što su modeli diskontiranih novčanih tokova ovisnog društva, nadopunjeno, tamo gdje je to dostupno, usporedivim multiplikatorima za vrednovanje ili cijenama u stvarnim tržišnim transakcijama za usporediva društva.</p> <p>Određivanje nadoknadive vrijednosti zahtijeva niz pretpostavki i prosudbi, posebno onih vezano uz odabir i primjenu modela vrednovanja, projekcije budućih novčanih tokova i prikladnost korištenih multiplikatora za vrednovanje i usporedivih transakcija. Projekcije budućih novčanih tokova značajno su izložene promjeni tržišnih uvjeta i okoline u kojoj Društvo posluje. Ključne pretpostavke odnose se na korištenu diskontnu stopu te primijenjenu stopu rasta u budućim novčanim tokovima u rezidualnom periodu. Manja promjena ovih pretpostavki može imati značajan utjecaj na visinu nadoknadive vrijednosti.</p> <p>Sukladno tome, ovo smo područje smatrali ključnim revizijskim pitanjem s obzirom da je od nas zahtijevalo primjenu značajnih prosudbi i povećanu pažnju.</p>	<ul style="list-style-type: none">- ocjenu prikladnosti metoda za procjenu vrijednosti korištenih u svrhu testiranja na umanjavanje vrijednosti u odnosu na zahtjeve primjenjivih računovodstvenih standarda. Kao dio navedenih procedura, identificirali smo metode, pretpostavke i izvore podataka te ocijenili njihovu primjerenost u kontekstu spomenutih zahtjeva.- ocjenu stručnosti, sposobnosti i objektivnosti internih i eksternih stručnjaka za procjenu vrijednosti koje je Društvo angažiralo;- uz asistenciju naših internih stručnjaka za procjene vrijednosti, preispitivanje ključnih pretpostavki korištenih od strane posloводства u testiranju na umanjavanje vrijednosti, što je posebice uključivalo:<ul style="list-style-type: none">o procjenu povijesne točnosti budžetiranja od strane posloводства uspoređujući povijesne projekcije novčanih tokova sa stvarnim rezultatima;o ocjenu razumnosti primijenjenih ključnih makroekonomskih pretpostavki (kao što su diskontne stope i stope rasta) usporedbom s eksterno dobivenim podacima i povijesnim rezultatima poslovanja;o analiziranje osjetljivosti rezultata testova umanjavanja vrijednosti na promjene u ključnim pretpostavkama uzimajući u obzir da li razina ključnih pretpostavki ukazuje na pristranost posloводства;- procjenu adekvatnosti i potpunosti objava u financijskim izvještajima vezano uz testiranje na umanjavanje vrijednosti u odnosu na zahtjeve primjenjivih računovodstvenih standarda.



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 i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva, 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 te za Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvešće posloводства pripravljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije koje su zahtijevane sukladno članku 22. 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 Izvešču posloводства te Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koji su pripravljene financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства pripravljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje Društva te okruženja u kojem ono posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešču posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. 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 prijave ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva 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 Društvo, 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 Društva.



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

Izvešće 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:

- prepoznamo 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 Društva.
- 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 Društva 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 Društvo 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.



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 9. lipnja 2022. godine da obavimo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja CIAK GRUPA d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi četiri godine te se odnosi na razdoblja od 31. prosinca 2019. do 31. prosinca 2022. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 6. travnja 2023. 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.



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

Izvešće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u

U skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, dužni smo izraziti mišljenje o usklađenosti nekonsolidiranih financijskih izvještaja, sadržanih u nekonsolidiranom Godišnjem izvješću, sa zahtjevima Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (dalje: „Uredba o ESEF-u“).

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za nadzor

Uprava je odgovorna za pripremu nekonsolidiranih financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u. Odgovornost Uprave podrazumijeva:

- pripremu nekonsolidiranih financijskih izvještaja u važećem XHTML formatu i njihovu objavu;
- odabir i primjenu prikladnih iXBRL poveznica, korištenjem procjena gdje je potrebno;
- osigurati dosljednost između digitaliziranih informacija i nekonsolidiranih financijskih izvještaja prezentiranih u ljudski čitljivom formatu; i
- dizajn, implementaciju i održavanje internih kontrola relevantnih za primjenu Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadziranje ESEF izvještavanja, kao dijela procesa financijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li nekonsolidirani financijski izvještaji uključeni u nekonsolidirano Godišnje izvješće u svim značajnim odrednicama usklađeni s Uredbom o ESEF-u, na temelju prikupljenih revizijskih dokaza. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjeni), *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (MSIU 3000)* kojeg je izdao Međunarodni odbor za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja.



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

Izvešće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u (nastavak)

Odgovornosti revizora (nastavak)

Angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s MSIU 3000 uključuje provođenje postupaka za dobivanje dokaza o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u. Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnih odstupanja od zahtjeva navedenih u Uredbi o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške. Naši postupci su između ostalog uključivali:

- stjecanje razumijevanja procesa označavanja;
- ocjenjivanje dizajna i implementacije relevantnih kontrola nad procesom označavanja;
- uspoređivanje označenih podataka s nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazanim u ljudski čitljivom formatu;
- ocjenjivanje potpunosti označavanja nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva;
- ocjenjivanje prikladnosti nekonsolidirane upotrebe iXBRL oznaka odabranih iz korištene taksonomije ESEF-a i stvaranje dodatnih oznaka (ekstenzija) ako nije identificirana odgovarajuća oznaka u taksonomiji ESEF-a;
- ocjenjivanje primjerenosti sidrenja vezano za dodatne oznake taksonomije; i
- ocjenjivanje prikladnosti formata nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, nekonsolidirani financijski izvještaji Društva na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022., sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.


KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Hrvatski ovlaštteni revizori
Eurotower
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska

6. travnja 2022.


Igor Gošek
Član Uprave, Hrvatski ovlaštteni revizor

CIAK Grupa d.d.

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

za 2022. godinu

(u tisućama kuna)

	<i>Bilješka</i>	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	4	27.177	17.546
Ostali prihodi	5	398	37
Materijalni troškovi	6	(504)	(311)
Troškovi zaposlenih	7	(22.047)	(11.848)
Amortizacija	12,13,14	(1.807)	(75)
Ostali operativni troškovi	8	(7.834)	(4.827)
(Gubitak)/dobit iz poslovanja		(4.617)	522
Financijski prihodi	9	36.082	38.517
Financijski rashodi	10	(144)	(34)
Neto financijski trošak		35.938	38.483
Dobit prije oporezivanja		31.321	39.005
Porez na dobit	11	(206)	(2.123)
Neto dobit za godinu		31.115	36.882

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

(u tisućama kuna)

	<i>Bilješka</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	12	213	28
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	11.353	10.299
Ulaganje u nekretnine	14	3.162	-
Imovina s pravom korištenja	14	162	-
Ulaganja u ovisna društva	15	224.982	199.305
Financijska imovina	16	162.465	198.701
Odgođena porezna imovina	11	580	-
Ukupna dugotrajna imovina		402.917	408.333
Kratkotrajna imovina			
Financijska imovina	16	11.678	5.042
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	17	17.696	6.787
Potraživanje za porez na dobit		455	-
Novac i novčani ekvivalenti	18	18.992	31.371
Ukupna kratkotrajna imovina		48.821	43.200
Ukupna imovina		451.738	451.533
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i pričuve			
Dionički kapital	19	197.520	197.520
Kapitalne rezerve	19	202.778	202.778
Zakonske rezerve	19	1.864	20
Vlastite dionice	19	(1.686)	(2.800)
Rezerve za vlastite dionice	19	80	-
Zadržana dobit	19	31.694	37.252
Ukupna glavnica		432.250	434.770
Dugoročne obveze			
Kredit i zajmovi	20	7.054	-
Ukupne dugoročne obveze		7.054	-
Kratkoročne obveze			
Kredit i zajmovi	20	2.326	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	21	10.108	14.649
Obveze poreza na dobit		-	2.114
Ukupne kratkoročne obveze		12.434	16.763
Ukupne obveze		19.488	16.763
Ukupno glavnica i obveze		451.738	451.533

Izveštaj o novčanom toku

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Poslovne aktivnosti		
Dobit za godinu	31.115	36.882
Porez na dobit	206	2.123
Amortizacija	1.807	75
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	17	-
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	2	(6.916)
Prihodi od kamata i dividendi	(36.066)	(31.587)
Trošak kamata	119	4
Tečajne razlike (nerealizirane)	10	(26)
	(2.790)	555
<i>Promjene u obrtnom kapitalu</i>		
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	12.644	(220)
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	(19.730)	(5.698)
	(9.876)	(5.363)
Plaćanje kamata	(12)	(50)
Plaćanje poreza na dobit	(2.943)	-
	(12.831)	(5.413)
Neto novac korišten u iz poslovnim aktivnostima	(12.831)	(5.413)
Ulagačke aktivnosti		
Novčani primici od kamata	3.881	4.230
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova	98.878	114.695
Izdaci za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme	(1.460)	(379)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	-	(3.050)
Dani zajmovi	(69.543)	(256.018)
Osnivanje ovisnog društva	(7)	-
	31.749	(140.522)
Neto novac iz / (korišten u) ulagačkim aktivnostima	31.749	(140.522)
Financijske aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	6.300	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	(500)	-
Novčani izdaci za najmove	(1.248)	-
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(34.843)	-
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	(1.006)	(599)
	(31.297)	(599)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima	(31.297)	(599)
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(12.379)	(146.534)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	31.371	177.905
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	18.992	31.371

CIAK Grupa d.d.

Izveštaj o promjenama glavnice

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Vlastite dionice	Pričuve za vlastite dionice	Zadržana dobit	Ukupno kapital
Stanje 1. siječnja 2021.	197.520	202.907	13	-	-	377	400.817
Dobit razdoblja	-	-	-	-	-	36.882	36.882
Troškovi povezani s emisijom dionica	-	(129)	7	-	-	(7)	(129)
Stjecanje vlastitih dionica	-	-	-	(2.800)	-	-	(2.800)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	197.520	202.778	20	(2.800)		37.252	434.770
Stanje 1. siječnja 2022.	197.520	202.778	20	(2.800)	-	37.252	434.770
Dobit razdoblja	-	-	-	-	-	31.115	31.115
Isplata dividende	-	-	-	-	-	(34.961)	(34.961)
Prijenos u zakonske rezerve	-	-	1.844	-	-	(1.844)	-
Prijenos u rezerve za vlastite dionice	-	-	-	-	2.200	(2.200)	-
Dodjela vlastitih dionica	-	-	-	2.120	(2.120)	2.332	2.332
Stjecanje vlastitih dionica	-	-	-	(1.006)	-	-	(1.006)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	197.520	202.778	1.864	(1.686)	80	31.694	432.250

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (sastavni dio financijskih izvještaja)

1. Osnovni podaci i djelatnost društva

CIAK Grupa d.d. (prije Direkt d.o.o.) („Društvo”) je dioničko društvo registrirano u Republici Hrvatskoj, na Trgovačkom sudu u Zagrebu pod matičnim brojem 080286194, OIB 28466564680.

Osnovna djelatnost Društva: savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem.

Korporativno upravljanje i poslovodstvo

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari CIAK Grupa d.d.

Nadzorni odbor Društva

Članovi Nadzornog odbora od dana njegovog formiranja do datuma ovih financijskih izvještaja bili su:

Predsjednik	Stjepan Ljatifi (imenovan 27. prosinca 2019.)
Zamjenik predsjednika	Vjekoslav Mesaroš (imenovan 6. svibnja 2020.)
Član	Slavica Zrinski (imenovana 27. prosinca 2019.)
Član	Đurđica Meglajec (imenovana 27. prosinca 2019.)
Član	Damir Kos (imenovan 6. svibnja 2020.)
Član	Zvonko Merkaš (imenovan 1. kolovoza 2021.)
Član	Marko Varga (imenovan 1. kolovoza 2021.)

Uprava Društva

Direktori Društva te članovi Uprave tijekom 2022. godine i do datuma ovih financijskih izvještaja bili su kako slijedi:

Predsjednik Uprave	Ivan Leko (imenovan 27. travnja 2020.)
Član Uprave	Dominik Leko (jedini 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.)

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

2. Osnove pripreme

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim u Europskoj uniji ("MSFI EU").

b) Osnove prikaza

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog, osim gdje je drugačije navedeno. Trenutno, nema imovine i obveza mjerenih po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji pripremljeni su uz pretpostavku neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

d) Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI prihvaćenim u Europskoj uniji zahtijeva od Uprave upotrebu vlastite prosudbe, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Moguće je da ostvareni rezultati budu drugačiji od tih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojemu se procjena mijenja ukoliko promjena utječe samo na to razdoblje te u svim budućim razdobljima, ukoliko promjena utječe i na njih.

3. Značajne računovodstvene politike

Značajne računovodstvene politike konzistentno su primijenjene na razdoblja prikazana u ovim financijskim izvještajima.

a) Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su sva društva nad kojima Društvo ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Društvo kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po metodi troška nabave, ispravljeno za umanjenje vrijednosti.

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

b) Financijska imovina

Priznavanje i početno mjerenje

Potraživanja od kupaca početno se priznaju u trenutku nastanka. Sva ostala financijska imovina početno se priznaje kada Društvo 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.

Klasifikacija i naknadno mjerenje

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 se imovina ne reklasificira nakon početnog priznavanja, osim ako Društvo 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.

Sva financijska imovina koja nije klasificirana kao financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku ili po FVOSD kako je gore opisano, mjeri se po FVRDG. Prilikom početnog priznavanja Društvo 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.

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.

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

b) Financijska imovina (nastavak)

Klasifikacija i naknadno mjerenje (nastavak)

Procjena predstavljaju li ugovoreni novčani tokovi isključivo otplate glavnice i kamate (nastavak)

Struktura financijske imovine Društva jednostavna je te se prvenstveno odnosi na potraživanja od kupaca (uglavnom od povezanih društava) te ulaganje u udjele poduzetnika unutar grupe. Navedeno olakšava i minimizira kompleksnost procjene zadovoljava li navedena financijska imovina kriterij 'plaćanja isključivo glavnice i kamata'. Nadalje, Društvo nema uspostavljene zasebne poslovne modele za upravljanje financijskom imovinom na način koji to definira MSFI 9 budući da se njome zbog jednostavnosti upravlja u sklopu redovnog poslovanja.

Naknadno mjerenje te priznavanje dobitaka i gubitaka

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

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.
--	--

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu pri isteku ugovornih prava vezanih uz novčane tokove iz 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 Društvo niti prenosi niti zadržava rizike i koristi od vlasništva, ali ne zadržava kontrolu nad financijskom imovinom. Kada Društvo 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.

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c) Financijske obveze

Priznavanje i početno mjerenje

Izdani dužnički vrijednosni papiri početno se priznaju u trenutku nastanka. Sve ostale financijske obveze početno se priznaju kada Društvo 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.

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 dobici 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 negativne tečajne razlike priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Svi dobici ili gubici kod prestanka priznavanja također se priznaju unutar dobiti ili gubitka.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, otkažu ili isteknu. Društvo 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) priznaje se u računu dobiti i gubitka.

d) Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od udjela iskaznih po nominalnoj vrijednosti u kunama.

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Priznavanje i mjerenje

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se izravno odnose na stjecanje sredstva. Nabavna vrijednost vlastito izgrađenog sredstva uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova te obnove lokacije na kojoj se nalaze. Kupljeni software koji je sastavni funkcionalni dio sredstva kapitaliziran je kao dio tog sredstva.

Kada pojedine stavke nekretnina, postrojenja i opreme imaju različiti vijek trajanja, prikazuju se kao zasebne stavke nekretnina, postrojenja i opreme.

Dobit ili gubitak od prodaje stavka nekretnina, postrojenja i opreme određuje se usporedbom primitaka od prodaje sa neto knjigovodstvenom vrijednosti prodane nekretnine, postrojenja i opreme, te se priznaje u neto iznosu unutar ostalih prihoda ili troškova u dobiti ili gubitku. Ukoliko je prodana revalorizirana oprema, pripadajući iznos uključen u revalorizacijsku rezervu prenosi se u zadržanu dobit.

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi nastali zamjenom dijela nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se po knjigovodstvenoj vrijednosti sredstva ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi sadržane unutar tog sredstva pritecати Društvu i ako se njihov trošak može pouzdano izmjeriti. Trošak redovnog održavanja nekretnina, postrojenja i imovine priznaje se unutar dobiti ili gubitka kada nastane.

Amortizacija

Trošak amortizacije prikazuje se unutar dobiti ili gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nekretnina, postrojenja i opreme. Zemlja i imovina u pripremi se ne amortiziraju. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

Osobni automobili	5 godina
Računala i računalna oprema	2 godine
Nematerijalna imovina	4 godine
Pokućstvo i klima	4 godine

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

f) Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina stečena od strane Društva, s konačnim vijekom upotrebe, iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine.

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi kapitaliziraju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak unutar dobiti ili gubitka u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija

Trošak amortizacije priznaje se unutar dobiti ili gubitka primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine od datuma kada je raspoloživa za upotrebu.

g) Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

Društvo priznaje rezerviranja za gubitke po financijskoj imovini jednake očekivanim kreditnim gubicima („OKG“) kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine.

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, Društvo 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 Društva i informiranoj procjeni kreditne sposobnosti dužnika te uključuje informacije o budućnosti.

Društvo u pravilu smatra da je kreditni rizik financijske imovine znatno porastao ako je proteklo više od 120 dana od njenog dana dospijeća te u pravilu smatra da financijska imovina nije nadoknativa ako nije vjerojatno da će dužnik otplatiti svoje obveze prema Društvu bez da postane nužno pokretanje radnji poput iskorištenja sredstava osiguranja (ako postoje) ili ako financijska imovina ostane nepodmirena duže od 360 dana od dana dospijeća.

Ukupni OKG-ovi koji se očekuju kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine („životni OKG-ovi“) su OKG-ovi 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 Društvo izloženo kreditnom riziku.

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

g) Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine (nastavak)

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

OKG-ovi predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka koja je ponderirana vjerojatnostima. Kreditni gubici mjere se kao sadašnja vrijednost svih novčanih manjkova (tj. razlike između novčanih tijekova na koje Društvo ima pravo u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Društvo očekuje da će stvarno primiti).

OKG-ovi se diskontiraju po efektivnoj kamatnoj stopi predmetne financijske imovine.

U izvještajnom razdoblju nije bilo OKG-ova.

Kreditno umanjena financijska imovina

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

Primjeri dokaza da je potrebno kreditno umanjenje financijske imovine uključuju sljedeće:

- značajne financijske poteškoće dužnika ili izdavatelja;
- kršenje ugovora kao što je kašnjenje u plaćanju obveza;
- 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.

Otpis financijske imovine

Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine otpisuje se ukoliko Društvo razumno ne očekuje povrat financijske imovine bilo u cijelosti bilo djelomično. Društvo u pravilu ne očekuje značajniji povrat otpisanih iznosa.

Financijska imovina koja nije klasificirana kao imovina po FVRDG procjenjivana je na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti. Objektivni dokazi da je financijska imovina umanjena uključivali su:

- nepodmirenje obveza ili kašnjenje u plaćanju od strane dužnika;
- restrukturiranje iznosa obveza prema Društvu pod uvjetima koje Društvo u redovnim okolnostima ne bi razmatralo;
- naznake da bi dužnik ili izdavatelj mogao ući u stečaj;
- nepovoljne promjene u statusu plaćanja od strane dužnika ili izdavatelja;
- nestanak aktivnog tržišta za određenu vrijednosnicu zbog financijskih poteškoća; ili

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

g) Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine (nastavak)

- postojanje dostupnih podataka koji ukazuju na mjerljivo smanjenje očekivanih novčanih tokova iz određene grupe financijske imovine.

h) Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Na svaki datum izvještavanja, Društvo pregledava knjigovodstvene iznose nefinancijske imovine (osim biološke imovine, ulaganja u nekretnine, zaliha i odgođene porezne imovine) kako bi utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti. Ako takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadi iznos imovine.

Za testiranje umanjenja vrijednosti, imovina se grupira u najmanju skupinu imovine koja generira novčane priljeve iz kontinuirane upotrebe koji su uglavnom neovisni o novčanim priljevima druge imovine ili jedinica za generiranje novčanih tokova.

Nadoknadi iznos imovine ili jedinice koja generira novčane tokove je veći od vrijednosti u uporabi i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Vrijednost u upotrebi temelji se na procijenjenim budućim novčanim tokovima, diskontiranim na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za imovinu ili jedinicu koja generira novčane tokove.

Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se ako je knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja generira novac viša od njegovog nadoknativog iznosa.

Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka. Prvo se raspoređuju kako bi se smanjio knjigovodstveni iznos bilo kojeg goodwilla dodijeljenog jedinici za generiranje novčanih tokova, a zatim se raspoređuju kako bi umanjili knjigovodstvene iznose ostale imovine u jedinici za generiranje novčanih tokova po proporcionalnoj osnovi.

i) Primanja zaposlenih

Obvezni doprinosi u mirovinski fond

Obveze za doprinose u obvezni mirovinski fond uključuju se kao trošak unutar dobiti ili gubitka u razdoblju u kojem su nastale.

Dugoročna primanja radnika

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (zakonski regulirane otpremnine i jubilarne nagrade) ravnomjerno tijekom razdoblja u kojem je nagrada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja radnika uključuje pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu.

Kratkoročni primici

Obveze za kratkoročne primitke zaposlenicima se ne diskontiraju i priznaju se kao trošak unutar dobiti ili gubitka kada se usluga pruži.

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

j) Priznavanje prihoda

Politike priznavanja prihoda i obveza izvršenja

Prihod se mjeri na temelju naknade utvrđene u ugovoru s kupcem. Društvo priznaje prihod kada prenosi kontrolu nad dobrima ili uslugama kupcu. Prijenos kontrole nad robom ili uslugama može se odvijati kontinuirano (priznavanje prihoda tijekom vremena) ili na određeni datum (priznavanje po završetku). Prije priznavanja prihoda, Društvo identificira ugovor kao i različite obveze izvršenja koje su sadržane u ugovoru. Broj obveza izvršenja ovisi o vrsti ugovora i aktivnosti. Većina ugovora Društva uključuje samo jednu obvezu izvršenja. Priznavanje prihoda u skladu s MSFI 15 za sljedeće izvore prihoda:

Prodani proizvodi

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se prema fer vrijednosti primljenih sredstava ili potraživanja, umanjenih za poreze, povrate i odobrenja, trgovačke popuste i količinske rabate.

Prihodi od prodaje proizvoda i pružanja usluga priznaju se kada se značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima prenesu na kupca, pritjecanje sredstava je vjerojatno, povezani troškovi i mogućnost povrata robe se može pouzdano izmjeriti te nema naknadnih rukovanja tim proizvodima.

Prihodi od usluga

Društvo generira prihode od usluga kroz prodaju po ugovorima o poslovnoj suradnji kojima Društvo povezanim društvima fakturira usluge knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, usluge operativnog upravljanja novčanim sredstvima, usluge kontrolinga, sistemsku, programsku, i informatičku podršku te ostale administrativne usluge. Prihodi od usluga priznaju se tijekom vremena izvršavanja, prema stupnju dovršenosti izračunatom na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Najam

Prihodi od usluga najma priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene, korištenjem pravocrtne metode tijekom razdoblja ugovora s najmodavcima.

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

k) Najmovi - Društvo kao najmoprimac

Prilikom sklapanja ugovora, Društvo 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, Društvo koristi definicije najmove iz MSFI-a 16.

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

Društvo 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 iskoristi 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 najmova 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 Društva. Općenito, Društvo koristi svoju inkrementalnu stopu zaduživanja kao diskontnu stopu.

Društvo 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.

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

k) Najmovi - Društvo kao najmoprimec (nastavak)

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 Društvo ima razumno uvjerenje da će iskoristiti, plaćanja najмова za opcionalno produljenja trajanja ako Društvo ima razumno uvjerenje da će produljenje iskoristiti, i kazne za prijevremeni raskid najma osim ako Društvo 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 Društvo 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.

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

Kratkoročni najmovi i najmovi s odnosnom imovinom niske vrijednosti

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

Društvo nekretnine koje su u operativnom podnajmu prikazuje kao ulaganje u nekretnine ukoliko imovina u podnajmu zadovoljava uvjete definicije ulaganja u nekretnine.

l) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja, osim ako nisu namijenjena prodaji u sljedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajnu imovinu. Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će Grupa od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja terete račun dobiti i gubitka kada nastanu.

m) 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 Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo 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 Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Bilješke (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

n) Neto financijski prihodi/(troškovi)

Financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na zajmove i zatezne kamate, i dobitke i gubitke od tečajnih razlika.

Prihod od kamate priznaje se u dobiti ili gubitku primjenom metode obračunatih prihoda, koristeći efektivnu kamatnu stopu.

Financijski trošak sastoji se od zateznih kamata i gubitaka od tečajnih razlika. Troškovi od zajmova priznaju se u dobiti ili gubitku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

o) Rezervacije

Rezervacije se priznaju kada Društvo ima sadašnju obvezu, zakonsku ili izvedenu, kao rezultat prošlog događaja, kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi i ako se iznos može pouzdano procijeniti. Iznos rezervacija procjenjuje se diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za obvezu.

p) Porez na dobit

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se unutar dobiti ili gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

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, i razlike koje se odnose na ulaganja u ovisna društva i zajednički kontrolirana poduzeća kada je vjerojatno da se situacija neće izmijeniti u skoroj 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.

q) Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu usvojeni

Objavljeni su određeni standardi, dopune i tumačenja postojećih standarda koji se mogu primjenjivati, ali nisu obvezni za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2022. godine, a koji nisu usvojeni prilikom pripreme ovih financijskih izvještaja. Ne očekuje se da ti standardi imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

4. Prihodi od prodaje

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od usluga	25.579	16.812
Prihodi od podnajma	1.239	-
Ostalo	359	734
	27.177	17.546

Prihodi od usluga odnose se na prihode po ugovorima o poslovnoj suradnji kojima Društvo povezanim društvima fakturira usluge knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, usluge operativnog upravljanja novčanim sredstvima, usluge kontrolinga, sistemsku, programsku, i informatičku podršku te ostale administrativne usluge.

Prihodi od podnajma odnose se na operativni podnajam imovine s pravom korištenja koja je prikazana kao ulaganje u nekretnine.

5. Ostali prihodi

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nadoknade štete	60	35
Ostali prihodi	224	2
Prihodi s osnove od upotrebe vlastitih usluga	114	-
	398	37

Prihodi s osnove vlastitih usluga odnose se na korištenje usluga internih resursa za vlastite potrebe priznat u visini stvarnih troškova.

6. Materijalni troškovi

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Utrošene sirovine, materijal i energija	504	311
	504	311

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

7. Troškovi zaposlenika

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Neto plaće i nadnice	11.054	6.555
Porezi i doprinosi	6.477	4.053
Ostali troškovi osoblja	4.516	1.240
	22.047	11.848

Broj zaposlenika Društva na dan 31. prosinca 2022. godine bio je 90 (31. prosinca 2021. godine: 76 zaposlenika). Prosječan broj zaposlenih za 2022. godinu iznosi 84 (za 2021. godinu 66).

8. Ostali operativni troškovi

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Intelektualne usluge	2.757	871
Najmovi	1.604	1.488
Održavanje	632	454
Reprezentacija	534	254
Troškovi vozila	356	223
Porezi, naknade i slična davanja koja ne ovise o poslovnom rezultatu	352	204
Telekomunikacije i poštanske usluge	242	161
Bankovne i slične naknade	223	58
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	132	92
Servisne i ostale usluge	112	76
Neiskorišteni godišnji odmor	99	6
Oglašavanje i slični troškovi	69	32
Uredski materijal	65	57
Komunalne usluge i naknade	46	6
Donacije i darovanja	37	10
Osiguranje	16	8
Ostali troškovi	558	827
	7.834	4.827

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

9. Financijski prihodi

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od dividende	30.679	26.982
Prihodi od kamata	5.387	4.605
Pozitivne tečajne razlike	16	14
Ostali financijski prihodi	-	6.916
	36.082	38.517

Prihodi od kamata odnose se na kamate po danim zajmovima povezanim društvima.

Društvo je u 2021. godini uz diskont kupilo potraživanje koje je imalo pravo zaloga na nekretnini. Naknadnom transakcijom Društvo je na dražbi kupilo zemljište u zamjenu za potraživanje i priznalo ostali financijski prihod u iznosu od 6.916 tisuća kuna.

10. Financijski rashodi

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kamate i slični troškovi	57	5
Diskont obveze za najam	62	-
Negativne tečajne razlike	25	29
	144	34

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

11. Porez na dobit

Usklađivanje računovodstvene i porezne dobiti je kako slijedi:

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobit prije oporezivanja	31.321	39.005
Porez po stopi od 18%	5.638	7.021
Nepriznati rashodi	97	54
Iskorišteni porezni gubitak za koji prethodno nije priznata odgođena porezna imovina	-	(95)
Neoporezivi prihodi	(5.529)	(4.857)
Porez na dobit	206	2.123
Efektivna porezna stopa	0,66%	5,44%

Društvo je u 2021. godini iskoristilo sav porezni gubitak generiran u prethodnim godinama. Stopa poreza na dobit za primjenu izračuna odgođenih poreza iznosi 18% sukladno poreznim propisima na snazi.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza u tom pogledu.

Kretanje odgođene porezne imovine je iskazano u nastavku:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Nekretnine, postrojenja i oprema i najmovi	Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-	-	-
Neto povećanje / (smanjenje)	40	540	580
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	40	540	580

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

12. Dugotrajna nematerijalna imovina

(u tisućama kuna)

	Software	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	33	-	33
Povećanja	-	193	193
Prijenos	114	(114)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	146	79	225
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti			
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	5	-	5
Amortizacija tekuće godine	8	-	8
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	13	-	13
Neto knjigovodstvena vrijednost na 1. siječnja 2022.	28	-	28
Neto knjigovodstvena vrijednost na 31. prosinca 2022. godine	134	79	213

13. Dugotrajna materijalna imovina

(u tisućama kuna)

	Zemljišta i zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-	384	52	9.967	10.403
Povećanja	-	-	-	1.267	1.267
Prijenos	11.045	142	47	(11.234)	-
Prodaja i rashod	-	-	(52)	-	(52)
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	11.045	526	47	-	11.618
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-	73	31	-	104
Amortizacija tekuće godine	-	191	5	-	196
Prodaja i rashod	-	-	(35)	-	(35)
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	-	264	1	-	265
Neto knjigovodstvena vrijednost na 1. siječnja 2022.	-	311	21	9.967	10.299
Neto knjigovodstvena vrijednost na 31. prosinca 2022. godine	11.045	262	45	-	11.353

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

14. Imovina s pravom korištenja

a) Ulaganje u nekretnine

(u tisućama kuna)	<u>Zemljišta i zgrade</u>
Nabavna vrijednost	
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-
Novi ugovori	<u>4.759</u>
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	<u>4.759</u>
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti	
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-
Amortizacija tekuće godine	<u>1.597</u>
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	<u>1.597</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost na 1. siječnja 2022.	<u>-</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost na 31. prosinca 2022. godine	<u>3.162</u>

Obzirom da Društvo imovinu s pravom korištenja daje u operativni podnajam povezanim društvima, imovina je prikazana kao ulaganje u nekretnine te fer vrijednost ne odstupa značajno od prikazane knjigovodstvene vrijednosti.

b) Transportna imovina

(u tisućama kuna)	<u>Transportna imovina</u>
Nabavna vrijednost	
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-
Novi ugovori	<u>168</u>
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	<u>168</u>
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti	
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-
Amortizacija tekuće godine	<u>6</u>
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	<u>6</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost na 1. siječnja 2022.	<u>-</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost na 31. prosinca 2022. godine	<u>162</u>

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

15. Ulaganja u ovisna društva

Naziv društva	% udjela u vlasništvu 2020.	31. prosinca 2022. '000 HRK	31. prosinca 2021. '000 HRK
C.I.A.K. auto d.o.o., Hrvatska	100%	7.746	7.746
C.I.A.K. d.o.o., Hrvatska	100%	133.615	133.615
CIAK Truck d.o.o., Hrvatska	100%	67.514	41.844
C.I.A.K. trade d.o.o., Hrvatska	100%	16.100	16.100
CIAK USLUGE D.O.O , Srbija	100%	7	-
Ukupno		224.982	199.305

Društvo je osnovalo ovisno društvo Ciak usluge, Srbija tijekom 2022. godine.

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

16. Financijska imovina

a) Dugotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	162.447	198.701
Depoziti	18	-
	162.465	198.701

b) Kratkotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	11.678	5.042
	11.678	5.042

Financijska imovina u iznosu od 174.125 tisuća kuna (2021. 203.743 kuna) odnosi se na dane zajmove povezanim poduzetnicima. Kamatna stopa na zajmove je 2,68% na godišnjoj razini (2021. 3%) , dok je dospijeće kratkoročnih zajmova tijekom 2023. godine, a dugoročnih zajmova do 31. prosinca 2024. godine.

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

17. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca	73	54
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(2)	-
Neto potraživanje od kupaca	71	54
Potraživanja od povezanih poduzetnika	17.304	6.185
Potraživanja od zaposlenih	102	17
Potraživanja za poreze, doprinose i slično	123	122
Potraživanja za predujmove	3	1
Unaprijed plaćeni troškovi	71	343
Ostala potraživanja	22	65
	17.696	6.787

Na dan 31. prosinca, starosna struktura potraživanja od kupaca Društva bila je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nedospjelo	12.646	2.210
0-90 dana	3.163	4.004
91-180 dana	1.503	-
181-360 dana	30	-
360 >	33	25
	17.375	6.239

18. Novac i novčani ekvivalenti

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Blagajna	-	1
Računi kod banaka	18.992	31.370
	18.992	31.371

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

19. Kapital i rezerve

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dionički kapital	197.520	197.520
	197.520	197.520

Dionički kapital

Društvo je u prethodnim razdobljima za iznos reinvestirane dobiti u iznosu od 14.900 tisuća kuna povećalo temeljeni kapital Društva. Ukoliko bi došlo do isplate temeljnog kapitala vlasniku tijekom budućih razdoblja ili smanjenja temeljnog kapitala kreiranog iz reinvestiranja dobiti, ta bi transakcija rezultirala ukidanjem prvobitne olakšice te retroaktivnim stvaranjem porezne obveze od dana kada je odlukom o reinvestiranju ostvarena prvobitna porezna olakšica.

Dionički kapital na dan 31. prosinca 2022. 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 2019. sukladno rješenju Uprave Zagrebačke burze od 29. prosinca 2019.

Kapitalne i zakonske rezerve

Tijekom 2020. godine 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. Ostatak kapitalnih rezervi rezultat je prijenosa potraživanja vlasnika u kapitalne rezerve u prethodnim razdobljima.

Zakonske rezerve su formirane na temelju rasporeda ostvarenih dobiti sukladno odlukama Glavne skupštine.

Društvo je tijekom 2022. godine otkupilo 23.750 komada vlastitih dionica u iznosu od 1.006 tisuća kuna (2021.: 70.000 komada u iznosu od 2.800 tisuća kuna) te dodijelilo vlastite dionice u iznosu od 2.120 tisuća kuna zaposlenicima Grupe.

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

19. Kapital i rezerve

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kapitalne rezerve	202.778	202.778
Zakonske rezerve	1.864	20
Vlastite dionice	(1.686)	(2.800)
Pričuve za vlastite dionice	80	-
	203.036	199.998

Vlasnička struktura Društva na izvještajne datume bila je kako slijedi:

Vlasnička struktura	2022.		2021.	
	Broj dionica	% vlasništva	Broj dionica	% vlasništva
Ivan Leko	9.989.438	50,57%	9.977.250	50,51%
Ljilja Leko	3.180.140	16,10%	3.180.140	16,10%
Ostali	6.582.411	33,33%	6.594.599	33,39%
Ukupno	19.751.989	100,00%	19.751.989	100,00%

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

20. Krediti i zajmovi

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
a) Dugoročni krediti i zajmovi		
Kredit od povezanih poduzetnika	5.800	-
Obveze za najam	1.254	-
	<u>7.054</u>	<u>-</u>
b) Kratkoročni krediti i zajmovi		
Obveze za najam	2.281	-
Obveze za kamate	45	-
	<u>2.326</u>	<u>-</u>
Ukupno krediti i zajmovi	<u>9.380</u>	<u>-</u>

Dospijeće dugoročnog zajma od povezanih poduzetnika je 31.12.2024. te se na zajam obračunava kamatna stopa od 2.68%.

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Od 1-2 godine	748	-
Od 2-5 godina	506	-
Ukupno	<u>1.254</u>	<u>-</u>

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

21. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze za poreze, doprinose i slično	3.385	2.451
Obračunati troškovi	3.093	134
Obveze prema dobavljačima	1.499	9.006
Obveze prema zaposlenicima	801	664
Obveze za neiskorištene godišnje odmore	257	159
Obveze s osnove udjela u dobiti	129	-
Predujmovi	69	-
Obveze za kupnju poslovnog udjela	8	-
Ostale obveze	867	2.235
	10.108	14.649

Na dan 31. prosinca 2022. godine, od ukupne obveze prema dobavljačima, 958 tisuća kuna odnosi se na obveze prema povezanim društvima (31. prosinca 2021: 8.700 tisuće kuna).

22. Transakcije s povezanim stranama

Strane se smatraju povezanim ako jedna strana ima sposobnost kontrole nad drugom stranom, ako je pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na poslovanje druge strane. Povezane strane uključuju društva članice CIAK Grupe te povezane osobe i društva većinskog dioničara. Navedena društva su ovisna društva. Krajnji vlasnik Društva je Ivan Leko.

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

22. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
<i>Prihodi od prodaje I ostali prihodi</i>		
Ad adria d.o.o.	4	4
CIAK Truck d.o.o.	3.682	2.015
C.I.A.K. auto d.o.o.	14.055	8.434
C.I.A.K. d.o.o.	6.168	5.111
C.I.A.K. trade d.o.o.	1.269	963
Adriatik ulja d.o.o.	16	78
Autodijelovi d.o.o.	138	187
Top start d.o.o.	830	641
Cordia-trade d.o.o.	2	1
C.i.a.k. auto d.o.o. Novi Sad	86	3
C.i.a.k. d.o.o. Novi Sad	15	84
Ciak tools d.o.o.	492	-
Tm auto d.o.o.	174	-
C.I.A.K. auto d.o.o. BiH	37	-
Lukena d.o.o. Srbija	37	-
Next auto d.o.o.	150	-
Prihodi prema dioničaru i njemu povezanim osobama i društvima	51	32
	27.206	17.553

	2022.	2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
<i>Troškovi prodane robe i ostali operativni troškovi</i>		
C.I.A.K. auto d.o.o.	730	440
C.I.A.K. d.o.o.	2.497	1.881
CIAK Truck d.o.o.	3	-
Ciak tools d.o.o.	6	1
Tm auto d.o.o.	1	-
C.I.A.K. auto d.o.o. Makedonija	27	-
Troškovi od dioničara i njemu povezanim osobama I društvima	1.711	225
	4.975	2.547

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

22. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		
Ad adria d.o.o.	1	1
Autodijelovi d.o.o.	-	55
Top start d.o.o.	64	162
CIAK Truck d.o.o.	4.158	249
C.I.A.K. auto d.o.o.	7.571	4.337
C.I.A.K. d.o.o.	4.163	1.284
C.I.A.K. trade d.o.o.	668	15
Adriatik ulja d.o.o.	-	31
C.i.a.k. auto d.o.o. Novi Sad	86	3
C.i.a.k. d.o.o. Novi Sad	-	24
Ciak truck d.o.o. Novi Sad	7	11
Cordia-trade d.o.o.	3	1
Next auto d.o.o.	232	12
Ciak tools d.o.o.	224	-
Dbh d.o.o.	28	-
Tm auto d.o.o.	77	-
C.I.A.K. auto d.o.o. BiH	11	-
Lukena d.o.o. Srbija	11	-
Potraživanja od dioničara i njemu povezanim osobama i društvima	3.300	52
	20.604	6.237

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dani zajmovi		
C.I.A.K. auto d.o.o.	69.856	125.059
C.I.A.K. d.o.o.	70.519	50.682
Next auto d.o.o.	10.925	4.290
CIAK Truck d.o.o.	16.429	19.000
C.I.A.K. trade d.o.o.	1.825	3.960
Ciak truck d.o.o. Novi Sad	753	752
Auto dijelovi d.o.o.	75	-
Ciak tools d.o.o.	774	-
Dbh d.o.o.	1.542	-
Tm auto d.o.o.	1.427	-
	174.125	203.743

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

22. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
<i>Obveze prema dobavljačima i ostale obveze</i>		
C.I.A.K. d.o.o.	396	8
C.I.A.K. auto d.o.o.	218	13
C.I.A.K. trade d.o.o.	263	8.678
Ciak tools d.o.o.	4	1
Autodijelovi d.o.o.	19	-
Top start d.o.o.	45	-
CIAK Truck d.o.o.	1	-
Adriatik ulja d.o.o.	49	-
C.i.a.k. d.o.o. Novi Sad	7	-
Tm auto d.o.o.	1	-
Obveze prema dioničaru i njemu povezanim osobama i društvima	3.409	2.251
	4.412	10.951
	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
<i>Kredit i zajmovi</i>		
Top start d.o.o.	5.800	-
	5.800	-

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

22. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Financijski prihodi		
C.I.A.K. d.o.o.	9.698	5.585
C.I.A.K. auto d.o.o.	22.303	24.210
C.I.A.K. trade d.o.o.	3.243	1.284
CIAK Truck d.o.o.	506	471
Next auto d.o.o.	241	25
Ciak truck d.o.o. Novi Sad	22	12
Ciak tools d.o.o.	21	-
Dbh d.o.o.	28	-
Tm auto d.o.o.	16	-
	36.078	31.587

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Financijski troškovi		
Top start d.o.o.	45	-
Next auto d.o.o.	16	-
Troškovi dioničara i njemu povezanim osobama i društvima	51	-
	112	-

/i/ Transakcije s ključnim poslovođstvom i članovima Nadzornog odbora:

Primanja ključnog rukovodstva u 2022. godini iznose 2.760 tisuća kuna, a uključuju redovnu plaću, plaću u naravi i bonuse (2021. godine: 804 tisuće kuna) i odnose se na 2 člana Uprave (2021.: 2 člana Uprave).

Ukupne naknade članovima Nadzornog odbora u 2022. godini iznosile su 680 tisuća kuna za 7 članova Nadzornog odbora (2021: 489 tisuća kuna za 7 članova Nadzornog odbora). Na 31. prosinca 2022. godine Nadzorni odbor ima 7 članova.

Bilješke (nastavak)

22. Upravljanje financijskim rizicima

Društvo je putem upotrebe svojih financijskih instrumenata izloženo sljedećim rizicima:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

Ova bilješka predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za mjerenje i upravljanje rizikom Društva i upravljanje kapitalom Društva.

Uprava ima cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizikom Društva. Ne postoje formalne procedure upravljanja rizikom (Društvo nije koristilo derivativne financijske instrumente kako bi se aktivnije štitilo od financijskih rizika), ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje nivoa odobravanja i odgovornosti.

i) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik Društva da kupac ili druga strana financijskog instrumenta neće izvršiti obvezu te će time uzrokovati nastajanje financijskih gubitaka Društva. Značajan dio kreditnog rizika proizlazi iz potraživanja od kupaca te danih zajmova.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Na izloženost Društva kreditnom riziku uglavnom utječu individualne karakteristike pojedinog kupca/zajmoprimca. Demografija kupaca, uključujući rizik industrije i zemlje u kojoj kupac posluje ima manji utjecaj na kreditni rizik.

Društvo ima kreditnu politiku po kojoj se bonitet svakog kupca analizira na individualnoj osnovi prije određivanja uvjeta plaćanja i uvjeta isporuke za kupca.

Društvo određuje ispravak vrijednosti kupaca kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja te ostalih potraživanja i ulaganja.

ii) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze u roku. Pristup Društva upravljanju likvidnošću je osiguranje, u najvećoj mogućoj mjeri, da će u svakom trenutku biti u dovoljnoj mjeri likvidno kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme, i pod normalnim i pod izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete reputaciji Društva.

Društvo osigurava da ima dovoljno novca da podmiri svoje operativne troškove uključujući podmirivanje financijskih obveza. Tablice u nastavku prikazuju ugovorna dospjeća financijske imovine i financijskih obveza. Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih tokova do dospjeća te uključuju novčane tokove po glavnici i kamatama:

Bilješke (nastavak)

23. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

<i>Na dan 31. prosinca 2022.</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	do godinu dana	1 - 2 godine	2 - 5 godina
<i>Imovina koja ne nosi kamatu:</i>					
Novac i novčani ekvivalenti	18.992	18.992	18.992	-	-
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	17.696	17.696	17.696	-	-
	36.688	36.688	36.688	-	-
<i>Imovina koja nosi kamatu:</i>					
Dani zajmovi	174.125	182.202	15.857	166.345	-
	174.125	182.202	15.857	166.345	-
<i>Obveze koje ne nose kamatu:</i>					
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	10.108	10.108	10.108	-	-
	10.108	10.108	10.108	-	-
<i>Kamatonosne obveze:</i>					
Kredit od povezanih poduzetnika	5.845	6.125	140	5.985	-
Obveze za najam	3.535	3.665	2.365	780	520
	9.380	9.790	2.505	6.765	520
<i>Na dan 31. prosinca 2021.</i>					
<i>Imovina koja ne nosi kamatu:</i>					
Novac i novčani ekvivalenti	31.371	31.371	31.371	-	-
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	6.787	6.787	6.787	-	-
	38.158	38.158	38.158	-	-
<i>Imovina koja nosi kamatu:</i>					
Dani zajmovi	203.743	214.663	5.460	209.203	-
	203.743	214.663	5.460	209.203	-
<i>Obveze koje ne nose kamatu:</i>					
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	14.649	14.649	14.649	-	-
	14.649	14.649	14.649	-	-

CIAK Grupa d.d.

Bilješke (nastavak)

23. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

iii) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će promjena tržišnih cijena, kao što su promjena tečajeva stranih valuta i kamatnih stopa, utjecati na prihod Društva ili vrijednost njihovih financijskih instrumenata.

Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

Valutni rizik

Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Kamatni rizik

Društvo nije izloženo kamatnom riziku.

24. Značajne računovodstvene procjene i prosudbe

Društvo stvara procjene i pretpostavke o neizvjesnim događajima, uključujući procjene i pretpostavke o budućnosti. Takve računovodstvene procjene i pretpostavke su redovito ocjenjivane te se temelje na prošlim iskustvima i ostalim faktorima kao što je očekivani tijek budućih događanja koji su razboriti u određenim uvjetima, međutim ipak predstavljaju izvore procjenjivačke neizvjesnosti. Procjene i pretpostavke koje uključuju značajne rizike koji bi mogli dovesti do materijalnih usklađivanja vrijednosti imovine i obveza unutar iduće financijske godine opisane su u nastavku.

Testiranje na umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva

Društvo na godišnjoj razini provodi test umanjenja vrijednosti ulaganja u ovisna društva kod kojih na temelju statičke analize izloženosti Društva u odnosu na izvještajnu neto imovinu ovisnih društava postoje indikacije za umanjenje vrijednosti. Za tako identificirana ulaganja u ovisna društva procjenjuje se nadoknadiva vrijednost ulaganja te uspoređuje sa knjigovodstvenom vrijednošću. Izračun nadoknadive vrijednosti temelji se na diskontiranim budućim novčanim tokovima ovisnog društva.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Sadašnja vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smatra se razumnom procjenom njihove fer vrijednosti. Potraživanja se procjenjuju na svaki datum izvještavanja te im se umanjuje vrijednost prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate navedenog iznosa. Svaki kupac je vrednovan posebno prema analizi dospjeća iznosa, osiguranju plaćanja (npr. zadužnica) te prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate otvorenog potraživanja.

Porez na dobit

Porezni izračuni temelje se na tumačenjima važećih poreznih zakona i pravilnika od strane Društva. Ovi izračuni, kao podloga za povrat i obračun poreza mogu biti predmet pregleda i odobrenja lokalnih poreznih vlasti.

25. Događaji nakon datuma bilance

Promjena funkcionalne valute

Vlada Republike Hrvatske je donijela je Odluku o objavi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (objavljena u „Narodnim novinama“ br. 85/22.). Navedenom odlukom euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj na dan 1. siječnja 2023. godine. Fiksni tečaj konverzije određen je na 7,53450 kuna za jedan euro. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja će se obračunavati prospektivno te ne predstavlja događaj nakon datuma bilance koji nalaže usklađivanje.