

ISTRA D.D. PULA

**Revidirani godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.**

Sadržaj

| | |
|---|----|
| Godišnje izvješće o stanju Društva za 2018. godinu | 1 |
| Odgovornost za financijske izvještaje | 8 |
| Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva ISTR A d.d. | 9 |
| Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. | 16 |
| Izvještaj o financijskom položaju za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. | 17 |
| Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. | 19 |
| Izvještaj o novčanom toku- indirektna metoda za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. | 20 |



Godišnje izvješće o stanju Društva za 2018. godinu

SADRŽAJ

| | |
|---|---|
| Pismo dioničarima | 3 |
| Grupa Istra | 4 |
| O Društvu | 4 |
| Vlasnička struktura | 4 |
| Korporativno upravljanje | 5 |
| Izjava o primjeni kodeksa Korporativnog upravljanja | 6 |
| Ekologija i održivi razvoj | 6 |
| Istraživanje razvoj i osiguranje kvalitete | 6 |
| Poslovne aktivnosti, tržišna pozicija i ljudski potencijali, poslovni rizici | 6 |
| Financijski pokazatelji u 2018. godini | 7 |
| Izvešće revizora i financijski izvještaji | 8 |

PISMO DIONIČARIMA

Tijekom 2018. godine društvo je nastavilo proces restrukturiranja a sve u cilju omogućavanja daljnjeg poslovanja.

U prvoj polovini 2018. godine zatvorene su preostale trgovine društva te je time maloprodajni segment poslovanja u potpunosti ugašen.

Tijekom 2019. godine naše poslovanje okrenut ćemo proizvodnji pića u punionici vode i gaziranih pića u Buzetu te ćemo nastaviti proces restrukturiranja društva.

Ovim putem željeli bismo se zahvaliti svim dioničarima na povjerenju koje su nam ukazali u procesu restrukturiranja kojeg provodimo, našim klijentima koji su prepoznali u Istri pouzdanog i kvalitetnog partnera koji je usprkos problemima s nelikvidnošću podmirivao svoje obveze u prihvatljivim rokovima. Uprava Društva će nastaviti raditi na restrukturiranju poslovanja te mijenjanju poslovnih modela kako bi poslovanje postalo profitabilno i održivo.


Predrag Đorđević

Predsjednik Upravnog odbora

O DRUŠTVU

Istra d.d. je dioničko društvo sa sjedištem u Puli, Narodni trg 10. Osnovna djelatnost Istre je trgovina. U svom vlasništvu Istra ima društvo Istra trgovina d.o.o..

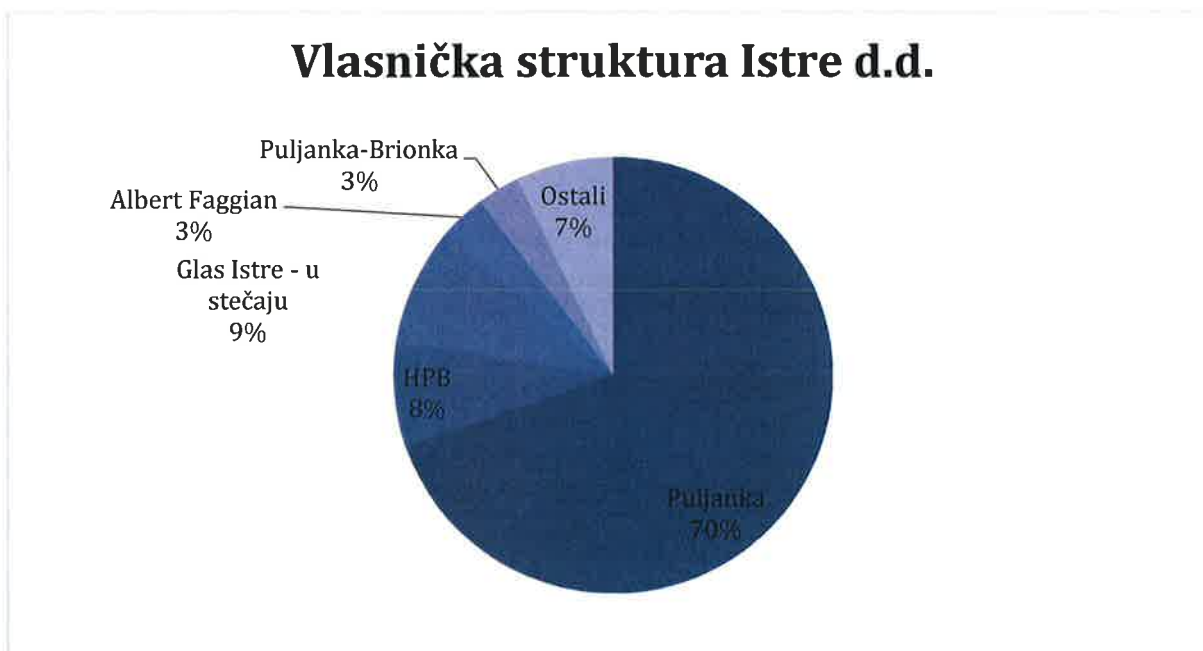
Istra kakvu poznajemo danas započela je svoje poslovanje kao male trgovačke radnje mješovitom robom u Puli i okolici davne 1952. godine. Njihovim spajanjem nastala je Istra kakvu danas poznajemo. Tijekom godina Istra je proširila svoje poslovanje po cijeloj Istri. Ujedno je i proširila svoj asortiman. 2006. godine Istra postaje dio grupacije Puljanke.

2017. godine donesena je poslovna odluka da se zbog procesa restrukturiranja zatvore segmenti poslovanja koji ne donose profit i da se društvo okrene onim segmentima poslovanja koji su profitabilni. Tijekom 2018. godine društvo je u potpunosti napustilo maloprodajno poslovanje te se isključivo bavi proizvodnjom pića i iznajmljivanjem poslovnih prostora u svom vlasništvu.

VLASNIČKA STRUKTURA ISTRE

Tijekom 2018. godine dionicom Društva nije se trgovalo na uređenom tržištu Zagrebačke burze.

Vlasnička struktura Društva na dan 31. prosinac 2018. godine prikazana je na sljedećoj slici.



Sa 69,69%, društvo Puljanka d.d. u stečaju ima najviši udio u vlasništvu Istre, slijede Hrvatska Poštanska Banka d.d. (skrbnički računi) sa 7,69%, Glas Istre d.o.o. – u stečaju sa 6,89%, zatim Albert Faggian sa 3,61%

vlasništva, Puljanka-Brionka d.o.o. sa 3,14%. Nakon njih slijede ostali dioničari sa ukupnim udjelom u vlasništvu od 7,18%.

| Redni broj | Dioničar | Broj dionica | % vlasništva |
|-------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Puljanka d.d. u stečaju | 45285 | 69,69% |
| 2 | Hrvatska poštanska banka d.d. | 5000 | 7,69% |
| 3 | Glas Istre d.o.o. - u stečaju | 448 | 6,89% |
| 4 | Albert Faggian | 2346 | 3,61% |
| 5 | Puljanka-Brionka d.d. | 2039 | 3,14% |
| 6 | CERP / Republika Hrvatska | 1173 | 1,80% |
| 7 | GEO-BIRO d.o.o. | 704 | 1,08% |
| 8 | Brionka d.d. | 682 | 1,05% |
| 9 | Petzold Jaka | 180 | 0,28% |
| 10 | Stanić Zoran | 155 | 0,24% |
| 11 | OSTALI | | 4,53% |

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

U travnju 2014. godine uveden je monoistički sustav upravljanja te je konstituiran Upravni odbor. Predsjednik Upravnog odbora je g. Predrag Đorđević, g. Zoran Vencl je Zamjenik Predsjednika Upravnog odbora. Uz njih članovi Upravnog odbora su i g. Duško Koruga i g. Ivan Ivanković.

Uz Upravni odbor, Istrom upravljaju Glavni Izvršni direktor, g. Duško Koruga i Izvršni direktor, gđa. Ivana Legin.

Tijekom 2018. godine održana je jedna sjednica glavne skupštine na kojoj su dane razrješnice Upravnom odboru kao i Glavnom izvršnom direktoru i Izvršnom direktoru, te je donesena odluka o imenovanju revizora.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Kako su dionice Istre uvrštene na uređenom tržištu Zagrebačke burze, Istra d.d. primjenjuje važeći Kodeks korporativnog upravljanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga i Zagrebačke burze.

EKOLOGIJA I ODRŽIVI RAZVOJ

Istra je ekološki osviještena tvrtka koja svoje poslovanje u potpunosti realizira na način cjelovite i potpune primjene ekoloških normi kao i mjera održivog razvoja koji su vidljivi bilo u osnovnoj aktivnosti Društva, bilo u povremenim ili periodičkim aktivnostima sa ciljem doprinosa očuvanju okoliša. Posebna pažnja posvećuje se ekološkoj svijesti radnika.

Društvo konkretno doprinosi održivom razvoju putem uključenja u proces skupljanja i odvoženja starih i nepotrebnih velikih i malih električnih uređaja, koji se i dalje zbrinjavaju sukladno pozitivnim propisima.

Društvo će u budućnosti nastaviti sa održivim razvojem te će se posebna pažnja posvetiti edukaciji djelatnika o održivom razvoju i ekološkoj osviještenosti.

ISTRAŽIVANJE, RAZVOJ I OSIGURANJE KVALITETE

Istra u okolnostima i na način koje ekonomske okolnosti dozvoljavaju, ulaže dio svojih resursa na istraživanje i razvoj, no za napomenuti je da je znatno smanjen kapacitet uloga uzimajući u obzir prvenstveni cilj poslovanja u ovim okolnostima, a to je opstanak tvrtke i osiguravanje što je moguće više radnih mjesta. Istraživanje tržišta i njegove potrebe i potencijale, prilagođeno je poslovanju Društva u otežanim okolnostima.

POSLOVNE AKTIVNOSTI, TRŽIŠNA POZICIJA I LJUDSKI POTENCIJALI, POSLOVNI RIZICI

Istra je u kolovozu 2015. godine pokrenula postupak predstečajne nagodbe pri Financijskoj agenciji kako bi restrukturirala svoje poslovanje, očuvala te poboljšala likvidnost te omogućila daljnje poslovanje. Financijska agencija je postupak predstečajne nagodbe otvorila 31. ožujka 2016. godine. 26. listopada 2016. godine vjerovnici su pri Financijskoj agenciji izglasali plan operativnog i financijskog poslovanja u procesu predstečajne nagodbe te je time omogućeno daljnje restrukturiranje obveza Društva i nastavak poslovanja. Ministarstvo financija, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak je 24. ožujka 2017. godine donijelo Rješenje kojim se prihvaćaju žalbe na izglasani plan. Time je poništen izglasani operativni i financijski plan poslovanja te je postupak vraćen na početak, odnosno na ponovno glasanje. Žalbe su se odnosile na status razlučnih vjerovnika, te se suštinski ne mijenjaju predloženi plan financijskog restrukturiranja. 09. studenog 2017. godine doneseno je Rješenje o prihvaćanju plana financijskog restrukturiranja. Međutim, kako je grad Pula podnio žalbu na rješenje, 08. prosinca 2017. godine je doneseno Rješenje kojim je prekinut postupak predstečajne nagodbe dok se ne riješi žalba grada Pule.

Upravni sudu u Rijeci je presudom od 18. siječnja 2019. pod posl. br UsI-1493/17 poništio rješenje FINA-e kojim su utvrđene tražbine u upravnom postupku, te se očekuje donošenje novog rješenja prvostupanjskog tijela i nastavak postupka u kojem će se sklopiti predstečajna nagodba.

Društvo je kao založni dužnik za obveze društva Andre` d.o.o. kojim su financirane dionice Novog lista d.d. nije u mogućnosti raspolagati imovinom kako bi osiguralo likvidna sredstva za redovito poslovanje što dodatno opterećuje operativno poslovanje Društva.

Tijekom 2018. godine Društvo je u cilju restrukturiranja poslovanja smanjilo broj djelatnika sa 24 radnika koje je imalo u 2017. godini na 16 radnika.

Rizici u poslovanju kao tržišni, tehnološki, kreditno-tečajni, upravljački ne smatraju se prijetnjom poslovanju Društva. Trenutno se prijetnjom poslovanju Društva smatraju kadrovski rizici. Kako je Istra turistička regija, većina zaposlenih radi u turizmu koji može ponuditi veća primanja i beneficije svojim radnicima, dok si mi u

segmentu proizvodnje ne možemo to dozvoliti u tolikoj mjeri. Krajem godine susreli smo se također i sa problemom zapošljavanja visokoobrazovanih djelatnika u prehrambenoj industriji, u Istri nažalost takvog kadra ljudi ima malo a iz ostatka Hrvatske se ljudi teško odlučuju na takav korak da se presele u Istru nego radije biraju inozemstvo.

Društvo je spremno osigurati opstojnosti i operacionalizaciju poslovanja u sadašnjim tržišnim uvjetima. Tehnološka unapređenja u proizvodnji se prate i jedan su od strateških ciljeva Društva a sve u cilju unapređenja poslovanja i postizanja profitabilnosti.

FINANCIJSKI POKAZATELJI U 2018. GODINI

Ukupni prihodi niži su 16% u odnosu na prethodnu godinu, kao i prihodi od prodaje koji su ostvarili pad od 29%. Razlog ovom padu prihoda je potpuno zatvaranje maloprodajnog poslovanja društva u prvom dijelu 2018. godine.

Ukupno rashodi iznose 62.668.320 kuna. Materijalni troškovi smanjeni su 44% u odnosu na godinu ranije dok su troškovi osoblja smanjeni 8% u odnosu na godinu ranije. Na poziciji ostalih poslovnih rashoda vidi se povećanje od 50.268.906 kuna. Do povećanja u odnosu na godinu ranije najvećim dijelom došlo je zbog otpisa potraživanja nakon što su predstečajne nagodbe naših vjerovnika postale pravomoćne.

| | 2018. | 2017. | 2017./2016. |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Ukupni prihodi | 5.919.822 | 7.076.748 | -16% |
| Prihodi od prodaje | 5.139.512 | 3.111.352 | -27% |
| EBITDA | -55.409.996 | -9.620.288 | 476% |
| EBIT | -56.560.554 | -10.237.059 | 453% |
| Neto dobit/gubitak | -56.748.500 | -8.222.620 | 590% |

Financijski izvještaji detaljnije su pojašnjeni u Bilješkama uz financijske izvještaje koje su prilog Godišnjem izvještaju.

U Puli, 29. travnja 2019. godine

Duško Koruga
Glavni izvršni direktor

Ivana Legin
Izvršni direktor



Odgovornost za financijske izvještaje

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2018. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću održavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:


Duško Koruga, Glavni izvršni direktor



Ivana Legin, Izvršni direktor

Istra d.d.

Narodni trg 10

52100 Pula

Pula, 29. travnja 2019. godine



Revizija • Savjetovanje

Antares revizija d.o.o. za reviziju
Heinzelova 62/a, 10000 Zagreb, Republika Hrvatska
tel: +385 (0)1 6386 316, fax: +385 (0)1 6386 317

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva ISTRA d.d.

Izvešće o reviziji nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva ISTRA d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2018. godine, te nekonsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama kapitala i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. godine, njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i njegove nekonsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Na dan 31. prosinca 2018. godine u okviru bilješke 21 Društvo ima potraživanje od kupaca u iznosu od 7.350 tisuća kuna, koja uključuju sporna potraživanja po predstečajnim nagodbama iznosu od 1.580 tisuća kuna. Nismo bili u mogućnosti uvjeriti se u naplativost navedenih potraživanja. U okviru navedenih potraživanja, za 5.430 tisuća kuna potraživanja nismo se mogli uvjeriti u postojanje istih s obzirom da nisu zaprimljene neovisne potvrde stanja trećih strana.
2. Na dan 31. prosinca 2018. godine u okviru bilješke 29 Društvo ima obveze prema dobavljačima u iznosu od 5.124 tisuća kuna, za koja nismo bili u mogućnosti uvjeriti se u naplativost istih s obzirom da nisu zaprimljene neovisne potvrde stanja trećih strana.
3. Na dan 31. prosinca 2018. godine u okviru bilješke 13, Društvo ima odgođenu poreznu imovinu po prenesenim poreznim gubicima u iznosu od 660 tisuća kuna, za koja nismo bili u mogućnosti uvjeriti se iskoristivost iste.

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

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva ISTRA d.d. (nastavak)

Isticanje pitanja

Ovršni postupak nad nekretninama

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 33 u kojoj je navedeno da Društvo ima potencijalne obveze po danim jamstvima. Tijekom 2018. godine aktivirana su jamstva tako da se pokrenuo ovršni postupak nad nekretninama Društva, knjigovodstvene revalorizirane vrijednosti u iznosu od 102.683 tisuće kuna (neto nabavne knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2018. godine od 40.405 tisuća kuna).

Ostala potraživanja

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 23, u kojoj je navedeno da Društvo ima potraživanja prema u visini od 22.575 tisuća, čija naplativost ovisi o ispunjenju raskidnog uvjeta od strane Društva.

Predstečajna nagodba

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 2.2, odjeljak Osnova za izradu izvještaja gdje je navedeno da je Društvo pokrenulo 20. kolovoza 2015. godine postupak predstečajne nagodbe koji je prekinut 8. prosinca 2017. godine do pravomoćnog okončanja upravnog spora koji se vodi kod Upravnog suda u Rijeci po tužbi tužitelja Grada Pule. Uprava očekuje pozitivan ishod upravnog spora te nastavak restrukturiranja Društva u glavnim odrednicama Plana operativnog i financijskog poslovanja u procesu predstečajne nagodbe.

Stečajni postupak nad društvom Puljanka d.d. u stečaju, Pula

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 20, Društvo ima potraživanje od društva Puljanka d.d. u stečaju u iznos od 24.414 tisuća kuna, nad kojim je tijekom 2018. godine otvoren stečajni postupak.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva ISTRA d.d. (nastavak)

- Nekretnine, postrojenja i oprema iznose 109.623.221 kuna u 2018. godini (89.880.485 kuna u 2017. godini). Vidi stranicu 25 i 26 (bilješku računovodstvene politike i stranice 42 do 44 (Bilješka 16)

Stavke nekretnina uključuju zemljište i građevinske objekte, iskazane su po revaloriziranom iznosu koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za kasniji ispravak vrijednosti i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja.

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

- pregled i testiranje kontrola procesa stjecanja, otuđenja i vrednovanja nekretnina,
 - procjenu prikladnosti procjena vrijednosti nekretnina koje je Društvo koristilo u svrhu usklađivanja revalorizirane vrijednosti na datum bilance
 - ocjenu iskazanih iznosa revalorizacijskih rezervi i odgođenih poreza s osnove revalorizacije nekretnina u izvještajnom razdoblju.
- Vrednovanje potraživanja povezanih društava iznose 24.787.149 kuna u 2018. godini (23.630.921 kuna u 2017. godini). Vidi stranicu 30 (bilješku računovodstvene politike i stranicu 44 i 45 (Bilješka 18. i 20.)

Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja se mjere po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za ispravak vrijednosti. Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni.

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

- pregled i testiranje kontrola procesa obračuna i priznavanja potraživanja od povezanih društava,
 - pribavljanje potvrde stanja,
 - ocjenu iskazanih potraživanja od povezanih poduzetnika u izvještajnom razdoblju.
 - ocjenu iskazanih gubitaka od umanjenja vrijednosti u izvještajnom razdoblju.
- Dugotrajna financijska imovina - Ulaganja u povezana društva iznose 20.000 kuna u 2018. godini (20.000 kuna u 2017. godini). Vidi stranice od 26-te do 29-te (bilješku računovodstvene politike i stranicu 44 (Bilješka 17)

Povezana društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njihovih aktivnosti. Ulaganja u povezana društva iskazana su po metodi troška ulaganja umanjena za gubitke od umanjenja vrijednosti ako postoje.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva ISTRA d.d. (nastavak)

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

- pregled i testiranje kontrola procesa stjecanja, otuđenja i vrednovanja ulaganja u povezana društva,
- procjenu prikladnosti metoda za procjenu vrijednosti koje je Društvo koristilo u svrhu testiranja na umanjenje vrijednosti ulaganja u povezana društva
- ocjenu iskazanih gubitaka od umanjenja vrijednosti u izvještajnom razdoblju.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva ISTRA d.d. (nastavak)

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću 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, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva ISTR A d.d. (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvešće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Imenovani smo revizorima od strane onih koji su zaduženi za nadzor na 17. prosinca 2018. godine da obavimo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Istra d.d. i njegovih ovisnih društava za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu do revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu što ukupno iznosi dvije godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagiranjem na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom i/ili njegovom matičnom društvu unutar EU pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva ISTRRA d.d. (nastavak)

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva za 2018. godinu.
4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2018. godinu je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. stavku 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu.
5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2018. godinu, uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5. 6. i 7. Zakona o računovodstvu.

Angažirani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvješćem neovisnog revizora je Ivana Matovina.

Zagreb, 30. travanj 2019.

Antares revizija d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlaštteni revizori
Heinzelova 62a
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U ime i za Antares revizija d.o.o. za reviziju

Ivana Matovina



Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

ISTRA D.D., PULA

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

| <i>(u kunama)</i> | Bilješka | 2018. | 2017. |
|---|-----------------|---------------------|---------------------|
| Prihodi od prodaje | 3 | 1.710.793 | 3.111.352 |
| Ostali poslovni prihodi | 4 | 3.428.719 | 3.944.759 |
| Poslovni prihodi | | 5.139.512 | 7.056.111 |
| Troškovi sirovina i materijala | | 505.473 | 809.390 |
| Troškovi prodane robe | | 311.065 | 2.274.975 |
| Vanjske usluge | | 3.493.554 | 5.176.787 |
| Materijalni troškovi | 5 | 4.310.092 | 8.261.152 |
| <i>Troškovi osoblja</i> | 6 | 1.283.490 | 1.838.377 |
| <i>Amortizacija</i> | 7 | 1.150.558 | 616.771 |
| <i>Ostali troškovi</i> | 8 | 1.510.676 | 723.736 |
| <i>Vrijednosno usklađenje imovine</i> | 9 | 53.826.391 | 2.230.347 |
| <i>Ostali poslovni rashodi</i> | 10 | 399.169 | 3.643.424 |
| Poslovni rashodi | | 62.480.376 | 17.313.807 |
| Financijski prihodi | 11 | 780.310 | 20.637 |
| Financijski rashodi | 12 | 187.946 | 475.305 |
| UKUPNI PRIHODI | | 5.919.822 | 7.076.748 |
| UKUPNI RASHODI | | 62.668.322 | 17.789.112 |
| (GUBITAK)/DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | | (56.748.500) | (10.712.364) |
| Porez na dobit | 13 | 4.036.217 | (3.883.850) |
| (GUBITAK)/DOBIT RAZDOBLJA | | (60.784.717) | (6.828.514) |
| Ostali sveobuhvatni gubitak | | | |
| Porez na dobit | | - | - |
| Neto ostali sveobuhvatni gubitak | | - | - |
| UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA | | (60.784.717) | (6.828.514) |

ISTRA D.D., PULA

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

| <i>(u kunama)</i> | <u>Bilješka</u> | <u>31.12.2018.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| AKTIVA | | | |
| Nematerijalna imovina | 15 | 503.468 | 252.316 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 16 | 109.623.221 | 89.880.485 |
| Materijalna imovina | | 109.623.221 | 89.880.485 |
| Ulaganja u povezana društva | | 20.000 | 20.000 |
| Ostala dugotrajna financijska imovina | | - | 56.051 |
| Dugoročna financijska imovina | 17 | 20.000 | 76.051 |
| Potraživanja od povezanih društava | | 261.177 | 13.170.910 |
| Potraživanja po osnovi prodaje na kredit | | 51.063 | 223.432 |
| Dugoročna potraživanja | 18 | 312.240 | 13.394.342 |
| Odgođena porezna imovina | 13 | 660.441 | 4.544.291 |
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | 111.119.370 | 108.147.485 |
| Zalihe | 19 | 482.639 | 1.546.682 |
| Potraživanja od povezanih poduzetnika | 20 | 24.525.972 | 10.460.011 |
| Potraživanja od kupaca | 21 | 7.349.987 | 7.815.040 |
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | | 4.522 | 4.322 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 22 | 91.093 | 65.044 |
| Ostala potraživanja | 23 | 23.779.805 | 105.194.988 |
| Potraživanja | | 55.751.379 | 123.539.405 |
| Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | | - | 353.663 |
| Kratkoročni zajmovi i depoziti | 24 | 2.093.891 | 2.083.413 |
| Ostala financijska imovina | | 812 | 245 |
| Kratkotrajna financijska imovina | | 2.094.703 | 2.437.321 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 25 | 26.989 | 450.480 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | 58.355.710 | 127.973.888 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi | | - | 122.777 |
| UKUPNO AKTIVA | | 169.475.080 | 236.244.150 |
| Izvanbilančni zapisi | 33 | 250.827.376 | 240.112.603 |

ISTRA D.D., PULA

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. - nastavak

| <i>(u kunama)</i> | Bilješka | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| PASIVA | | | |
| Temeljni kapital | 26 | 110.466.000 | 110.466.000 |
| Revalorizacijske rezerve | | 74.091.981 | 56.984.168 |
| Preneseni gubitak | | (61.094.547) | (54.960.151) |
| Dobit/(gubitak) poslovne godine | | (60.784.717) | (6.828.514) |
| KAPITAL I REZERVE | | 62.678.717 | 105.661.503 |
| | | | |
| Odgođena porezna obveza | | 11.057.204 | 7.995.949 |
| DUGOROČNE OBVEZE | | 11.057.204 | 7.995.949 |
| | | | |
| Kratkoročne obveze prema povezanim poduzetnicima | 27 | 47.853.061 | 8.309.199 |
| Obveze za zajmove depozite i slično | | 49.200 | 49.200 |
| Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 28 | 7.763.706 | 7.763.706 |
| Obveze prema dobavljačima | 29 | 30.897.558 | 97.043.377 |
| Obveze prema zaposlenima | 30 | 4.349.713 | 4.425.602 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 31 | 4.034.680 | 3.608.979 |
| Ostale kratkoročne obveze | 32 | 710.748 | 705.606 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | | 95.658.666 | 121.905.669 |
| | | | |
| ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | | 80.493 | 681.029 |
| | | | |
| UKUPNO PASIVA | | 169.475.080 | 236.244.150 |
| | | | |
| Izvanbilančni zapisi | 33 | 250.827.376 | 240.112.603 |

ISTRA D.D., PULA

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

| (u kunama) | Temeljni kapital | Revalorizacijske rezerve | Zadržana dobit (preneseni gubitak) | Dobitak / gubitak tekuće godine | Ukupno |
|---|--------------------|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| 31. prosinac 2016. | 110.466.000 | 70.577.370 | (46.285.636) | 481.842 | 135.239.576 |
| Preneseni gubitak/dobit | - | - | 481.842 | (481.842) | - |
| Gubitak preuzet pripajanjem | - | - | (9.156.357) | - | (9.156.357) |
| Dobitak/gubitak 2017. godine | - | - | - | (6.828.514) | (6.828.514) |
| Povećanje revalorizacijskih rezervi, neto od odgođenog poreza | - | (13.264.336) | - | - | (13.264.336) |
| Uklanjanje revalorizacijskih rezervi | - | (328.866) | - | - | (328.866) |
| 31. prosinac 2017. | 110.466.000 | 56.984.168 | (54.960.151) | (6.828.514) | 105.661.503 |
| Preneseni gubitak/dobit | - | - | (6.828.514) | 6.828.514 | - |
| Dobitak/gubitak 2018. godine | - | - | - | (60.784.717) | (60.784.717) |
| Povećanje revalorizacijskih rezervi, neto od odgođenog poreza | - | 17.801.931 | - | - | 17.801.931 |
| Uklanjanje revalorizacijskih rezervi | - | (694.118) | 694.118 | - | - |
| 31. prosinac 2018. | 110.466.000 | 74.091.981 | (61.094.547) | (60.784.717) | 62.678.717 |

ISTRA D.D., PULA

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU- INDIREKTNA METODA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

| <i>(u kunama)</i> | Bilješka | 2018. | 2017. |
|---|-----------------|-------------------|--------------------|
| Dobit prije oporezivanja | | (56.748.500) | (6.828.514) |
| Usklađenja | | 49.961.182 | (551.582) |
| Amortizacija | | 1.150.558 | 616.771 |
| Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine | | (360.426) | - |
| Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke | | 48.411.955 | - |
| Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu | | (6.787.318) | (7.380.096) |
| Promjene u radnom kapitalu | | 6.254.359 | 7.205.641 |
| Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza | | 6.934.290 | 14.980.786 |
| Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja | | (545.057) | (8.635.531) |
| Povećanje ili smanjenje zaliha | | 342.885 | 860.386 |
| Novac iz poslovanja | | (532.959) | (174.455) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | (532.959) | (174.455) |
| Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | | 109.468 | (5.292.780) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | 109.468 | (4.317.780) |
| Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi | | - | 4.889.439 |
| Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti | | - | 4.889.439 |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | - | 4.889.439 |
| Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima | | - | - |
| NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA | | (423.491) | 397.204 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA | | 450.480 | 53.276 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA | | 26.989 | 450.480 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

1. OPĆE INFORMACIJE

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

Dioničko društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- Trgovina mot. vozilima; popravak mot. vozila
- Ugostiteljstvo
- Kopneni prijevoz; cjevovodni transport
- Prateće i pomoćne djelatnosti u prometu
- Poslovanje nekretninama
- Iznajm. strojeva i opreme, bez rukovatelja
- Računalne i srodne aktivnosti
- Promidžba (reklama i propaganda)
- usluge međunarodnog otpremništva
- računovodstvene i knjigovodstvene usluge
- mjenjački poslovi
- obavljanje prijevoz robe u međunarodnom cestovnom prometu
- prodaja robe iz slobodnih carinskih prodavaonicama i konsignacijskih skladišta
- kupnja i prodaja robe te obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- servis električnih aparata i uređaja
- montaža svih vrsta namještaja i drugih proizvoda za kućanstvo
- proizvodnja hrane i pića

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2018. godine prikazana je u bilješci 26. Sjedište ISTRE d.d., Pula nalazi se u Puli, Narodni trg 10, Hrvatska.

U Društvu je na kraju 2018. godine bilo 16 zaposlenih (2017.: 25).

Istra d.d. Pula je 100,00% vlasnik poslovnog udjela Istra Trgovina d.o.o. Pula (Bilješka 17).

Na dan 31. prosinca 2018. i 2017. godine dionice Društva uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Dioničko društvo ima Skupštinu i Upravni odbor.

Po uvođenju monističkog sustava upravljanja u travnju 2014. godine, članovi Upravnog odbora su sljedeći: Predrag Đorđević, Duško Koruga, Zoran Vencl, Slavko Božić i Ivan Ivanković.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti

Nekonsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije ("EU MSFI").

Financijski izvještaji prezentirani su za Društvo. Konsolidirani financijski izvještaji Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno se nazivaju „Grupa“), koje Društvo također mora pripremiti u skladu s EU MSFI i hrvatskim zakonom, izdani su zasebno, istovremeno kad i ovi nekonsolidirani financijski izvještaji.

2.2. Osnova za izradu izvještaja

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

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

Društvo Istra d.d. Pula na dan 31. prosinca 2018. godine u okviru dioničke glavnice iskazuje gubitak u iznosu 56.748.499 kuna (31. prosinca 2017. godine akumulirani gubici su iznosili 54.960.151 kuna). U prvoj polovini 2018. godine zatvorene su preostale trgovine društva te je time maloprodajni segment poslovanja u potpunosti ugašen. Bez obzira što su bile poduzete mjere financijskog i operativnog restrukturiranja, nije se uspjela uspostaviti sposobnost pravodobnog ispunjenja novčanih obveza prema vjerovnicima.

Slijedom iznijetog, Uprava Društva je, sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Uredbi o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, 20. kolovoza 2015. godine predala Prijedlog za otvaranje redovnog postupka predstečajne nagodbe. Sukladno izdanom Rješenju, Financijska agencija je 31. ožujka 2016. godine otvorila postupak predstečajne nagodbe. 26. listopada 2016. godine vjerovnici su pri Financijskoj agenciji izglasali plan operativnog i financijskog poslovanja u procesu predstečajne nagodbe te je time omogućeno daljnje restrukturiranje obveza Društva i nastavak poslovanja. Ministarstvo financija, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak je 24. ožujka 2017. godine donijelo Rješenje kojim se prihvaćaju žalbe na izglasani plan. Time je poništen izglasani operativni i financijski plan poslovanja te je postupak vraćen na početak, odnosno na ponovno glasanje. Žalbe su se odnosile na status različitih vjerovnika, te se suštinski ne mijenjaju predloženi plan financijskog restrukturiranja. 09. studenog 2017. godine doneseno je Rješenje o prihvaćanju plana financijskog restrukturiranja. Međutim, kako je grad Pula podnio žalbu na rješenje, 08. prosinca 2017. godine je doneseno Rješenje kojim je prekinut postupak predstečajne nagodbe dok se ne riješi žalba grada Pule.

Upravni sudu u Rijeci je presudom od 18. siječnja 2019. pod posl. br UsI-1493/17 poništio rješenje FINA-e kojim su utvrđene tražbine u upravnom postupku, te se očekuje donošenje novog rješenja prvostupanjskog tijela i nastavak postupka u kojem će se sklopiti predstečajna nagodba.

ISTRA D.D., PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Uprava će u 2019. godini nastaviti sa procesom restrukturiranja poslovanja a sve u svrhu povećanja prihoda i racionalizacije troškova čime bi se postigli bolji poslovni rezultati. Tijekom 2019. godine Društvo će se u potpunosti okrenuti segment proizvodnje vode i sokova te na tome temeljiti budući rast poslovanja.

2.3. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim u okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja podložne su izmjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

2.4. Funkcionalna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama koja je funkcionalna valuta Društva.

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove politike su dosljedno primjenjivane za razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je navedeno.

2.5. Priznavanje prihoda

Poslovni prihodi ostvareni prodajom dobara i usluga priznaju se na dan fakturiranja, po isporuci dobara i izvršenju usluga, odnosno po prijenosu svih značajnijih rizika i koristi. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost i priznate popuste fakturiranih usluga.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate za navedeni iznos, priznaje se rashod od vrijednosnog usklađenja potraživanja. Vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja uključeno je u poslovne rashode.

2.6. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi priznaju se prema datumu primljenih faktura, odnosno po datumu sastavljenih obračuna. Obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja), rezerviranja te ostale poslovne rashode.

2.7. Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi obuhvaćaju obračunate kamate na dane kredite korištenjem efektivne kamatne stope i dobitke od tečajnih razlika. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum bilance kada je dividenda primljena.

Priznavanje prihoda je uvjetovano vjerojatnošću pritjecanja ekonomskih koristi i pouzdanošću mjerenja prihoda.

Preračun svih sredstava plaćanja, odnosno potraživanja i obveza u stranoj valuti provodi se u njihovu protuvrijednost kuna po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan izvještaja o financijskom položaju.

Financijski rashodi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, gubitke od tečajnih razlika, gubitke od umanjenja i otuđenja financijske imovine.

Trošak kamata za zajmove priznat je u računu dobiti i gubitka u periodu kada je zajam korišten. Troškovi zajmova proizašli s obzirom na odobrene kredite za financiranje nekretnina, postrojenja i opreme kojima je potrebno znatno vremensko razdoblje da bi bile spremne za namjeravanu upotrebu se kapitaliziraju.

Preračun svih sredstava plaćanja, odnosno potraživanja i obveza u stranoj valuti provodi se u njihovu protuvrijednost kuna po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan izvještaja o financijskom položaju.

2.8. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB) važećeg na dan poslovnog događaja. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunom neto ulaganja u inozemne subjekte priznaju se unutar glavnice pod rezervama iz preračuna. Prilikom prodaje inozemnog subjekta, tečajne razlike priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2018. godine bio je 7,417575 kuna za 1 EUR (31. prosinca 2017: 7,513648 kuna)

2.9. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na temelju prijavljenog prihoda prema hrvatskim zakonima i propisima.

Porez na dobit ili gubitak sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka.

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za propisane stavke trajnog usklađenja (prihodi od dividendi i udjela u dobiti te porezno nepriznati troškovi) u skladu s nacionalnim propisima u pojedinim državama u kojima posluju ovisna društva. Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina priznaje se ako postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit na temelju koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza obračunava se uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

2.10. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina vodi se po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Trošak proizašao iz aktivnosti razvoja priznaje se kao nematerijalna imovina ukoliko su ispunjeni svi zahtjevi sukladno MRS-u 38 "Nematerijalna imovina". Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u vrijednost licenci za software te ulaganja u ostala prava. A iskazuju se po trošku nabave. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 5 godina.

2.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina iskazane su po fer vrijednostima temeljene na procjenama vanjskih neovisnih procjenitelja, umanjanim za akumuliranu amortizaciju građevina i umanjenja vrijednosti imovine. Povećanje u knjigovodstvenim vrijednostima imovine uslijed revalorizacije iskazuje se u revalorizacijskim rezervama u okviru kapitala. U mjeri u kojoj povećanje vrijednosti umanjuje prethodno smanjenje iskazano u okviru računa dobiti i gubitka, povećanje se iskazuje u računu dobiti i gubitka. Smanjenja vrijednosti koja umanjuju prethodna povećanja vrijednosti iste imovine su prvo iskazuju u okviru sveobuhvatne dobiti u mjeri u kojoj je preostali višak vrijednosti koji se odnosi na tu imovinu, dok se preostala smanjenja iskazuju u okviru računa dobiti i gubitka. Svake godine, razlika između amortizacije revalorizirane vrijednosti imovine iskazane u računu dobiti i gubitka i amortizacije inicijalne nabavne vrijednosti, neto od poreza, se reklasificira iz revalorizacijskih rezervi u zadržanu dobit.

Preostala imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti imovine. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan s dovođenjem sredstva u namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost sredstva.

Trošak nabave uključuje sve troškove neposredno povezane s dovođenjem sredstva u namjeravanu uporabu. Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina ako im je vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kuna.

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

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška ili revalorizirane vrijednosti tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna.

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Utvrđene stope amortizacije su kako slijedi:

| | 2018. | 2017. |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Građevinski objekti | 1,00 - 10,00% | 1,00 - 10,00% |
| Postrojenja i oprema | 6,67 - 20,00% | 6,67 - 20,00% |
| Transportna sredstva i osobna vozila | 20,00 - 25,00% | 20,00 - 25,00% |

Ne amortiziraju se sredstva u izgradnji, te zemljišta, za koje se smatra da ima neograničeni vijek trajanja. Dobici i gubici nastali prodajom priznaju se u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

2.12. Ulaganja u povezana društva i pridružena društva

a) Ulaganja u povezana društva

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

b) Ulaganja u pridružena društva

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

2.13. Financijski instrumenti

Financijski instrument je svaki ugovor na temelju kojega nastaju financijska imovina jednog poslovnog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta.

Financijski instrument priznaje se u izvještaju o financijskom položaju u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno, na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu.

Financijski instrumenti početno se vrednuju po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove, osim financijske imovine ili financijskih obveza koji se mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine ili financijskih obveza.

Kada se transakcijska cijena na neaktivnom tržištu razlikuje od fer vrijednosti na temelju drugih usporednih tržišnih transakcija po istom instrumentu ili na temelju tehnika vrednovanja čiji varijabilni parametri uključuju samo podatke dostupne na usporedivim tržištima, Društvo odmah priznaje razliku između transakcije i fer vrijednosti (odbitak prvog dana) u računu dobiti i gubitka. U slučaju da se

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

razlika u cijeni transakcije i fer vrijednosti utvrdi na temelju tržišnih parametara, dobit /gubitak prvog dana je podijeljen na trajanje financijskog instrumenta.

Klasifikacija

Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Uprava odlučuje o klasifikaciji odmah pri inicijalnom priznavanju, a klasifikacija ovisi o:

- a) Poslovnom modelu za upravljanje tim financijskim instrumentom – određuje je da li je financijsko sredstvo dio portfelja kojim se upravlja prikupljanjem ugovorenih novčanih tokova ili prodajom ili bilo kojim drugim modelom;
- b) Karakteristikama novčanih tokova – procjene se fokusiraju na provjeru da li ugovoreni uvjeti financijske imovine povećavaju, na određene datume, odnosno novčani tijek koji predstavlja samo uplatu glavnice i kamata

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu i financijske obveze kao financijsku imovinu po amortiziranom trošku, financijsku imovinu kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i ostale financijske obveze. Naknadno vrednovanje financijske imovine ovisi o njihovoj klasifikaciji.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku;

| OPIS | Klasifikacija / mjerenje |
|--|---|
| Dugotrajna imovina | |
| Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (vlasnički instrumenti) | Držanje radi naplate i prodaje /fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit bez naknadne reklasifikacije u račun dobiti i gubitka |
| Kratkotrajna imovina | |
| Dani zajmovi | Držanje radi naplate/ amortizirani trošak |
| Ostala potraživanja | Držanje radi naplate/ amortizirani trošak |
| Novac i novčani ekvivalenti | Držanje radi naplate/ amortizirani trošak |

Poslovni modeli Društva odražavaju način na koji Društvo upravlja imovinom, a s ciljem ostvarenja novčanih tijekova.

Financijska imovina po amortiziranom trošku

Financijska imovina vrednuje se po amortiziranom trošku ako je definiran poslovni model čija je svrha prikupljanje ugovorenih novčanih tokova i ako su to novčani tokovi koji predstavljaju uplatu glavnice i kamata. Na datum bilance, ova imovina se vrednuje po bruto knjigovodstvenoj vrijednosti umanjenoj za kreditne gubitke.

ISTRA D.D., PULA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Financijska imovina po amortiziranom trošku prikazana je pod naslovom „Zajmovi“, „Ostala potraživanja“ i „Novac i novčani ekvivalenti“.

Prihodi od kamata na ovu imovinu iskazuje se primjenom metode efektivne kamatne stope, izuzev kod ostalih kratkotrajnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno. Prihodi od kamata iskazuju se u liniji „Financijski prihodi“ u računu dobiti i gubitka. Gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su pod naslovom „Umanjenje vrijednosti potraživanja“. U slučaju prestanka priznavanja takve imovine, rezultat se iskazuje u liniji „Dobit /gubitak od prestanka priznavanja financijskih instrumenata po amortiziranom trošku“ u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit uključuje vlasničke instrumente. Vrednovanje vlasničkih instrumenata mjeri se kroz ostalu sveobuhvatnu dobit bez naknadne reklasifikacije u račun dobiti i gubitka. Razlog tome je što pri strateškim ulaganjima prioritet nije kratkoročno povećanje dobiti. Dividende se priznaju u računu dobiti i gubitka u slučaju kada ne predstavljaju otplatu glavnice.

Ostale financijske obveze

Financijske obveze uključuju sve financijske obveze koje se vode po amortiziranom trošku.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

S primjenom MSFI 9, uvodi se model očekivanog gubitka. Mjerenje očekivanog gubitka od umanjenja vrijednosti temelji se na razumnim i potpornim informacijama koje su dostupne bez pretjeranih troškova i napora, i koje uključuju informacije o prošlim događajima, trenutnim te predviđenim budućim uvjetima i okolnostima.

Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima.

Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražavaju:

- nepristran i vjerojatnošću ponderiran iznos koji se određuje na temelju procjene raspona mogućih ishoda
- vremensku vrijednost novca
- razumne i potkrijepljene informacije o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Očekivani kreditni gubitak /umanjenje vrijednosti je sadašnja vrijednost bilo kojeg smanjenja očekivanog novčanog toka tijekom očekivanog trajanja financijske imovine. Smanjenje predstavlja razliku između novčanih tokova koji se dužuju Društvu i novčanih tokova koje Društvo očekuje primiti. Budući da očekivani kreditni gubici uzimaju u obzir iznos i vrijeme plaćanja, kreditni gubitak nastaje čak i kada se Društvo planira naplatiti u cijelosti, ali kasnije od dospjeća ugovora.

Na datum svake bilance pregledava se financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku kako bi se ustanovilo postojanje objektivnih razloga za umanjenje vrijednosti. Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjenja financijske imovine.

Prilikom utvrđivanja očekivanih budućih potreba za umanjnjem vrijednosti koriste se povijesne vjerojatnosti neispunjavanja obveza, te budući parametri relevantni za kreditni rizik. Kreditni rizik je rizik da ugovorna strana financijskog instrumenta stvara financijske gubitke za drugu ugovornu stranu neispunjavanjem ugovorne obveze. Kako standard ne propisuje definiciju značajnog povećanja kreditnog rizika, Društvo samo odlučuje kako definirati „značajno povećanje kreditnog rizika“ u kontekstu vrsta instrumenata koje drži, uzimajući u obzir dostupnost informacija i vlastite povijesne podatke. Osnova za procjenu povećanog kreditnog rizika je vjerojatnost neispunjavanja obveza i/ili analiza dospjelih potraživanja.

Iznos umanjnja vrijednosti priznaje se kao ispravak vrijednosti imovine. U svrhu mjerenja iznosa očekivanih gubitaka (ECL), Društvo razlikuje tri stupnja umanjnja vrijednosti.

Primjena stupnja ovisi o povećanju kreditnog rizika po financijskom instrumentu nakon inicijalnog priznavanja, odnosno o kreditnoj kvaliteti financijskog instrumenta.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina (ili gdje je primjenjivo, dio financijske imovine) prestaje se priznavati kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovornim pravima nad tim instrumentima, što nastaje kada su prava korištenja instrumenta realizirana, istekla, napuštena ili prenesena.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada financijsku imovinu i gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad financijskom imovinom prenese na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom, i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenom financijskom imovinom, priznaje svoj zadržani udio u imovini te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Društvo zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, tu imovinu nastavlja priznavati, uz istovremeno priznavanje osigurane posudbe s naslova ostvarenih priljeva.

U slučaju značajne izmjene ugovornih uvjeta Društvo prestaje priznavati staru imovinu i prepoznaje novu, modificiranu imovinu. Ako je dužnik nepodmiren ili ako značajna izmjena dovodi do neispunjavanja obveza, nova imovina ima obilježje financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

2.14.Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave kojeg čine: kupovna cijena, troškovi prijevoza, carina i ostali troškovi pri nabavi.

Utrošak zaliha iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

Sitan inventar, ambalaža i auto gume otpisuju se jednokratno, prilikom stavljanja u uporabu. Zalihe robe u skladištu iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave.

Zalihe trgovačke robe u prodavaonici iskazuju se u poslovnim knjigama po prodajnim cijenama koje, osim nabavne cijene, uključuju i maržu, te obveze poreza na dodanu vrijednost.

U slučaju da su zalihe zastarjele, u cijelosti ili dijelom oštećene, ili je smanjena njihova prodajna cijena, njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na vrijednost koja se može realizirati uz terećenje rashoda razdoblja.

2.15. Potraživanja iz poslovanja

Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja se mjere po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za ispravak vrijednosti. Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, knjigovodstvena vrijednost istih će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

2.16. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka te ostale visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca i kraće.

2.17. Kapital

Dionički kapital se sastoji od redovnih dionica. Direktni zavisni troškovi povezani sa izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala.

Iznos naknade plaćene za otkup dioničkog kapitala, uključujući direktne zavisne troškove, priznaje se kao umanjenje u kapitalu i rezervama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi.

Revalorizacijske rezerve nekretnina koriste se za iskazivanje povećanja vrijednosti uslijed revalorizacije materijalne imovine. Prilikom amortizacije revalorizirane imovine, odgovarajući dio revalorizacijskih rezervi se prenosi u zadržanu dobit. Prilikom prodaje revalorizirane imovine, preostali iznos u okviru rezervi koji se odnosi na tu imovinu se prenosi u zadržanu dobit.

2.18. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti primljenog novca umanjenog za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku. Sve razlike između primitaka i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Troškovi posudbi koji se mogu direktno dovesti u vezu sa stjecanjem imovine ili imovinom u izgradnji kapitaliziraju se tijekom vremenskog razdoblja koje je potrebno da se sredstvo dovrši i pripremi za namjeravanu uporabu. Ostali troškovi posudbi terete račun dobiti i gubitka.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.19. Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni

ISTRA D.D., PULA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

b) Otpremnine

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

c) Obveze za dugoročna primanja zaposlenih

Obveze za dugoročna primanja za godine rada zaposlenih obuhvaćaju odgođene obveze za otpremnine i jubilarne nagrade koje su plative dvanaest mjeseci ili više po isteku razdoblja. Obveze se obračunavaju kao sadašnja vrijednost budućih odlijeva novca, koristeći diskontnu stopu koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice.

2.20. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu.

Rezerviranja se preispitaju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

2.21. Raspodjela dividendi

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

2.22. Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda koji još nisu važeći

(a) Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Društvo je dosljedno primjenjivalo računovodstvene politike prikazane u Bilješci 2, tijekom svih razdoblja prikazanih u ovim financijskim izvještajima.

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi i tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 9 Financijski instrumenti : Klasifikacija i mjerenje**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja su počela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Konačna verzija MSFI-ja 9 *Financijski instrumenti* odražava sve faze projekta o financijskim instrumentima i mijenja MRS 39 *Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje* kao i sve prethodne verzije MSFI-ja 9. Standard uvodi nove zahtjeve klasifikacije i mjerenja, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite.

Društvo je usvojio standard s datumom stupanja na snagu, a primjenom istog Društvo je moralo promijeniti svoje računovodstvene politike, što je objašnjeno u nastavku.

ISTRA D.D., PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Društvo nije imalo učinak na reklasifikaciju imovine i obveza zbog primjene MSFI 9.

Nadalje, usvajanje svih u nastavku navedenih novih standarda i izmjena postojećih standarda, nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva:

- **MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja su počela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga. U okviru standarda uvodi se model od 5 koraka, koji će se primjenjivati na prihode ostvarene temeljen ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), neovisno o vrsti prihodovne transakcije ili industriji. Zahtjevi standarda će se također primjenjivati na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine, koja nije dio redovitih aktivnosti Društva (primjerice prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Zahtijevaju se opširne objave, uključujući i disagregaciju ukupnih prihoda; informacije o obvezama izvršenja; promjene u iznosima ugovorene imovine i obveza između razdoblja i ključne procjene i prosudbe.

- **MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima (pojašnjenja)**

Pojašnjenja su na snazi za godišnja razdoblja koja su počela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj pojašnjenja je razjašnjavanje namjera Odbora prilikom definiranja zahtjeva MSFI-ja 15 *Prihodi temeljem ugovora s kupcima*, osobito računovodstvenog tretmana identificiranih obveza izvršenja na način da se dopunila definicija „odvojeno prepoznatljivog“ principa, razmatranja odnosa principala i agenta, uključujući i procjenu činjenice je li u transakciji društvo principal ili agent kao i primjene pristupa kontrole i licenciranja dajući dodatne upute za računovodstveni tretman intelektualnog vlasništva i tantijema. Pojašnjenja također daju dodatna praktična sredstva za društva koja MSFI 15 primjenjuju korištenjem punog retroaktivnog pristupa ili za ona koja se odluče na korištenje modificiranog retroaktivnog pristupa.

- **Izmjene i dopune MSFI 2: Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja su počela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjenama i dopunama je definiran računovodstveni tretman utjecaja uvjeta izvršenja i neizvršenja na mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama koja se podmiruju u novcu, plaćanja temeljenih na dionicama s mogućnošću neto podmirjenja obveze poreza po odbitku i promjena uvjeta plaćanja temeljenih na dionicama kojima se mijenja klasifikacija transakcije iz one koja se podmiruje u novcu, na onu koja se podmiruje vlasničkim instrumentima.

- **IFRIC 22: Transakcije u stranoj valuti i predujmovi**

Tumačenje je na snazi za godišnja razdoblja koja su počela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Pojašnjava računovodstveni tretman transakcija koje uključuju primanje ili plaćanje predujmova u stranoj valuti. Tumačenje se primjenjuje na transakcije u stranoj valuti u kojima Društvo priznaje nenovčanu imovinu ili nenovčanu obvezu koja nastaje kao rezultat plaćanja ili primanja predujmova, prije nego što Društvo prizna relevantnu imovinu, troškove ili prihod. Tumačenje navodi kako se datumom transakcije u svrhu određivanja tečaja, uzima datum početnog priznavanja nemonetarne imovine (predujmova) ili odgođenog prihoda (obveze). U slučajevima kada postoje višestruka plaćanja ili primitak predujmova, Društvo mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje.

- **Izmjene i dopune MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja su počela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Dopunama se pojašnjava u kojem trenutku Društvo treba prenijeti nekretninu, uključujući i nekretninu u izgradnji u ili iz ulaganja u nekretnine. Dopune navode da promjena načina korištenja nastaje kada nekretnina zadovoljava, ili prestane zadovoljavati, definiciju ulaganja u nekretnine i postoji dokaz o promjeni. Sama promjene namjere menadžmenta za korištenje nekretnine, ne daje dokaz o promjeni načina korištenja.

- **Godišnja poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2014-2016)** koja predstavljaju zbirku izmjena i dopuna različitih standarda. Godišnja poboljšanja su na snazi za godišnja razdoblja koja su počela 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga za MSFI 12 *Objavljivanje interesa u drugim društvima* i za godišnja razdoblja koja su počela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga za MSFI 1 *Prva primjena MSFI* i MRS 28 *Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate*. Ranija primjena je dozvoljena za MRS 28 *Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate*. Pregled godišnjeg poboljšanja iz ciklusa 2014-2016 dan je u nastavku:

- **MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja** – poboljšanjem se brišu kratkoročna izuzeća od objava o financijskim instrumentima, naknadama zaposlenih i investitorima, koja su primjenjiva za društva koja prvi put primjenjuju MSFI.

- **MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate** – ova dopuna pojašnjava kako je odabir priznavanja ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat koje drži društvo koje je organizacija rizičnog kapitala ili drugo kvalificirano društvo, po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, dostupan za sva ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate na razini svakog pojedinačnog ulaganja, i to prilikom početnog priznavanja.

- **MSFI 12 Objavljivanje interesa u drugim društvima** – dopune pojašnjavaju kako se zahtjevi za objavama iz MSFI-ja 12, osim onih za sažete financijske informacije ovisnih društava, zajedničkih pothvata i pridruženih društava, primjenjuju na ulaganje u ovisno društvo, zajednički pothvat ili pridruženo društvo koje je klasificirano kao imovina koja se drži za prodaju, ili raspodjelu, ili kao diskontinuirane operacije sukladno MSFI-ju 5.

(b) Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije usvojilo

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne standarde koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije usvojilo:

- **MSFI 16 Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerenja, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprimci većinu najmova trebaju priznati u svojim financijskim izvještajima. Na sve najmove će se primjenjivati jedinstveni računovodstveni model, s određenim izuzecima. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca neće se značajno mijenjati.

Menadžment Društva procjenjuje da primjena novog standarda od 1. siječnja 2019. godine neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Zahtjevi MSFI 16 o priznavanju, mjerenju i objavljivanju neće se primjenjivati na kratkoročne najmove s trajanjem do 12 mjeseci i najmove temeljene na imovini male vrijednosti.

Nadalje, usvajanje svih u nastavku navedenih izmjena standarda, također, neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva:

- **IFRIC 23: Nesigurnost u poreznom tretmanu**

Tumačenje je na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019., uz dopuštenu raniju primjenu. Tumačenje se odnosi na utvrđivanje oporezive dobiti (poreznih gubitaka), poreznih osnovica, neiskorištenih poreznih gubitaka, neiskorištenih poreznih olakšica i stopa poreza, kada postoji neizvjesnost vezano uz tretman poreza na dohodak prema MRS-u 12. Posebno razmatra: trebaju li se porezni tretmani zajednički razmotriti; pretpostavke za provjere poreznih vlasti; određivanje oporezive dobiti (porezni gubitak), porezne osnovice, neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i porezne stope; i učinak promjena u činjenicama i okolnostima.

- **Značajke prijevremene otplate s negativnom naknadom (Izmjene i dopune MSFI-ja 9)**

Izmjene i dopune stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Izmjenjuje postojeće zahtjeve u MSFI 9 u vezi s otkaznim pravima kako bi se omogućilo mjerenje po amortiziranom trošku (ili, ovisno o modelu poslovanja, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit) čak i u slučaju negativnih naknada.

- **Dugoročni interesi u pridruženim društvima i zajedničkim ulaganjima (Izmjene i dopune MRS-a 28)**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Pojašnjava da subjekt primjenjuje MSFI 9 Financijski instrumenti na dugoročne udjele u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu koji čine dio neto ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat, ali na koji se ne primjenjuje metoda udjela.

- **IASB je objavio Godišnje poboljšanje standarda IFRS-a 2015.-2017.**, Koji je zbir izmjena MSFI-jeva. Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.

Pregled Godišnjih poboljšanja MSFI-jeva 2015. - 2017. ciklusa kojeg izdaje IASB prikazan je u nastavku:

- **MSFI 3 i MSFI 11:** Izmjene i dopune MSFI-ja 3 pojašnjavaju da kada subjekt stekne kontrolu nad poslovanjem koji je zajednička operacija, ponovno mjeri prethodno držane interese u tom poslu. Izmjene i dopune MSFI-ja 11 pojašnjavaju da kada subjekt stječe zajedničku kontrolu nad poslovanjem koje je zajednička operacija, subjekt ne mjeri ponovno prethodno držane interese u tom poslu.
- **MRS 12:** Izmjene i dopune razjašnjavaju da bi sve porezne posljedice dividendi (tj. raspodjele dobiti) trebale biti priznate u dobit ili gubitak, bez obzira na to kako porez nastaje.
- **MRS 23:** Izmjene i dopune pojašnjavaju da ako bilo koja specifična posudba ostane nenaplaćena nakon što je povezana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, ta posudba postaje dio sredstava koje subjekt općenito posuđuje prilikom izračunavanja stope kapitalizacije na opće posudbe.

2.23. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje. Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

2.24. Usporedni iznosi

Usporedne informacije po potrebi su reklasificirane kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima kako slijedi:

- Sredstva za stambenu izgradnju koja pripadaju državnom proračunu iskazana su u okviru potraživanja po osnovi prodaje na kredit umjesto na ostalim kratkoročnim obvezama
- Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja iskazana su u okviru vrijednosnog usklađenja imovine umjesno na ostalim poslovnim rashodima.

Navedene reklasifikacije nisu utjecale na ukupnu vrijednost bilance, kao ni na račun dobiti i gubitka.

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

3. PRIHODI OD PRODAJE

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Prihodi od prodaje robe na veliko | 341.550 | 420.069 |
| Prihodi od prodaje robe na malo | 1.365.507 | 2.691.283 |
| Prihodi od prodaje usluga | 3.736 | - |
| | 1.710.793 | 3.111.352 |

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Prihodi od zakupnina | 1.209.963 | 1.921.693 |
| Prihodi od otpisa obveza | 353.251 | 71.100 |
| Prihodi od sufinanciranja troškova | - | 39.792 |
| Prihodi od ukidanja rezerviranja | - | 544.325 |
| Prihodi od komunalnih usluga | 291.775 | 77.955 |
| Ostali poslovni prihodi /i/ | 1.573.730 | 1.289.894 |
| | 3.428.719 | 3.944.759 |

/i/ - Najvećim dijelom odnosi se na prihode od prodaje nekretnina u ukupnom iznosu od 1.400.000 kuna.

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|--|------------------|------------------|
| Sirovine i materijal | | |
| Sirovine i materijal | 29.519 | 295.496 |
| Energija | 475.954 | 513.894 |
| Troškovi sirovina i materijala | 505.473 | 809.390 |
| | | |
| Troškovi prodane robe | 311.065 | 2.274.975 |
| | | |
| Zakupnine i najamnine | 125.682 | 418.633 |
| Informatičke usluge | 21.760 | 54.793 |
| Prijevoz, telefon i poštarina | 79.717 | 110.124 |
| Usluge tekućeg/investicijskog održavanja | 131.820 | 148.895 |
| Usluge promidžbe, reklame i sajmovi | 872.927 | 1.010.061 |
| Komunalne usluge | 1.655.536 | 1.459.904 |
| Intelektualne usluge | 573.538 | 1.852.610 |
| Ostale usluge | 32.574 | 121.767 |
| Vanjske usluge | 3.493.554 | 5.176.787 |
| | 4.310.092 | 8.261.152 |

6. TROŠKOVI OSOBLJA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Neto plaće i nadnice | 798.355 | 1.210.916 |
| Porezi i doprinosi iz plaće | 300.194 | 357.851 |
| Doprinosi na plaću | 184.941 | 269.610 |
| | 1.283.490 | 1.838.377 |

7. AMORTIZACIJA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|--|------------------|----------------|
| Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 15) | - | - |
| Amortizacija materijalne imovine (bilješka 16) | 1.150.558 | 616.771 |
| | 1.150.558 | 616.771 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

8. OSTALI TROŠKOVI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|--|------------------|----------------|
| Naknade troškova zaposlenih <i>/i/</i> | 551.754 | 206.687 |
| Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora ili uprave | 887.605 | 329.115 |
| Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 26.801 | 63.677 |
| Premije osiguranja | 4.233 | - |
| Porezi, doprinosi i članarine | 27.573 | 104.412 |
| Ostali troškovi | 12.710 | 19.845 |
| | 1.510.676 | 723.736 |

/i/ Pod naknadama troškova zaposlenih obuhvaćeni su troškovi za dnevnice i prijevoz djelatnicima, refundacije naknada troškova prijevoza na rad i s rada. Otpremnine i pomoći, prigodne nagrade i ostala davanja zaposlenima.

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---|-------------------|------------------|
| Otpis kratkotrajnih potraživanja <i>/i/</i> | 53.077.483 | 1.964.510 |
| Otpis dugotrajne imovine | 27.750 | - |
| Otpis zaliha | 721.158 | 265.837 |
| | 53.826.391 | 2.230.347 |

/i/ Otpis potraživanja izvršen je s osnove vrijednosnog usklađenja nenaplativih potraživanja te s osnove potraživanja po predstečajnim nagodbama.

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|----------------------------|----------------|------------------|
| Naknadno utvrđeni troškovi | 38.332 | 354.598 |
| Troškovi otpisa | 1.533 | - |
| Donacije | 206 | 318 |
| Ostali rashodi | 359.098 | 3.288.508 |
| | 399.169 | 3.643.424 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---------------------------|----------------|---------------|
| Prihod od kamata | 780.150 | 20.637 |
| Pozitivne tečajne razlike | 160 | - |
| | 780.310 | 20.637 |

12. FINANCIJSKI RASHODI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Trošak kamata | 187.946 | 468.735 |
| Negativne tečajne razlike | - | 6.570 |
| | 187.946 | 475.305 |

13. POREZ NA DOBIT

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|-------------------------|------------------|--------------------|
| Tekući porez na dobit | - | - |
| Odgođeni porez na dobit | 3.883.850 | (3.883.850) |
| | 3.883.850 | (3.883.850) |

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|--|---------------------|---------------------|
| Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja | (56.748.500) | (10.712.364) |
| Učinak porezno nepriznatih troškova | 721.480 | 2.156.628 |
| (Porezni gubitak)/Porezna osnovica za tekuću godinu | (56.027.020) | (8.555.736) |
| Preneseni porezni gubitak | (32.571.426) | (24.015.690) |
| Porezni gubitak za godinu i za prijenos | (88.598.446) | (32.571.426) |
| Porezna stopa | 18% | 18% |

| Pregled prenesenog poreznog gubitka | 2018. | 2017. |
|---|-------------------|-------------------|
| Porezni gubici preneseni iz prethodnih razdoblja | 32.571.425 | 13.831.913 |
| Porezni gubici istekli ili korišteni u tekućoj godini | (68.829) | - |
| Porezni gubitak dobiven pripajanjem | - | 10.183.776 |
| Porezni gubici tekuće godine | 55.180.533 | 8.555.736 |
| Porezni gubici za prijenos u iduće razdoblje | 87.683.129 | 32.571.425 |
| Efekt ukupnog poreznog gubitka za prijenos u iduće razdoblje | 15.782.963 | 2.489.744 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Pregled prenesenog poreznog gubitka

| Godina isteka prenesenog poreznog gubitka | Iz razdoblja | Iznos poreznog gubitka | Efekt poreznog gubitka (18%) |
|---|--------------|------------------------|------------------------------|
| 2019. | 2014. | - | - |
| 2020. | 2015. | 13.763.085 | 2.477.355 |
| 2021. | 2016. | - | - |
| 2022. | 2017. | 18.739.512 | 3.373.112 |
| 2023. | 2018. | 55.180.533 | 9.932.496 |
| Ukupni preneseni porezni gubitak za prijenos u iduće razdoblje | | 87.683.130 | 15.782.963 |

Na dan 31. prosinca 2018. godine odgođena porezna imovina po osnovi prenesenih poreznih gubitaka nije priznata zbog neizvjesnosti njenog iskorištenja.

14. (GUBITAK)/ZARADA PO DIONICI

Gubitak po dionici u 2018. godini u iznosu od 873 kn (u 2017. godini: gubitak po dionici iznosi 165 kn) izračunata je na temelju gubitka Društva u iznosu od 56.748.500 kune (2017. gubitak u iznosu od 10.712.364 kn) i 64.980 postojećih redovnih dionica (2017.: 64.980).

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

| (u kunama) | Softveri i licence | Ulaganja u tuđu imovinu | Ukupno |
|--|-----------------------|-------------------------------|------------------|
| Nabavna vrijednost | | | |
| Na dan 31. prosinca 2016. | 1.305.516 | 442.996 | 1.748.512 |
| Povećanja - imovina preuzeta pripajanjem | 248.776 | 245.848 | 494.624 |
| Otuđenja, otpis i drugo | - | (436.528) | (436.528) |
| Na dan 31. prosinca 2017. | 1.554.292 | 252.316 | 1.806.608 |
| Povećanja | | | |
| Preknjiženje s materijalne imovine | - | 497.000 | 497.000 |
| Otuđenje, otpis i drugo | (1.465.367) | (245.848) | (1.711.215) |
| Na dan 31. prosinca 2018. | 88.925 | 503.468 | 592.393 |
| Ispravak vrijednosti | | | |
| Na dan 31. prosinca 2016. | 1.305.516 | 436.528 | 1.742.044 |
| Amortizacija | - | - | - |
| Povećanja - imovina preuzeta pripajanjem | 248.776 | - | 248.776 |
| Otuđenja, otpis i drugo | - | (436.528) | (436.528) |
| Na dan 31. prosinca 2017. | 1.554.292 | - | 1.554.292 |
| Amortizacija | - | - | - |
| Otuđenje, otpis i drugo | (1.465.367) | - | (1.465.367) |
| Na dan 31. prosinca 2018. | 88.925 | - | 88.925 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | |
| Na dan 31. prosinca 2018. | - | 503.468 | 503.468 |
| Na dan 31. prosinca 2017. | - | 252.316 | 252.316 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| (u kunama) | Zemljište i zgrade | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Materijalna imovina u pripremi | Alati, pogonski inventar i transportna sredstva | Ulaganja u nekretnine | Ukupno |
|--|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------|--------------------|
| Nabavna vrijednost | | | | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2016. | 4.682.366 | 91.400.916 | 5.132.181 | 27.750 | 295.660 | 1.472.000 | 103.010.873 |
| Povećanja | - | 436.506 | 42.609 | 13.618 | - | - | 492.733 |
| Povećanja - imovina preuzeta pripajanjem | - | 11.433.617 | 6.256.056 | 229.963 | 39.126 | - | 17.958.762 |
| Revalorizacija | (135.149) | (17.185.059) | - | - | - | - | (17.320.208) |
| Otuđenja, otpis i drugo | (406.340) | (3.515.188) | - | (43.581) | (220.224) | (975.000) | (5.160.333) |
| Na dan 31. prosinca 2017. | 4.140.877 | 82.570.792 | 11.430.846 | 227.750 | 114.562 | 497.000 | 98.981.827 |
| Povećanja | - | - | 109.468 | - | - | - | 109.468 |
| Preknjiženje | - | - | - | - | - | (497.000) | (497.000) |
| Usklade/preknjiženje | - | 12.290.892 | (2.578.474) | - | (50.057) | - | 9.662.361 |
| Revalorizacija | - | 21.709.672 | - | - | - | - | 21.709.672 |
| Na dan 31. prosinca 2018. | 4.140.877 | 116.571.356 | 8.961.840 | 227.750 | 64.505 | - | 129.966.328 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

| (u kunama) | Zemljište i zgrade | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Materijalna imovina u pripremi | Alati, pogonski inventar i transportna sredstva | Ulaganja u nekretnine | Ukupno |
|--|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|---|-----------------------|--------------------|
| Ispravak vrijednosti | | | | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2016. | - | 11.292.509 | 5.003.255 | - | 289.785 | - | 16.585.549 |
| Amortizacija - trošak za godinu | - | 472.308 | 128.658 | - | 15.805 | - | 616.771 |
| Revalorizacija | - | (12.051.821) | - | - | - | - | (12.051.821) |
| Povećanja - imovina preuzeta pripajanjem | - | 1.014.085 | 3.473.059 | - | 39.126 | - | 4.526.270 |
| Otuđenja, otpis i drugo | - | (355.204) | 15.806 | - | (236.029) | - | (575.427) |
| Na dan 31. prosinca 2017. | - | 371.877 | 8.620.778 | - | 108.687 | - | 9.101.342 |
| Amortizacija - trošak za godinu | - | 535.725 | 602.859 | - | 11.974 | - | 1.150.558 |
| Usklade | - | 11.679.448 | (2.373.579) | - | (61.148) | - | 9.244.721 |
| Revalorizacija | - | 846.486 | - | - | - | - | 846.486 |
| Na dan 31. prosinca 2018. | - | 13.433.536 | 6.850.058 | - | 59.513 | - | 20.343.107 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2018. | 4.140.877 | 103.137.820 | 2.111.782 | 227.750 | 4.992 | - | 109.623.221 |
| Na dan 31. prosinca 2017. | 4.140.877 | 82.198.915 | 2.810.068 | 227.750 | 5.875 | 497.000 | 89.880.485 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Fer vrijednost zemljišta i građevinskih objekata iskazana je na temelju procjena rađenih od 2012. godine do 2017. godine.

Društvo je dalo pravo upisa založnog prava nad nekretninama u vrijednosti od 102.673.185 kuna (neto knjigovodstvene nabavne vrijednosti i iznosu od 40.405.316 kn) (u 2017.: 82.198.915 kuna), koje se odnosi na osiguranje povrata primljenih dugoročnih i kratkoročnih zajmova ISTRE d.d. Pula (bilješka 28 i 33) te povezanog društva PULJANKA d.d. u stečaju Pula.

17. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| Ulaganja u povezana društva | | |
| - Istra Trgovina d.o.o., Pula | 20.000 | 20.000 |
| | 20.000 | 20.000 |
| Ostalo | - | 56.051 |
| | 20.000 | 76.051 |

18. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|--|--------------|--------------|
| Potraživanja od povezanih društava - Puljanka d.d. u stečaju, Pula /i/ | 261.177 | 13.170.910 |
| Potraživanja od kupaca za prodane stanove /ii/ | 593.711 | 805.360 |
| Sredstva za stambenu izgradnju koja pripadaju državnom proračunu /ii/ | (542.648) | (581.928) |
| | 312.240 | 13.394.342 |

/i/ Dugoročna potraživanja od povezanih društava - Puljanka d.d. u stečaju odnose se na potraživanja pripojenog društva B-Voda d.o.o. od Puljanke d.d., a koja su obuhvaćena postupkom predstečajne nagodbe Puljanke d.d. sklopljene dana 13.04.2015. pri Trgovačkom sudu u Rijeci. Preostali iznos potraživanja od društva Puljanka d.d. u stečaju iskazan je u okviru potraživanja od povezanih društava (bilješka 20).

/ii/ Potraživanja su stvorena temeljem prodaje stanova uz obročnu otplatu fizičkim osobama koje su sukladno Zakonu o prodaji stanova otkupili stanove nad kojima su imali stanarsko pravo. Sukladno odredbama spomenutog Zakona, prodavatelju pripada 35% vrijednosti od prodaje stanova, dok se 65% vrijednosti uplaćuje u državni proračun i iskazana je kao korekcija ukupnih potraživanja za dane kredite.

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

19. ZALIHE

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|------------------------------|----------------|------------------|
| Zalihe sirovina i materijala | 354.498 | 380.375 |
| Sitan inventar | 29.586 | 29.586 |
| Gotovi proizvodi | - | 13.893 |
| Trgovačka roba | 98.555 | 1.118.221 |
| Predujmovi za zalihe | - | 4.607 |
| | 482.639 | 1.546.682 |

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Na dan 1. siječnja | - | - |
| Novo ispravljeno | (721.158) | (265.837) |
| Ukidanje ispravka vrijednosti | 721.158 | 265.837 |
| Na dan 31. prosinca | - | - |

20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Puljanka d.d. u stečaju, Pula | 24.414.123 | 10.398.617 |
| UVALE NEKRETNINA d.o.o., Pula | 46.250 | - |
| Istra trgovina d.o.o., Pula | 65.599 | 11.199 |
| Puljanka trgovina d.o.o., Pula | - | 50.195 |
| | 24.525.972 | 10.460.011 |

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---|------------------|------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 5.886.072 | 6.010.550 |
| Sporna potraživanja po predstečajnoj nagodbi | 1.579.809 | 1.804.490 |
| Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja | (115.894) | - |
| | 7.349.987 | 7.815.040 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca je bilo kako slijedi:

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|----------------------------|------------------|--------------|
| Na dan 1. siječnja | - | (11.151) |
| Nove rezervacije | (115.894) | - |
| Isknjiženo | - | 11.151 |
| Na dan 31. prosinca | (115.894) | - |

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRŽAVNIH INSTITUCIJA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---|---------------|---------------|
| Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost | 11.463 | 11.463 |
| Potraživanja za refundacije bolovanja i naknade šteta | 39.872 | 12.294 |
| Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine | 39.758 | 41.287 |
| | 91.093 | 65.044 |

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|--|-------------------|--------------------|
| Potraživanja s osnove prodaje udjela /i/ | 22.575.447 | 103.990.930 |
| Ostala potraživanja | 1.199.094 | 1.198.795 |
| Potraživanja za akontaciju za prekovremeni rad | 5.264 | 5.263 |
| | 23.779.805 | 105.194.988 |

/i/ Društvo je prodalo društvu CCS ulaganja d.o.o. 100% udjela društva Puljanka inženjering d.o.o. Ugovor o prijenosu poslovnog udjela je sklopljen dana 24. prosinca 2012. godine s raskidnim uvjetom.

Društvo CCS ulaganja d.o.o. su pripojena društvu CCS PROJEKTI d.o.o. te su brisana tijekom 2018. godine.

Po rješenju predstečajne nagodbe CCS ulaganja d.o.o. Društvu je priznato potraživanja u iznosu od 52.153.733 kn, koje je na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo umanjilo za obveze prema društvu CCS PROJEKTI d.o.o. u iznosu od 29.578.287 kn.

24. KRATKOTRAJNI ZAJMOVI I DEPOZITI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Uvale nekretnina d.o.o. Pula /i/ | 312.379 | 299.802 |
| Potraživanja za dane depozite | 50.000 | 50.000 |
| Ostalo | 1.731.512 | 1.733.611 |
| | 2.093.891 | 2.083.413 |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

/i/ Pozajmice su dane društvu Uvale nekretnina d.o.o. Pula tijekom 2014. godine sa rokom povrata 31.12.2015. godine i godišnjom kamatnom stopom 7,00%. Aneksom ugovora od 31.12.2016. godine kamatna stopa je definirana kao kamatna stopa zakonom određena te je produžen rok povrata do 31.12.2017. godine. Aneksom ugovora od 31.12.2017. godine, rok povrata je produžen do 31.12.2018. godine.

25. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|-------------|---------------|----------------|
| Žiro računi | 8.291 | 401.805 |
| Blagajna | 18.698 | 48.675 |
| | 26.989 | 450.480 |

26. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital iznosi 110.466.000 kuna i podijeljen je na 64.980 redovnih dionica, svaka s nominalnom vrijednošću od 1.700 kuna.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2018. godine je sljedeća:

| | % udjela | |
|-------------------------------|----------|--------|
| | 2018. | 2017. |
| - Puljanka d.d. u stečaju* | 69,69% | 69,69% |
| - HPB d.d. skrbnički račun | 7,69% | 7,69% |
| - Glas Istre d.o.o. u stečaju | 6,89% | 6,89% |
| - Albert Faggian | 3,61% | 3,61% |
| - Puljanka-Brionka d.o.o. | 3,14% | 3,14% |
| - CERP/Republika Hrvatska | 3,14% | 3,14% |
| - Geo biro d.o.o. | 1,08% | 1,08% |
| - Brionka d.d. | 1,05% | 1,05% |
| - Petzold Jaka | 0,28% | 0,28% |
| - Stanić Zoran | 0,24% | 0,24% |
| - Ostali | 3,19% | 3,19% |
| | 100% | 100% |

* - Nad većinskim vlasnikom Puljanka d.d. u stečaju otvoren je stečaj dana 22. ožujka 2018. godine. Za stečajnog upravitelja je postavljen g. Zinko Grgurić.

27. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

| <u>(u kunama)</u> | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Obveze prema povezanom društvu Puljanka d.d. u stečaju, Pula /i/ | 47.853.061 | 8.206.905 |
| Obveze prema Puljanci Trgovini d.o.o., Pula | - | 102.294 |
| | <u>47.853.061</u> | <u>8.309.199</u> |

/i/ U iskazanom iznosu, 7.698.829 kuna predstavlja obvezu s osnove smanjenja kapitala i povrata prava i novca iz 2009. godine, iznos od 9.475.710 kuna čini obvezu nastalu iz poslovnih odnosa, dok obveza za kupnju 100%-tnog udjela B-Vode d.o.o. Buzet iznosi 25.000.000 kuna (bilješka 17).

28. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA

| <u>(u kunama)</u> | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Istarska kreditna banka d.d. Umag /i/ | 7.256.683 | 7.256.683 |
| Obveze po garanciji OTP d.d. Zadar /ii/ | 507.023 | 507.023 |
| Ukupno | <u>7.763.706</u> | <u>7.763.706</u> |

/i/ Kredit u kunskoj protuvrijednosti od 673.343,95 EUR-a odobren je temeljem Ugovora sklopljenog 20. lipnja 2014. godine, s namjenom otplate dijela kreditnih obveza društva "Puljanka" d.d. u stečaju Pula prema Istarskoj kreditnoj banci d.d. Umag. Rok povrata kredita je 20. prosinac 2015. godine, a kamatna stopa ugovorena je u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za 6,50 p.p. godišnje, promjenjivo. Povrat kredita osiguran je simultanom hipotekom na nekretninama zalagodavatelja - Puljanke Inženjering d.o.o. Pula, dvjema bjanko mjenicama te običnom zadužnicom korisnika kredita, te vinkuliranim policama osiguranja nekretnina u korist Kreditora.

Obveza je prijavljena u postupku predstečajne nagodbe i kao takva će njena otplata biti regulirana predstečajnom nagodbom nakon sklapanja iste pri Trgovačkom sudu u Pazinu.

Sredstva u kunskoj protuvrijednosti od 480.587,47 EUR-a doznačena su temeljem zaključenog Ugovora iz prosinca 2011. godine. Sudažnici kredita su Puljanka d.d. u stečaju, Pula, Puljanka - Brionka d.o.o. Pula i Puljanka Inženjering d.o.o. Pula. Kredit je odobren za trajna obrtna sredstva na deset godina. Povrat kredita osiguran je zalogom s osnove simultane hipoteke na dio nekretnina Društva, sa četiri potvrđene zadužnice - svaka u iznosu od 1.000.000 kuna, bianco mjenicom korisnika kredita i sudažnika te policom osiguranja nekretnine vinkuliranom u korist kreditora. Otplata kredita teče sukladno otplatnom planu.

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

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Obveza je prijavljena u postupku predstečajne nagodbe i kao takva će njena otplata biti regulirana predstečajnom nagodbom nakon sklapanja iste pri Trgovačkom sudu u Pazinu.

29. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dobavljači u zemlji | 5.287.145 | 3.119.967 |
| Dobavljači u inozemstvu | 284.895 | 268.633 |
| Obveze po predstečajnoj nagodbi | 25.325.518 | 93.654.777 |
| | 30.897.558 | 97.043.377 |

30. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---|------------------|------------------|
| Obveze za neto plaće | 67.538 | 110.238 |
| Ostale obveze za neto naknade | 51.396 | 1.097.445 |
| Obveze za poreze i doprinose <i>iz i na</i> plaću | 4.230.779 | 3.217.919 |
| | 4.349.713 | 4.425.602 |

31. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---|------------------|------------------|
| Obveza poreza na dodanu vrijednost <i>/i/</i> | 3.580.454 | 3.310.636 |
| Ostali porezi i doprinosi | 454.226 | 298.343 |
| | 4.034.680 | 3.608.979 |

/i/ Unutar iskazanog iznosa, iznos od 1.980.259 kuna odnosi se na obvezu za PDV utvrđenu u postupku predstečajne nagodbe, iznos od 282.051 kunu odnosi se na obvezu za PDV pripojenog društva B-Voda d.o.o., iznos od 1.048.326 kuna odnosi se na obvezu PDV-a za razdoblje od kolovoza 2016. godine do prosinca 2018. godine.

32. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---|----------------|----------------|
| Obveze za bruto naknade članovima Nadzornog odbora, Uprave i stečajnog upravitelja | 403.016 | 496.491 |
| Obračunate obveze na kamate | 188.963 | 189.290 |
| Ostale obveze | 118.769 | 19.825 |
| | 710.748 | 705.606 |

33. IZVANBILANČNI ZAPISI

| (u kunama) | 2018. | 2017. |
|---|--------------------|--------------------|
| Potraživanja za izdana jamstva trećim osobama | 250.827.376 | 240.112.603 |
| | 250.827.376 | 240.112.603 |
| Obveze za izdana jamstva trećim osobama | 250.827.376 | 240.112.603 |
| | 250.827.376 | 240.112.603 |

34. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

34.1 Čimbenici financijskog rizika

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

a) Valutni i kamatni rizik

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

Prihod od prodaje je ostvaren pretežno na domaćem tržištu. Dugoročni i kratkoročni krediti ugovoreni su s valutnom klauzulom, odnosno vezano za EUR. Promjene u tečaju stranih valuta prema hrvatskoj kuni mogu utjecati na buduće rezultate poslovne rezultate i novčane tokove.

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskih instrumenata uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja.

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neispunjavanja obveza jedne strane u financijskom instrumentu, a što bi moglo prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Maksimalna izloženost kreditnom riziku iskazana je u visini vrijednosti svake pojedine financijske imovine u bilanci. Osnovna financijska imovina Društva sastoji se od novca i stanjima na računima kod banaka, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja te ulaganja. Kreditni rizik kod likvidnih sredstava je ograničen jer drugu stranu najčešće sačinjavaju banke koje su ocijenjene s visokim kreditnim rejtingom. Kreditni rizik Društva uglavnom je povezan s potraživanjima od kupaca, koja su brojna iako nisu pojedinačno vrijednosno značajna, te su razgraničena na veći broj kupaca bilo poznatih ili manje poznatih.

Potraživanja od kupaca su ispravljena za umanjenje vrijednosti potraživanja koja su nenadoknadiva.

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

c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik od poteškoća s kojima se Društvo može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirjenja svih obveza. Služba financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

Tablica u nastavku prikazuje očekivane novčane tokove financijskih obveza Društva na datum izvještavanja prema ugovorenim dospijecima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne nediskontirane novčane tokove. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze ne uključuju poreze, obveze prema zaposlenima i predujmove.

| (u kunama) | Manje od 3 mjeseca | Između 3 mjeseca i 1 godine | Između 1-2 godine | Između 2 i 5 godina | Preko 5 godina |
|--|-------------------------------|--|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| Na dan 31. prosinca 2018. | | | | | |
| Povezani poduzetnici | - | 163.998 | - | - | - |
| Dobavljači i ostale obveze | - | 105.514.104 | - | - | - |
| Posudbe | - | - | - | - | - |
| Ukupno obveze (ugovorena dospijeca) | - | 105.678.102 | - | - | - |
| Na dan 31. prosinca 2017. | | | | | |
| Povezani poduzetnici | - | 6.126.554 | - | - | - |
| Dobavljači i ostale obveze | - | 114.839.414 | - | - | - |
| Posudbe | - | - | - | - | - |
| Ukupno obveze (ugovorena dospijeca) | - | 120.965.968 | - | - | - |

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

d) Upravljanje kapitalom

Društvo nadzire kapital u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske koji zahtijevaju minimalni uplaćeni kapital od 200.000 kuna za dionička društva.

Primarni cilj upravljanja kapitalom Društva je osigurati potporu poslovanja i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Društvo upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Da bi se zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, Društvo može prilagoditi isplate dividendi dioničarima, povrat kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom završenih godina 31. prosinca 2018. i 31. prosinca 2017. godine.

35.2 Procjena fer vrijednosti

Procjene Uprave o fer vrijednosti financijske imovine i obveza, zajedno s knjigovodstvenom vrijednosti prikazanoj u bilanci su kako slijedi:

| (u kunama) | 2018. | |
|--|-------------------------------|--------------------|
| | Knjigovodstvena vrijednost | Fer vrijednost |
| Ulaganja u povezana i pridružena društva | 20.000 | 20.000 |
| Zalihe, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja | 58.328.721 | 127.523.408 |
| Kredit i predujmovi | 7.763.706 | 7.763.706 |
| Obveze iz zaduženja na koje se računaju kamate | - | - |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 87.823.086 | 114.822.992 |
| | 153.935.513 | <u>250.130.106</u> |

Fer vrijednost financijske imovine i obveza se temelji na kotiranoj tržišnoj cijeni na datum bilance, ukoliko je ista raspoloživa. Gdje tržišna cijena nije raspoloživa, Društvo procjenjuje fer vrijednost na osnovi javno raspoloživih informacija iz vanjskih izvora ili na osnovi metode diskontiranih novčanih tokova gdje je primjenjivo.

Smatra se da je vrijednost kratkotrajne imovine (novca i potraživanja od kupaca) i kratkoročnih obveza (obveze prema dobavljačima i ostale obveze) iskazana u približnim iznosima fer vrijednosti uslijed kratkoročnog dospijeca te imovine i obveza. Zalihe su iskazane po stvarnom trošku ili neto-ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Fer vrijednost dugotrajne imovine nije materijalno različita od knjigovodstvene vrijednosti.

35. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBVEZE

Društvo ima potencijalne obveze po danim jamstvima iskazanih u okviru bilješke 33. Tijekom 2018. godine aktivirana su jamstva tako da se pokrenuo ovršni postupak nad nekretninama Društva, neto nabavne knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2018. godine od 40.405.316 kn i revalorizirane vrijednosti od 102.683.185 kn.

Društvo je pokrenulo postupke za naplatu nenaplaćenih potraživanja u ukupnom iznosu od 29.355.614 kuna. U iskazanom iznosu prijavljena potraživanja od Glasa Istre Trgovina d.o.o. u stečaju iznose 26.235.614 kuna.

Svi sudski postupci su u prekidu, a tražbine su priznate u predstečajnoj nagodbi.

36. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Kako je opisano u bilješci 17., povezana društva Istra trgovina d.o.o. Pula je u stopostotnom vlasništvu Istre d.d. Pula. U okviru redovnog poslovanja, Društvo obavlja poslove s povezanim društvima u sastavu Grupe.

37. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

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

a) Značajne računovodstvene procjene i izvori Porez na dobit

Porez na dobit

Kalkulacija poreza na dobit je rađena na osnovi trenutne interpretacije važećih pravila i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Procjena potraživanja radi se na dan bilance i u tijeku godine i umanjuje se prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja. Procjenjuje se svaki klijent obzirom na svoj status, potraživanja koja su dospjela na naplatu te fazu u kojoj je spor, ako se isti vodi.

b) Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih standarda

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

38. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 29. travnja 2019. godine.

ISTRA D.D., PULA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2018.

39. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu obavila je revizorska tvrtka Antares revizija d.o.o., Henizelova 62/a, Zagreb.

Za ISTRA d.d:

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor

