



GODIŠNJE IZVJEŠĆE

PIK d.d.

RIJEKA

Rijeka, travanj 2017.



Sadržaj:

- 1. Financijski izvještaji za izvještajno razdoblje uključujući i revizorsko izvješće 1-85**
- 2. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja..... 1-3**
- 3. Izvješće posloводства 4-6**

Prilozi:

- a) Financijski izvještaji za 2016. godinu (standardni obrasci)**
- b) Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja i prijedlog odluke o pokriću gubitka**

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2016. GODINU

PIK d.d.

Rijeka

Rijeka, travanj 2017. godine

PIK d.d.

Za godinu koja završava 31.12.2016

Sadržaj

Izvešće revizora	1
Izjava o odgovornosti Uprave	1
Izveštaj o financijskom položaju	2
Izveštaj o dobiti	4
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	5
Izveštaj o promjenama kapitala	6
Izveštaj o novčanim tokovima	8
Značajne računovodstvene politike	9
Bilješke uz financijske izvještaje	39

IZVJEŠĆE REVIZORA

Dioničarima društva i članovima Nadzornog odbora društva PIK d.d.

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva PIK d.d. - Rijeka (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 85.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom* priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji (MSFI).

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Na datum izvještavanja Društvo je sukladno zahtjevima više međunarodnih računovodstvenih standarda (dalje MRS) i međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje MSFI) obvezno provesti provjeru na moguće umanjene imovine. Društvo je provelo ove postupke vezano za ulaganja u nekretnine, biološku imovinu te dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji sukladno MRS 40, i 41 te MSFI 5. Iste zahtjevi vezano za provjeru na moguće umanje traže i MRS 2 – Zalihe, MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema te MRS 39 – Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje. Analiza imovinskih stavki koje tretiraju ovi standardi, zbog postojanja pokazatelja da imovina može biti umanjena ukazala je na potrebu provjere na njihovo umanjene. Budući nismo dobili sveobuhvatnu dokumentaciju kojom se potvrđuju izvršeni postupci provjere mogućeg umanjenja niti smo alternativnim postupcima mogli utvrditi efekte na izvještaj o financijskom položaju odnosno računu dobiti i gubitka to nismo bili u mogućnosti procijeniti stvarne efekte mogućeg umanjenja ovih imovinskih stavki.

2. Društvo sukladno odredbama vlastitog Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o organizaciji i plaćama ima obvezu prema svojim zaposlenicima koji idu u mirovinu isplatu nagrade od 8.000 kn. Navedeno tretira MRS 19 – Primanja zaposlenih, koji zahtjeva iskazivanje tzv. obveza prema zaposlenicima nakon zaposlenja u Izvještaju o financijskom položaju. Na dan izvještavanja Društvo ima 373 zaposlena. Društvo nije napravilo procjenu svojih obveza s ovoga temelja te su stoga obveze Društva podcijenjene za iznos koji bi se trebao utvrditi adekvatnom procjenom. Naša procjena koja nije temeljena na svim moguće potrebnim ulaznim veličinama pokazuje da bi obveze Društva mogle iznositi oko jedan milijun kuna sa istim efektom na umanjena zadržanih zarada i odgovarajućeg iznosa odgođene porezne imovine.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim

15

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 Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) 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 s rezervom.

Isticanje pitanja

1. Skrećemo pozornost na Bilješku 52 - Događaji nakon datuma izvještavanja u financijskim izvještajima pod b. - Otvaranje postupka financijskog i operativnog restrukturiranja značajnog kupca, koja ukazuje na probleme u poslovanju velikog kupca Društva čija potraživanja nisu bila predmetom postupka umanjenja vrijednosti.
2. Isto tako bez rezerve na naše mišljenje skrećemo pozornost na bilješku 1.b.iii) kojom se ukazuje na donosni plan restrukturiranja Društva. Uz podatke iz Izvještaja o novčanom tijeku iz poslovnih aktivnosti Društvo u bilješci 1.b.ii) se navodi stanje obrtnog kapitala.
3. U bilješkama 4.b., 5.b. i 6.b. se navode podaci o vrijednosti imovine dane kao zalag osiguranja kredita čija je struktura otplate dana u bilješci 21.b., a koja je nakon datuma izvještavanja, bilješka 52.c., poboljšana provedenom konverzijom kredita.
4. U bilješci 6. c. se navodi da je u postupku procjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine najčešće korištena metoda procjene, tržišna metoda temeljena na usporednim podacima hijerarhijske razine 2. i hijerarhijske razine 3.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima i ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u *Odjeljku osnova za mišljenje s rezervom* odredili smo da će niže navedena pitanja biti ključna revizijska pitanja koje trebamo priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora.

R. br.	Ključno revizijsko pitanje	Postupci kako je revizor riješio pitanje kroz svoju reviziju
1.	<i>Provjera utvrđivanja fer vrijednosti imovine klasificirane kao Ulaganja u nekretnine, Bilješka 6.</i>	Budući je postojalo značajno pitanje iz prethodne revizije podigli smo posebnu značajnost i testirali sve procjene nekretnina provedene od strane ovlaštenih sudskih procjenitelja. Zahtijevali smo sastanke sa ovlaštenim sudskim procjeniteljima odobrenim od strane Društva radi utvrđivanja njihove upoznatosti sa novim MSFI – Mjerenje fer vrijednosti i zahtjevima koje ovaj standard traži. Pošto metodologija procjene sadržana u Pravilniku o metodama procjene vrijednosti nekretnina ne govori o definiciji fer vrijednosti kako je definira standard to smo ih uputili na isti sa ciljem da u procjeni isti bude glavni okvir

15

R. Ključno revizijsko pitanje
br.

Postupci kako je revizor riješio pitanje kroz svoju
reviziju

procjene i priopćavanja rezultata mjerenja fer vrijednosti.

Elaborate o procjeni smo pregledali na način da utvrdimo koje su korištene metode te koji ulazni podaci su korišteni vezano za hijerarhijsku razinu istih. Uglavnom je korištena tržišna metoda, a zbog nerazvijenog i neaktivnog tržišta nekretnina jedino dostupni su bili ulazni podaci razine 2 te razine 3.

Provedenim postupcima smo potvrdili podatke navedene u financijskim izvještajima.

2. Test na umanjenje imovine

Umanjenje vrijednosti imovine definirano je računovodstvenim politikama Društva sukladno zahtjevima računovodstvenih standarda. Uvjeti u kojim posluje Društvo ispunjeni su rizicima koji mogu dovesti do toga da imovina iskazana u financijskim izvještajima ima vrijednost koja je podložna umanjenju.

Revizor je sagledao sve standarde koji zahtijevaju provjeru umanjenja imovine na dan izvještavanja. Listom za provjeru je utvrdio da provjeru umanjenja zahtijevaju zalihe, nekretnine, postrojenja i oprema, potraživanja, ulaganje u nekretnine, biološka imovina te dugotrajna imovina namijenjena prodaji, svaka sa aspekta svog standarda. Za svaku od stavki pregledali smo prateću dokumentaciju vezano za postupak provjere na umanjenje i konstatirali da Društvo ima provedene postupke vezano za ulaganja u nekretnine, biološku imovinu i dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji. Društvo nije sveobuhvatno izvršilo provjeru na umanjenje vezano za zalihe, potraživanja i nekretnine, postrojenja i opremu. Kontrolni postupci vezani za zalihe koje smo proveli su ukazali na potrebu za umanjenjem.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

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

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

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na

vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

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

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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2016. godinu, na stranicama 4 do 6, usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2016. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.
4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključena u godišnje izvješće Društva za 2016. godinu, na stranicama 1 do 3, 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 2016. godinu, uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7. Zakona o računovodstvu.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Kristina Krivičić Ugrin.

HLB Inženjerski biro d.o.o.

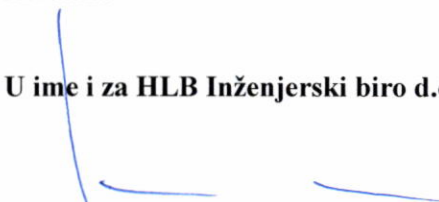
Strossmayerova 11

51 000 Rijeka


Hrvatska

Rijeka, 21. travnja 2017.

U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.



Kristina Krivičić Ugrin
Član Uprave



Zdenko Starčević
Ovlašteni revizor

HLB Inženjerski Biro
HLB Inženjerski biro d.o.o. - Rijeka, Strossmayerova 11

PIK d.d.

Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava je dužna osigurati da su financijski izvještaji za 31.12.2016. godinu pripremljeni u skladu s važećim Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo će u konačnici provesti predložene mjere financijskog i operativnog restrukturiranja te na taj način imati odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja uključuju osiguravanje:

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda te obznanjivanje i objašnjavanje u financijskim izvještajima svakog materijalno značajnog odstupanja; te
- pripremu financijskih izvještaja po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

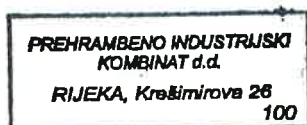
Sukladno navedenom, Financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz imovine, obveza i kapitala odnosno financijskog položaja Društva na - godine kao i rezultata poslovanja Društva te novčane tokove za financijsku godinu koja je završila na taj datum

Dodatno Godišnje izvješće posloводства daje istinit i fer prikaz unutar opsega općeprihvaćenih smjernica za takve izvještaje.

Financijske izvještaje na stranicama **1 do 85** sastavila je Uprava na dan 14.04.2017 i potpisani su od strane:

Uprava:

Željko Kisić, direktor



PIK d.d.

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31.12.2016

		*2015	2016
	Bilješka	kn	kn
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	4.	112.357.765	105.859.593
Nematerijalna imovina, neto	5.	465.092	922.505
Ulaganja u nekretnine	6.	23.952.849	23.649.799
Biološka imovina	7.	2.251.086	1.985.318
Ulaganja u pridružena društva	8.	1.850.800	1.850.800
Ostala financijska imovina	9.	2.472.255	2.645.132
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	13.14.	644.376	882.442
Odgođena porezna imovina	10.	803.454	439.863
Ukupno dugotrajna imovina		144.797.677	138.235.452
Zalihe	11.	12.344.529	10.351.078
Ostala financijska imovina	9.	5.465.694	1.544.541
Potraživanja za tekući porez na dobit	12.	496.395	150.237
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	13.14.	24.023.343	21.042.298
Obračunani prihodi - ostala potraživanja	15.	296.733	450.324
Novac i novčani ekvivalenti	16.	1.817.456	5.291.164
Dug. imovina (grupa za otuđenje) namijen. prodaji	17.	1.612.666	4.598.347
Ukupno kratkotrajna imovina		46.056.816	43.427.989
UKUPNA IMOVINA		190.854.493	181.663.441

* Prepravljeno - vidjeti bilješku 3.b.

PIK d.d.

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31.12.2016

		*2015	2016
	Bilješka	prepravljeno	
		kn	kn
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	18.	59.041.236	74.787.789
Nerasporedive rezerve	18.	33.529.621	17.703.238
Rasporedive rezerve	18.	21.522.928	12.145.606
Ukupno kapital		114.093.785	104.636.633
OBVEZE			
Posuđivanja	21.	29.781.239	35.321.380
Rezerviranja	22.	123.080	101.480
Odgođeni prihod	25.	2.232.185	2.176.405
Obveze	26.	112.509	30.997
Odgođena porezna obveza	27.	1.662.369	1.608.801
Ukupno dugoročne obveze		33.911.382	39.239.063
Posuđivanja	21.	13.072.325	11.931.595
Odgođeni prihod	28.	282.470	167.560
Obveze	30.	27.576.164	24.298.893
Obveze za isplatu dividendi	31.	1.870.470	1.388.970
Tekuće obveze na temelju poreza na dobit	32.	47.897	727
Ukupno kratkoročne obveze		42.849.326	37.787.745
Ukupne obveze		76.760.708	77.026.808
UKUPNE OBVEZE I KAPITAL		190.854.493	181.663.441

* Prepravljeno - vidjeti bilješku 3.b.

PIK d.d.

Izveštaj o dobiti

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

		*2015	2016
	Bilješka	prepravljeno	
		kn	kn
Prihod od prodaje	33.	144.846.634	126.356.282
Prihodi od ulaganja	40.	987.620	603.167
Ostali prihodi	34.	4.699.575	2.544.121
Utrošene sirovine i materijal	35.	85.926.145	70.493.394
Promjena vr. zaliha gotovih pr. i nedovršene pr.	36.	1.342.689	927.839
Troškovi osoblja	37.	31.504.598	30.930.424
Amortizacija i umanjenje vrijednosti imovine	39.	8.574.577	8.588.347
Ostali operativni troškovi	38.40.	25.233.987	28.043.555
Operativna dobit (gubitak)		(2.048.167)	(9.479.989)
Dobit ili gubitak pri otuđenju imovine	41.	197.275	154.763
Dobit ili gubitak na tečajnim razlikama	42.	97.934	335.771
Usklađenja na fer vrijednost	43.	(10.967.117)	(57.889)
Dobit prije poreza na dobit		(12.720.075)	(9.047.344)
Porezni rashod / (prihod)	44.	(322.941)	(98.912)
Dobit iz redovnih aktivnosti nakon poreza		(12.397.134)	(8.948.432)
Prestanak poslovanja		-	-
Dobit (gubitak) razdoblja		(12.397.134)	(8.948.432)

* Prepravljeno - vidjeti bilješku 3.b.

Zarada po dionici:

Uključivo i zaradu od prekinutih aktivnosti:

Osnovna	(65)	(49)
Razređena	(65)	(49)

Bez zarade od prekinutih aktivnosti:

Osnovna	(65)	(49)
Razređena	(65)	(49)

PIK d.d.

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

	*2015 prepravljeno kn	2016 kn
Neto dobit/gubitak tekućeg razdoblja	(12.397.134)kn	(8.948.431)kn
Ostala sveobuhvatna dobit		
Komponente ostale sveobuhvatne dobiti koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak, nakon poreza		
Ostala sveobuhvatna dobit, nakon poreza, dobiti (gubici) iz revalorizacije	(1.041.555)	(211.588)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit koja neće biti reklasificirana u dobit ili gubitak, nakon poreza	(1.041.555)	(211.588)
Komponente ostale sveobuhvatne dobiti koje će biti reklasificirane u dobit ili gubitak, nakon poreza		
Tečajne razlike pri konverziji		
Financijska imovina raspoloživa za prodaju		
Dobici (gubici) od ponovnog mjerenja financijske imovine raspoložive za prodaju, nakon poreza	67.707	131.757
Ostala sveobuhvatna dobit, financijska imovina raspoloživa za prodaju, prije poreza	67.707	131.757
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit koja će biti reklasificirana u dobit ili gubitak, nakon poreza	67.707	131.757
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit	(973.848)	(79.831)
Ukupno sveobuhvatna dobiti	(13.370.982)kn	(9.028.262)kn

* Prepravljeno - vidjeti bilješku 3.b.

PIK d.d.

Izveštaj o promjenama kapitala

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

2016											
	Bilješka	Temeljni kapital kn	Kapitalne rezerve kn	Zakonske rezerve kn	Revalorizacijska rezerva kn	Rezerva s osnove usklađenja FV imovine raspoložive za prodaju kn	Rezerva za vlastite dionice (udjele) kn	Vlastite dionice kn	Zadržana dobit i ostale rezerve kn	Dobit (gubitak) tekućeg razdoblja kn	Ukupno kn
Kapital na početku razdoblja		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.447.324	67.708	22.669.764	(22.669.764)	33.920.063	(12.397.134)	114.093.786
Učinci retroaktivnih promjena											
Kapital (prepravljeno) na 31. prosinca 2015.		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.447.324	67.708	22.669.764	(22.669.764)	33.920.063	(12.397.134)	114.093.786
Promjene											
Neto dobit (gubitak) razdoblja		-	-	-	-	-	-	-	-	(8.948.431)	(8.948.431)
Povlačenje vlastitih dionica		-	-	-	-	-	(15.746.553)	15.746.553	-	-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne		-	-	-	(211.588)	-	-	-	-	-	(211.588)
Usklađenje vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-	-	-	131.757	-	-	-	-	131.757
Usklađenja s temelja odgođenih poreza		-	-	-	-	-	-	-	(428.891)	-	(428.891)
Prijenos u zadržanu dobit		-	-	-	-	-	-	-	(12.397.134)	12.397.134	-
Ukupno promjene		-	-	-	(211.588)	131.757	(15.746.553)	15.746.553	(12.826.025)	3.448.703	(9.457.153)
Kapital na 31. prosinca 2016.		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.235.736	199.465	6.923.211	(6.923.211)	21.094.038	(8.948.431)	104.636.633

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

PIK d.d.

Izveštaj o promjenama kapitala

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

2015											
	Bilješka	Temeljni kapital kn	Kapitalne rezerve kn	Zakonske rezerve kn	Revalorizacijska rezerva kn	Rezerva s osnove usklađenja FV imovine raspoložive za prodaju kn	Rezerva za vlastite dionice (udjele) kn	Vlastite dionice kn	Zadržana dobit i ostale rezerve kn	Dobit (gubitak) tekućeg razdoblja kn	Ukupno kn
Kapital na početku razdoblja		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.067.939	-	17.814.235	(15.569.764)	37.609.832	1.031.316	133.009.383
Učinci retroaktivnih promjena											
* Ispravci temeljnih pogreški s utjecajem na kapital		-	-	-	379.385	-	-	-	134.444	-	513.829
Kapital (prepravljen) na 31. prosinca 2014.		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.447.324	-	17.814.235	(15.569.764)	37.744.276	1.031.316	133.523.212
Promjene											
Neto dobit (gubitak) razdoblja		-	-	-	-	-	-	-	-	(12.397.134)	(12.397.134)
Stjecanje vlastitih dionica		-	-	-	-	-	4.855.529	(7.100.000)	(4.855.529)	-	(7.100.000)
Usklađenje vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-	-	-	67.708	-	-	-	-	67.708
Prijenos u zadržanu dobit		-	-	-	-	-	-	-	1.031.316	(1.031.316)	-
Ukupno promjene		-	-	-	-	67.708	4.855.529	(7.100.000)	(3.824.213)	(13.428.450)	(19.429.426)
Kapital na 31. prosinca 2015.		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.447.324	67.708	22.669.764	(22.669.764)	33.920.063	(12.397.134)	114.093.786

* Prepravljeno - vidjeti bilješku 3.b.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

PIK d.d.

Izveštaj o novčanim tokovima

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

	*2015 prepravljeno	2016
Bilješka	kn	kn
NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI:		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	(12.720.075)	(9.047.344)
Usklađenja		
Amortizacija i usklađenja vrijednosti	8.681.997	8.588.345
Dobici i gubici od prodaje dugotrajne imovine	(197.275)	(154.763)
Prihodi od kamata i dividendi	(400.341)	(601.953)
Tečajne razlike	97.934	335.771
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	153.545	3.620.890
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	(2.459.192)	4.682.364
Promjene u radnom kapitalu		
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	249.561	(5.136.229)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	5.688.834	885.256
Povećanje ili smanjenje zaliha	1.436.022	1.993.451
NETO NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	2.990.202	483.424
NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI:		
Novčani primici od prodaje dugotrajne i nematerijalne imovine	375.552	281.975
Novčani primici od kamata	330.804	601.953
Novčani primici od dividendi	69.537	-
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	8.022.770	3.919.259
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	8.798.663	4.803.187
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne i nematerijalne imovine	(8.031.242)	(6.093.739)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(42.500)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(8.073.742)	(6.093.739)
NETO NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	724.921	(1.290.552)
NOVČANI TOK IZ FINANIJSKIH AKTIVNOSTI:		
Novčani primici od posuđivanja (zajmovi i krediti)	6.910.288	17.809.401
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	6.910.288	17.809.401
Novčani izdaci za otplatu posuđivanja (zajmova i kredita)	(10.916.131)	(13.047.066)
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(197.699)	(481.500)
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(11.113.830)	(13.528.566)
NETO NOVČANI TOKOVI IZ FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	(4.203.542)	4.280.835
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	(488.419)	3.473.707
	2.305.875	1.817.456
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	16.	1.817.456
		5.291.163

* Prepravljeno - vidjeti bilješku 3.b.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike

a. Podaci o subjektu

i Registracija

Trgovačko društvo Prehrambeno industrijski kombinat d.d. (PIK d.d.) Rijeka, Krešimirova 26, registrirano je kao dioničko društvo 31. prosinca 1993. godine, a rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt.- 95/4688 - 2 od 10. lipnja 1996. godine upisano je usklađenje općih akata dioničkog društva sa Zakonom o trgovačkim društvima. Prema tom Rješenju temeljni kapital dioničkog društva bio je izražen u DEM i iznosio je 23.346.000 DEM. Prema rješenju Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt 04/2420-3 od 12. kolovoza 2004. godine i Statuta Društva temeljni kapital je iznosio 81.711.000 kn, a bio je podijeljen je na 233.460 dionica nominalne vrijednosti 350 kn.

Važne identifikacijske oznake Društva su slijedeće: OIB: 40174736344; MBS: 040036306; Matični broj: 3334058 Dionice društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi, temeljem Zakona o tržištu kapitala (NN 88/08; 146/08, 74/09) i vode se pod oznakom PIKR-R-A.

Registrirane djelatnosti iz kojih društvo ostvaruje realizaciju su:

- prerada mlijeka i proizvodnja sira,
- proizvodnja mliječnih proizvoda,
- proizvodnja mlinarskih proizvoda,
- proizvodnja kruha, peciva, svj. tjestenine i kolača,
- proizvodnja dvopeka, keksa, trajnog peciva i kolača,
- proizvodnja makarona, njoka i slične suhe tjestenine,
- proizvodnja osvježavajućih napitaka,
- trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima,
- trgovina na malo u nespecializiranim prodavaonicama,
- trgovina na malo hranom, pićima i duhanskim proizvodima u spec. prodavaonicama,
- ostala trgovina na malo izvan prodavaonica,
- trgovina na malo na štandovima i tržnicama,
- skladištenje robe,
- djelatnost ostalih agencija u prometu,
- financijsko davanje u zakup (leasing),
- iznajmljivanje vlastitih nekretnina,
- iznajmljivanje strojeva i opreme, bez rukovoditelja,
- poljoprivredna proizvodnja i kooperacija,
- poslovi međunarodnog otpremništva,
- zastupanje domaćih i stranih tvrtki u plasiranju njihovih proizvoda i usluga na domaćem i inozemnom tržištu,
- kupnja i prodaja robe i pružanje usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka, na domaćem i inozemnom tržištu,
- hoteli i restorani, - cestovni prijevoz robe,
- djelatnosti pakiranja,
- ugostiteljstvo,
- pečenje vlastitih proizvoda u prodavaonici,
- proizvodnja stočne hrane,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- proizvodnja kakao, čokoladnih i bombonskih proizvoda
- proizvodnja sladoleda - uslužno punjenje pića
- proizvodnja električne energije

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

a. Podaci o subjektu (nastavak)

i Registracija (nastavak)

- prijenos električne energije
- distribucija električne energije
- organiziranje tržišta električnom energijom
- opskrba električnom energijom
- trgovina električnom energijom
- ostale poslovne djelatnosti, d.n.

ii Organi

Organi Subjekta jesu: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Članovi Nadzornog odbora su:

- Dora Ravnić, predsjednik.
- Milka Cvitković, član,
- Zoran Luštica, član,
- Aleks Barak, član,
- Vladimir Fornažar, član.

Članovi Uprave su:

- g. Željko Kisić, direktor, zastupa pojedinačno i samostalno,

iii Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Društva prema stanju u SKDD-u na 31.12.2016. je slijedeća:

R. BR.	DIONIČARI	BROJ DIONICA	% VLASNIŠTVA
1.	Mali dioničari	95.442	47,23%
2.	PIK ESOP d.o.o.	58.300	28,85%
3.	Trgovačka društva i financijske institucije	32.383	16,02%
4.	RH - CERP	15.955	7,90%
5.	*Vlastite dionice -	0	0%
	UKUPNO:	202.080	100%

4 Vlastite dionice

Stanje u SKDD-u ne iskazuje 19.479 dionica (9,63%) koje su dane u fiduciju i koje se po svojoj naravi smatraju vlastitim dionicama sukladno računovodstvenim standardima, bilješka 18.c.

v Broj radnika

Na 31.12.2016. zaposleno je 373 radnika (2015.: 402 radnika).

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

b. Informacije o neograničenosti vremena poslovanja

i Neograničenost poslovanja

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na temelju računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja, koje pretpostavlja da će Društvo nastaviti poslovati u doglednoj budućnosti i da će biti sposobno realizirati svoju imovinu te ispunjavati svoje obveze u redovnom tijeku poslovanja.

Tijekom izvještajnog razdoblja pretrpljen je ponovo značajan gubitak u poslovanju te postoje negativni novčani tijekovi iz poslovnih aktivnosti što nije popravilo nepovoljnu razinu radnog kapitala.

Financijski izvještaji ne sadrže nikakve prilagodbe koje bi bile potrebne u slučaju negativnog ishoda svih navedenih neizvjesnosti.

ii Radni kapital

Priloženi financijski izvještaji prikazuju da Društvo ima već niz godina razinu obrtnog kapitala koja ne omogućava razvojno poslovanje bez kreditiranja.

iii Plan restrukturiranja poslovanja

Slijedom navedenog Društvo je u rujnu 2016. godine donijelo plan restrukturiranja Društva kako bi se ostvarile uštede u poslovanju i preokrenuli negativni trendovi poslovanja povećanjem prihoda.

c. Prezentiranje financijskih izvještaja

i Osnova pripreme

Financijski izvještaji su sastavljeni sukladno načelu povijesnog troška, koji može biti modificiran postupkom revalorizacije za nekretnine, postrojenja i opremu s izuzećem pojedinih kategorija financijske imovine koje bi se mjerile po fer vrijednosti.

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim razdobljima predstavljenim u ovim financijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini. Značajnije računovodstvene politike navedene su niže u ovim financijskim izvještajima.

ii Zaokruživanje u financijskim izvještajima

Iznosi u financijskim izvještajima su zaokruženi na najbližu cijeli iznos kuna bez lipa osim ako je drugačije navedeno.

iii Izvještajna i funkcionalna valuta

Ovi financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, koja je funkcionalna valuta Subjekta, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Izvještajna valuta je ujedno i valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem subjekt posluje. Službeni tečaj na dan 31.12.2016. godine bio je 7,557787 HRK/EUR (2015: 7,635047), 7,168536 HRK/USD (2015.: 6,991801).

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c. **Prezentiranje financijskih izvještaja (nastavak)**

iv **Odobrenje financijskih izvještaja**

Ovi financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave na dan 14.04.2017 i ne postoji ovlast izmjene istih nakon izdavanja.

v **Kritične procjene i prosudbe**

Priprema financijskih izvještaja, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijeva korištenje određenih kritičnih računovodstvenih procjena. Uprava također mora u postupku primjene određenih računovodstvenih politika Društva služiti se odgovarajućim prosudbama. Procjene i prosudbe se pregledavaju na trajnoj osnovi, a temelje se na povijesnom iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja (pretpostavkama) za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je procjena izmijenjena i budućim razdobljima na koja te promjene utječu. Značajne prosudbe, procjene i pretpostavke koje primjenjuje Uprava u pripremi financijskih izvještaja navedene su u nastavku.

vi **Procjene neto nadoknadivog iznosa i korisnog vijeka trajanja**

Financijski izvještaji sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevaju od menadžmenta da vrši procjene i radi pretpostavke što može utjecati na prezentirana stanja. Prilikom određivanja procjena nadoknadivog iznosa prihodonosne imovine, potraživanja te vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme koja se amortizira, Društvo se oslanja na pretpostavke glede primjenjivih performansi djelatnosti, industrijskih performansi i perspektiva, kao i na opće poslovne i gospodarske uvjete koji prevladavaju i na one koji se očekuju da će prevladati. Pretpostavke kod procjene predmetne imovine su ograničene dostupnošću pouzdanih usporedivih podataka i neizvjesnosti u svezi predviđanja budućih događaja.

Po prirodi, procjena imovine je subjektivna i ne mora nužno rezultirati preciznim određenjima. Ukoliko se temeljne pretpostavke promijene, procijenjena neto nadoknadiva vrijednost može se promijeniti.

vii **Fer vrijednost financijskih instrumenata**

Za financijske instrumente kojima se ne trguje na aktivnim tržištima, fer vrijednost se utvrđuje tehnikama procjene koje ako je moguće koriste što više vidljive ulazne podatke kako sugerira MSFI 13.- Fer vrijednost. Određene pretpostavke uzimaju u obzir rizik likvidnosti, kreditni rizik i volatilnost. Ukoliko nije oportuno primijeniti niti jedan model procjene društvo ne primjenjuje mjerenje temeljem procijenjene fer vrijednosti nego primjenjuje metodu troška stjecanja te financijske imovine.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c. Prezentiranje financijskih izvještaja (nastavak)

viii Procjene u poreznoj prijavi poreza na dobit

Prijava poreza na dobit Društva podliježe kontroli od strane poreznih vlasti. Postoje razni nadzorni postupci poreznih vlasti koji stavke pod pregledom koje mogu izmijeniti te time izmijeniti i porezne obveze Društva. Krajnji rezultat tih stavki ne može se odrediti u ovom trenutku. Menadžment je mišljenja da su adekvatno ispunili poreznu obvezu temeljem svih trenutno dostupnih informacija.

ix Procjene različitih stavki - popis s oznakama

Financijski izvještaji, pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijevaju od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Primjeri značajnih procjena i prosudbi uključuju:

- odgovarajući iznos i vrijeme smanjenja kako bi se utvrdile neupotrebljive zalihe i zalihe sa malim obrtom kao i utvrdila ukupna zastarjelost zaliha;
- procijenjeni korisni vijek trajanja imovine i rezultirajuća procjena troška amortizacije te fer vrijednost troškova za stavljanje imovine izvan upotrebe;
- ključne ekonomske pretpostavke korištene za određivanje budućih novčanih tijekova koji se koriste u ispitivanju dugotrajne imovine na umanjenja vrijednosti;
- vrijednost i sastav porezne imovine i poreznih obveza, uključujući i iznos porezno nepriznatih troškova;
- ispravak vrijednosti sumnjivih potraživanja, i
- rezerviranja za određene nepredviđene obveze.

x Prosudba - klasifikacija imovine i obveza

Uprava donosi odluke koje mogu utjecati na iznose priznate u financijskim izvještajima. To uključuje procjenu odgovarajuće klasifikacije za svaku skupinu imovine i obveza kao tekuća ili dugotrajna.

xi Prosudba - vremenska neograničenost poslovanja

Ključna pretpostavka u pripremi financijskih izvještaja je da će Društvo nastaviti vremenski neograničeno poslovati. Pretpostavka o vremenskoj neograničenosti poslovanja pretpostavlja da će Društvo nastaviti rad u doglednoj budućnosti te da će biti u mogućnosti realizirati svoju imovinu i podmiriti svoje obveze u normalnom tijeku poslovanja.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c. Prezentiranje financijskih izvještaja (nastavak)

xii Procjena korisnog vijeka trajanja i ostatak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme se pregledavaju od strane Uprave svake godine. Te procjene se temelje na povijesnom iskustvu, jamstvu proizvođača i ostalim relevantnim čimbenicima. Sve promjene u procjenama bi utjecale na ekonomski vijek i ostatke vrijednosti imovine, i stoga, budući troškovi amortizacije bi mogli biti ponovno ispitani.

xiii Procjena odgođene porezne imovine

Odgođena porezna imovina se priznaje za privremene odbitne razlike koje se ne mogu trenutno odbiti ali za koje Uprava smatra da je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti dostatna odnosno ostvarena u dovoljnoj mjeri za pokrivanje tih privremenih razlika. Značajna uloga Uprave je u procjeni iznosa odgođene porezne imovine koja se može priznati na temelju vjerojatnog određenja vremena i razini buduće oporezive dobiti.

xiv Preneseni porezni gubici

Društvo ima neiskazane porezne koristi (olakšice) koje se odnose na prenesene porezne gubitke. Ti porezni gubici mogu se prebiti samo sa poreznim dobitima. Prosudba Uprava je u određivanju da li postoje vjerojatni budući porezni dobiti koji će biti na raspolaganju za pokrivanje tih poreznih gubitaka.

Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu za ove porezne gubitke na temelju toga što se mogućnost da ih se koristi ne može smatrati vjerojatnom u ovom trenutku. Isti se objavljuju kako nepredviđena imovina Društva.

xv Rezerviranja za procjene nepredviđenih gubitaka

Društvo procjenjuje svoju izloženost nepredviđenim gubicima koji proizlaze iz tekućih ili predstojećih pravnih sporova i pravi odgovarajuća rezerviranja za nepredviđene slučajeve. Procjena i predviđanje ishoda tih nepredviđenih slučajeva uključuju i značajne neizvjesnosti. Prema trenutnim procjenama Uprave, nije moguće da bi mogle nastati materijalne razlike u ostvarenim ishodima ili promjene u vrednovanju i predviđanju od strane Uprave.

xvi Rezerviranja za procjene povrata prodanog

Društvo procjenjuje mogućnost da će već prodana roba biti vraćena od strane kupaca. Rezerviranja Društva za povrate robe se procjenjuje na temelju povijesnog iskustva i očekivanja o budućnosti.

Uprava procjenjuje da ne postoji značajni iznosi koje bi trebalo priznati u financijskim izvještajima Društva.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c. Prezentiranje financijskih izvještaja (nastavak)

xvii Umanjenja potraživanja od kupaca

Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odskaču od normalnih poslovnih uvjeta, vjerojatnost naplate tih potraživanja procjenjuje Uprava. Kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima prodaje provodi se ispravak vrijednosti istih. Uprava procjenjuje iznos za koji treba izvršiti umanjenje vrijednosti na temelju znanja o okolnostima kod pojedinih kupaca, boniteta kupca, prošlosti naplate i tekućih ekonomskih trendova.

xviii Umanjenja vrijednosti zaliha

Društvo je dužno iskazivati zalihe po nižem ili trošku ili neto utrživoj vrijednosti. Uprava procjenjuje vrijednost zaliha za koje je vjerojatno da će biti prodane ispod cijene na temelju povijesnog iskustva i prosudbe o vjerojatnosti prodaje na temelju cijena raznih stavki zaliha te će izvršiti umanjenje vrijednosti ukoliko postoje indikatori koji ukazuju na umanjenje.

xix Procjena fer vrijednosti financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu se određuje pomoću različitih metoda vrednovanja. Grupa utvrđuje pretpostavke koje se temelje na postojećim tržišnim uvjetima na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Pretpostavke korištene u procjeni financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu i njihove knjigovodstvene vrijednosti su navedene u bilješci xxx.

xx Procjena biološke imovine

Biološka imovina uključuje muzne krave (junice) i priznaje se i naknadno se mjeri po fer vrijednosti umanjenoj za procijenjene troškove prodaje. U vrednovanju biološke imovine Društva, nezavisni procjenitelji mogu temeljiti na određenim pretpostavkama.

xxi Procjena vrijednosti ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po fer vrijednosti. Vrednovanja se temelje ili na nezavisnim procjenama ili na procjenama Uprave, koje su podržane od strane ekstrapolacije nezavisnih procjenitelja na sličnim nekretninama. Prilikom procjene fer vrijednosti, diskontiranog novčanog tijeka od ulaganja u nekretnine, u obzir se uzimaju najveća i najbolje iskorištena ulaganja u nekretnine i prodaja ulaganja u nekretnine sličnih svojstava. Vrednovanja se utvrđuju na temelju procjene neizvjesnih budućih događaja, uključujući uspone i padove na tržištima nekretnina kao i dostupnost informacija o nekretninama sličnih svojstava, stope nepopunjenosti, tržišne rente, kapitalizacije i diskontne stope.

xxii Usvojene računovodstvene politike iznesene u nastavku se dosljedno primjenjuju

Usvojene računovodstvene politike u pripremi financijskih izvještaja iznesene su u nastavku. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva predstavljena razdoblja, osim ako nije drugačije navedeno u slijedećoj točki i dosljedno su primjenjivane od strane Društva.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

d. Usklađenost s MSFI i usvajanje

i Primjenjivi Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI)

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno okviru financijskog izvještavanja primjenjivom u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira, a temeljeno na Zakonu o računovodstvu.

Sukladno ovom Zakonu, ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji se temeljem Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. godine o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda, primjenjuju u tvrtkama koje izvještavaju u skladu s MSFI unutar E.U. i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda financijskog izvještavanja E.U., objavljeni u službenom glasilu E.U.

Naime, izmjene i dopune postojećih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) odnosno međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) te izmjene i dopune tumačenja istih, kao i donošenje novih MSFI-a i IFRIC-a u ingerenciji su Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i njenog Odbora za tumačenje međunarodnih financijskog izvještavanja (IFRIC). Da bi postali primjenjivi u tvrtkama E.U., nakon izdavanja od strane navedenog neovisnog međunarodnog tijela iste razmatra Savjetodavna skupina europskog financijskog izvještavanja (EFRAG). Nakon dobivene pozitivne ocjene od strane EFRAG-a, Europska komisija daje prijedlog Uredbe kojom se predlože usvajanje istih od strane Europskog parlamenta i Europskog vijeća. Prihvaćanjem od ovih tijela i objavom Uredbe u Služenom glasilu E.U. isti stupaju na snagu na dan koji je definiran odredbama odnosne Uredbe.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

d. Usklađenost s MSFI i usvajanje (nastavak)

ii Novi i izmjenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike

Sljedeći standardi i tumačenja su izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB) i nakon što su prošli proceduru prihvaćanja od strane EFRAG-a objavljeni su u Službenom glasilu E.U. sa obveznom primjenom za financijska izvješća od 1.1.2016. godine:

Opis	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i financijske izvještaje
Značajni novi računovodstveni standardi i tumačenja te dopune i poboljšanja postojećih		
Izmjene i dopune MSR 11 Zajednički poslovi, iz svibnja 2014. godini koji se odnose na stjecanje udjela u zajedničkim upravljanjima. Izmjene i dopune primjenjuju se u narednim razdobljima za stjecanje udjela u zajedničkim upravljanjima u kojima aktivnosti zajedničkih upravljanja predstavljaju pravni oblik, kao što je definirano MSFI 3, usvojen u EU 24. studenog 2015. godine,	1.1.2016.	Nema utjecaja budući Društvo nema takvih poslovnih događaja.
Izmjene i dopune MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina iz svibnja 2014. godine za pojašnjavanje prihvatljive metode amortizacije, godine, usvojen u EU 2. prosinca 2015. godine	1.1.2016.	Nema značajnih utjecaja
Izmjene i dopune MRS 16 i MRS 41 Trajni nasadi, iz lipnja 2014. godine, usvojen u EU 24. studenog 2015. godine	1.1.2016.	Nema značajnih utjecaja
Godišnja poboljšanja MRS-a (cikličko poboljšanje 2012-2014) rezultiralo iz projekta godišnjeg poboljšanja MSFI 5, MRS 19, MSFI 7 i MRS 34 izdanog u rujnu 2014. godine, a usvojenog u EU 15. prosinca 2015. godine	1.1.2016.	Nema značajnih utjecaja
Izmjene i dopune MRS-a 1 inicijative pri objavi, pojašnjava zahtjeve dodatnih podzbrojeva koji se prikazuju u izvještajima, izdan u prosincu 2014. godine, a usvojen u EU 18. prosinca 2015. godine	1.1.2016.	Nema značajnih utjecaja
Izmjene i dopune MRS 27 Odvojeni financijski izvještaji (izmijenjen i dopunjen 2011. godine), vraćanje metode udjela kao obračunske opcije za ulaganja u ovisna društva, zajednička ulaganja i ulaganja u pridružena društva u odvojenim financijskim izvještajima subjekta, iz kolovoza 2014. godine. usvojen u EU 18. prosinca 2015. godine	1.1.2016.	Nema značajnih utjecaja
Izmjene i dopune MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28, vezano za primjene iznimaka konsolidacije, objavljene u prosinca 2014. godine i usvojene u EU 22. rujna 2016. godine	1.1.2016.	Nema utjecaja budući Društvo nema takvih poslovnih događaja.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

d. Usklađenost s MSFI i usvajanje (nastavak)

iii Objavljeni standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja sljedeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni od strane IASB-a, ali još uvijek nisu stupili na snagu prema EFRAG-u:

	Datum stupanja na snagu prema EFRAG-u
Međunarodni standardi financijskog izvještavanja i dopune i poboljšanja istih	
MSFI 9 Financijski Instrumenti u srpnju 2014. godine izdano je konačno izdanje koje će zamijeniti MRS 39; Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje, usvojen u EU 22. studenog 2016. godine. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine)	1.1.2018.
MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora sa kupcima, iz svibnja 2014. godine, sa uključenim izmjenama i dopunama MSFI 15. Datum stupanja na snagu MSFI 15, usvojen u EU 22. rujna 2016. godine (na snazi za subjekte koji prvi put primjenjuju MSFI-jeve za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine)	1.1.2018.
Tumačenje Međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)	
N/P	-

Društvo trenutačno procjenjuje utjecaj navedenih novih standarda te dopuna i poboljšanja postojećih na financijske izvještaje Društva PIK d.d. u razdoblju njihovog usvajanja.

iv Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

Društvo je pregledalo sve značajne nove objave računovodstvenih standarda i zaključila da se, osim onih koji su opisani, ne očekuje značajan utjecaj na financijske izvještaje kao rezultat budućih usvajanja.

e. Događaji nakon datuma izvještaja

i Datum do kojeg su razmatrani događaji nakon datuma izvještaja

Na dan izdavanja financijskih izvještaja Uprava ocjenjuje naknadne događaje i transakcije. Značajni naknadni događaji, ako ih ima, objavljeni su u posebnoj bilješci u ovim financijskim izvještajima.

f. Promjene računovodstvenih politika

1 Reklasifikacije

Društvo je za 2016. godinu prikaz financijskih izvještaja uskladilo sa zahtjevima "MRS-a" 1: Prikaz financijskih izvještaja, te je posljedično došlo do reklasifikacija pojedinih stavki prethodnih izvještaja. Reklasifikacija je primjenjena retroaktivno i usporedna razdoblja su usklađena kako bi reflektirala novi prikaz. Pojedinačne reklasifikacije nije bilo praktično prikazati pa su one učinjene skupno u financijskim izvještajima.

g. Ispravci pogreški prethodnog razdoblja

Tijekom 2016. utvrđene su određene pogreške u financijskim izvještajima Društva za prethodno izvještajno razdoblje. Pregled pogreški kao i efekti istih prikazani su u bilješci 3.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

h. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja, oprema, motorna vozila, ulaganja u tuđu imovinu i imovina u pripremi iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjene vrijednosti, ako je potrebno. Trošak nabave uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine. Imovina koja još nije u upotrebi se ne amortizira.

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 izmjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška ili do rezidualne vrijednosti sredstva te imovine u toku njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine.

Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

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

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u ostale dobitke/(gubitke) - neto u računu dobiti i gubitka.

i Mjerenje po trošku, metode amortizacije i vijek trajanja imovine

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku. Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka uporabe prema kategorijama imovine i to:

- uredski strojevi - vijek trajanja 4-5 godina / amort. stopa 20%-25%,
- tvorničke hale i ostale zgrade - vijek trajanja 40-100 godina / amort. stopa 1%-2,5%,
- cestovna vozila, kamioni - vijek trajanja 10-15 godina / amort. stopa 7%-10%,
- klima uređaji - vijek trajanja 10 godina / amort. stopa 10%,
- silosi betonski - vijek trajanja 40 godina / amort. stopa 2,5%,
- oprema trgovine - vijek trajanja 10 godina / amort. stopa 10%,
- energetska postrojenja - vijek trajanja 20 godina / amort. stopa 5%,
- ulaganja u tuđu imovinu - vijek trajanja 5 -10 godina / amort. stopa 10%-20%,
- ostala oprema pogona - vijek trajanja 20 godina / amort. stopa 5%.

ii Kapitalizirani naknadni troškovi

Naknadni izdaci uključuju se u vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u knjigovodstvenoj vrijednosti ili kao zasebna imovina kada je vjerojatno da će se realizirati buduće ekonomske koristi povezane s imovinom i kada se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

h. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

iii Kapitalizacija kamata

Kamata se kapitalizira u vezi s izgradnjom nekretnine. Kapitalizirana kamata iskazuje se kao dio imovine na koju se odnosi i amortizira tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine.

iv Prestanak priznavanja

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati i uklanjaju se iz izvještaja o financijskom položaju po prodaji ili kad nema buduće ekonomske očekivane koristi. Dobici i gubici od prestanka priznavanja se mjere kao razlika između neto primitaka od prodaje, ako ih ima, i knjigovodstvene vrijednosti i priznaju se u računu dobiti i gubitka.

v Određivanje umanjnja

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme preispituje se kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva.

Knjigovodstvena vrijednost imovine se odmah umanjuje do nadoknadivog iznosa ukoliko je neto knjigovodstvena vrijednost imovine veća od procijenjenog nadoknadivog iznosa.

Nadoknadivi iznos imovine je veći od, iznosa njezine fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje ili od vrijednosti imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na sadašnju vrijednost pomoću unaprijed diskontne stope „prije poreza“ koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

i. Ulaganja u nekretnine

Ulaganje u nekretnine je nekretnina (zemljište, zgrada) koja se drži u svrhu zarade prihoda od najma ili porasta vrijednosti kapitalne imovine.

i Mjerenje ulaganja u nekretnine metodom fer vrijednosti

U skladu s MRS-om 40, ulaganja u nekretnine se priznavaju po trošku stjecanja. Za naknadno mjerenje, Društvo primjenjuje metodu fer vrijednosti na sva ulaganja u nekretnine. Prema metodi fer vrijednosti ulaganja u nekretnine se mjere po fer vrijednosti na datum izvještaja o financijskom položaju s promjenama u fer vrijednosti priznatima u računu dobiti i gubitka.

ii Prestanak priznavanja ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine se prestaju priznavati i uklanjaju iz izvještaja o financijskom položaju prilikom prodaje ili kada se ulaganja u nekretnine trajno povuku iz upotrebe i ne očekuju se buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici od prestanka priznavanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

i. Ulaganja u nekretnine (nastavak)

iii Prijenosi ulaganja u nekretnine

Prijenosi na ili sa ulaganja u nekretnine nastaju kada dođe do promjene namjene određene imovine. Za reklasifikaciju sa ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti na imovinu koja se koristi za redovno poslovanje (MRS 16) ili na zalihe (MRS 2), zahtijevani trošak priznavanja je fer vrijednost na datum promjene u uporabi.

Transferi sa imovine koja se koristi u redovnom poslovanju (MRS 16) na ulaganja u nekretnine, obračunavaju se u skladu s pravilima vezanim uz nekretnine, postrojenja i opremu do dana promjene u korištenju iste.

iv Metode mjerenja, učestalost i eksterni procjenitelj

Nezavisna procjena ulaganja u nekretnine se provodi od strane neovisnih procjenitelja koji imaju priznatu profesionalnu kvalifikaciju i relevantno iskustvo sa mjestom i vrstom objekta. Vanjske procjene se provode redovito i to godišnje ukoliko postoje značajni pokazatelji promjena.

Vrijednost ulaganja u nekretnine mjeri se po fer vrijednosti sukladno MSFI 13 po kojem je fer vrijednost je cijena koja bi bila ostvarena prodajom neke stavke imovine ili plaćena za prijenos neke obveze u urednoj transakciji između tržišnih sudionika na datum mjerenja, a na temelju trenutnih cijena na aktivnom tržištu za slične nekretnine na istom mjestu, u istom stanju i koje podliježu sličnim iznosima najma i drugim uvjetima.

U procjeni fer vrijednosti neovisni procjenitelji su koristili kombinaciju prihvatljivih metoda vrednovanja, uključujući usporedbu tržišta prodaje, diskontirane novčane tokove i stopu kapitalizacije.

Usporedba tržišta prodaje

Pristup usporedbi tržišta prodaje uzima u obzir nedavne transakcije na tržištu sličnih nekretnina u sličnim mjestima. Vrijednosti su prilagođene za sve razlike u nekretninama, uključujući položaj, kvalitetu gradnje, profile stanara i druge čimbenike. Tamo gdje je zabilježen nedostatak nedavne prodaje, prethodno navedeni čimbenici su prilagođeni promjenama u ekonomskim uvjetima.

Diskontirani novčani tokovi

Pristup diskontiranih novčanih tokova podrazumijeva buduće projekcije novčanog toka temeljene na trenutnom najmu za nekretnine, povijesnim troškovima poslovanja, procjene budućih prihoda, a zatim primjenu diskontne stope na njih.

Stopa kapitalizacije

Pristup stope kapitalizacije podrazumijeva procjenu neto prihoda na tržištu temeljenu na trenutnim najmu. Stopa kapitalizacije, koja odražava specifične rizike svojstvene neto novčanim tokovima, potom se primjenjuje kako bi se došlo do procjene.

Ulaganja u nekretnine koja ne podliježu vanjskim procjenama na dan 31. prosinca tekuće godine vrednuju se interno prethodno navedenim metodama.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

j. Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina je resurs kojeg kontrolira Društvo i od kojeg Društvo očekuje buduće ekonomske koristi, a koji je bez fizičkog obilježja i nefinancijski.

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave, a naknadno mjeri po metodi troška - trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se raspoređuje na buduća razdoblja ovisno o vijeku trajanja.

Pri amortizaciji i otpisu nematerijalne imovine primjenjuje se pravocrtna metoda, a vijek uporabe sredstva utvrđuje se na temelju:

- očekivane uporabe sredstva u Društvu (očekivani kapacitet ili fizički učinak),
- očekivanog fizičkog trošenja (broj smjena, program popravaka),
- tehničkog starenja (promjene u potražnji za proizvodom ili uslugom),
- zakonskih i sličnih ograničenja povezanih s korištenjem sredstava.

Kada se sredstvo trajno povlači iz uporabe, a od njegovog otuđenja ne očekuju se buduće ekonomske koristi, preostala vrijednost nadoknađuje se u razdoblju povlačenja sredstva na teret rashoda.

i Mjereno po trošku

Nematerijalna imovina stečena zasebno početno se mjeri po trošku.

ii Model troška

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

iii Prestanak priznavanja

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati i uklanja se iz izvještaja o financijskom položaju nakon prodaje ili kad ne postoji buduća očekivana ekonomska korist. Dobici i gubici od prestanka priznavanja se mjere kao razlika između neto primitaka od prodaje, ako ih ima, i knjigovodstvene vrijednosti i priznaju se u računu dobiti i gubitka.

iv Amortizacija

Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom tijekom očekivanog vijeka uporabe, a vijek trajanja je:

- software - vijek trajanja 5 -10 godina / amortizacijske stopa 10%-20%.

k. Ulaganja

Ovisna društva su društva u kojima Društvo ima kontrolu (obično više od 50% glasačke moći). Ulaganja u ovisna društva početno se evidentiraju prema trošku stjecanja, a naknadno prema metodi troška ulaganja sukladno MRS 27.

Pridružena društva su ona u kojima Društvo ima značajan utjecaj (obično ima 20%-50% glasačke

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

k. Ulaganja (nastavak)

moći). Ulaganja u pridružena društva početno se evidentiraju prema trošku stjecanja, a naknadno prema metodi udjela sukladno MRS 28.

U odvojenim financijskim izvještajima Društvo ulaganja u pridružena društva obračunava po trošku ulaganja ili u skladu s MRS-om 39 – ulaganja u imovinu raspoloživu za prodaju ovisno o tome što je prikladnije.

l. Biološka imovina

Društvo priznaje biološku imovinu onda i samo onda kada:

- (a) kontrolira imovinu kao rezultat prošlih događaja,
- (b) postoji vjerojatnost da će buduće ekonomske koristi vezane uz imovinu pritijecati Društvu, i
- (c) fer vrijednost ili trošak imovine mogu biti pouzdano izmjereni.

Biološka imovina se pri početnom priznavanju i na kraju svakog izvještajnog razdoblja treba mjeriti po svojoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove do točke prodaje, osim u slučaju gdje se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti.

Dobitak ili gubitak koji proizlazi iz početnog priznavanja biološke imovine po fer vrijednosti umanjenoj za troškove do točke prodaje uključuju se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem se pojavljuje.

i Opis biološke imovine

Biološka imovina Društva se sastoji od muznih krava (junica).

ii Vrednovanje muznih krava

Fer vrijednost muznih krava (junica) temelji se na tržišnoj cijeni stoke slične starosti, veličine, pasmine i genetskog određenja.

m. Zalihe

Zalihe su imovina:

- a) koja se drže za prodaju u redovnom tijeku poslovanja,
- b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju, ili
- c) u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili u postupku pružanja usluga.

Zalihe se mjere po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak zaliha uključuje sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Kad su zalihe prodane, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

m. Zalihe (nastavak)

i Vrednovanje po trošku, neto utrživa vrijednost, prosječni ponderirani trošak, zastarjelost

Zalihe se iskazuju po nižem ili prosječnom ponderiranom trošku ili neto utrživoj vrijednosti. Zalihe Društva stalno se prate radi utvrđivanja zastarijevanja. To se temelji na procjenama Uprave i podrazumijeva faktore kao što su promet, tehnička zastarjelost, pravo povratka robe dobavljačima. Te procjene su predmet mjerenja stupnja nesigurnosti.

ii Definicija neto utržive vrijednosti

Neto utrživa vrijednost je procijenjena prodajna cijena, umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove za ostvarenje prodaje.

iii Detaljan popis stavki uključenih u trošak zaliha

Trošak zaliha uključuje sve troškove kupnje, troškove konverzije i druge troškove nastale u dovođenju zaliha na njihovo postojeće mjesto i stanje. Troškovi kupnje obuhvaćaju kupovnu cijenu, davanja, troškove isporuke, troškove poreza koji se ne mogu odbiti, prijevoza, pretovara i druge troškove neposredno povezane sa stjecanjem gotovih proizvoda, robe, materijala i usluga. Troškovi konverzije uključuju izravne materijalne troškove i troškove rada i sustavno raspoređene fiksne i varijabilne opće troškove nastale konverzijom materijala u gotove proizvode. Popusti i odobrenja primljeni od dobavljača priznaju se kao smanjenje troška zaliha.

iv Raspodjela općih troškova

Za proizvedene zalihe i proizvodnju u tijeku, trošak uključuje izravne materijale i, gdje je primjenjivo, izravne troškove rada i opće troškove proizvodnje troškove nastale u dovođenju zaliha do sadašnjeg mjesta i stanja. Opći troškovi se primjenjuju na temelju normalnog kapaciteta proizvodnje.

n. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova poslovanja.

i Ispravak vrijednosti potraživanja- prema starosti naplate potraživanja

Društvo stvara ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju pregleda trenutnog stanja postojećeg potraživanja te procjene Uprave zasnovano na starosti naplate potraživanja.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

n. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)

ii Ispravak vrijednosti potraživanja-prema naplativosti postojećih računa

Ispravak vrijednosti za nenaplativa potraživanja od kupaca Društva temelji se na prethodnom iskustvu i procjeni Uprave o naplativosti postojećih računa.

o. Novac i novčani ekvivalenti

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

i Visoko likvidna ulaganja

Društvo smatra da su, ako ih Društvo ima, sva visoko likvidna ulaganja s preostalim rokom dospjeća od tri mjeseca ili manje od trenutka kupnje novčani ekvivalenti. Ti novčani ekvivalenti sastoje se prvenstveno od oročenih depozita i ulaganja u novčane fondove. Ulaganja s rokom dospjeća od više od tri mjeseca do jedne godine, klasificiraju se kao kratkoročna ulaganja, dok su ona s rokom dospjeća od više od jedne godine klasificirani kao dugoročna ulaganja. Novčani ekvivalenti i kratkoročna ulaganja se iskazuju po trošku koji je približan tržišnoj vrijednosti.

ii Prekoračenja po bankovnim računima

Prekoračenja, ako ih Društvo ima, po bankovnim računima uključena su u novac i novčane ekvivalente, budući da se oni smatraju dijelom upravljanja novcem od strane Društva.

Prekoračenja po bankovnim računima se iskazuju kao kratkoročne obveze po kreditima.

p. Umanjenje vrijednosti imovine

i Nema iskazanih umanjena vrijednosti nefinancijske imovine

Imovina se testira za umanjenje kada događaji ili promijene okolnosti ukazuju da se njezina knjigovodstvena vrijednost ne može u potpunosti nadoknaditi.

Društvo prati nadoknadivost sredstava na temelju čimbenika kao što su trenutne tržišne vrijednosti, buduće korištenje imovine, poslovne klime i budućih nediskontiranih novčanih tijekova za koje se očekuje da će rezultati iz korištenja povezane imovine. Politika Društva je evidentirati gubitke od umanjena vrijednosti u razdoblju u kojem je utvrđeno da se knjigovodstvena vrijednost imovine neće moći nadoknaditi. Gubitak od umanjena vrijednosti utvrđuje se kao iznos u kojem knjigovodstvena vrijednost imovine prelazi njen nadoknadivi iznos. Nadoknadivi iznos je viši od, iznosa fer vrijednosti imovine umanjeno za troškove prodaje odnosno vrijednosti u upotrebi.

ii Gubici od umanjena vrijednosti

Gubici od umanjena vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka kada je knjigovodstvena vrijednost odnosno imovine ili jedinice koja stvara novac veća od procijenjenog nadoknadivog iznosa.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

p. Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

iii Ukidanje priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti u prethodnim razdobljima

Nefinancijska imovina osim goodwilla i nematerijalne imovine neodređenog vijeka trajanja se provjerava na kraju svakog izvještajnog razdoblja kako bi se utvrdilo da li prethodno priznati gubici od umanjenja vrijednosti više ne postoje ili su smanjeni. Gubici od umanjenja vrijednosti priznati u prethodnim razdobljima za imovinu osim goodwilla se poništavaju/ukidaju do knjigovodstvene vrijednosti koja bi bila utvrđena da nije bilo priznatih gubitaka u prethodnim razdobljima.

q. Vlasnički instrumenti

i Redovne dionice

Redovne dionice klasificirane su u temeljnom kapitalu po nominalnoj vrijednosti.

ii Premije na dionice

Višak fer vrijednosti primljenih naknada iznad nominalne vrijednosti izdanih redovnih dionica priznaje kao kapitalna dobit i klasificira se u kapitalu. Svi transakcijski troškovi povezani s izdavanjem redovnih dionica oduzimaju se od premija na dionice, umanjeno za sve učinke poreza na dobit.

iii Vlastite dionice

Kad tvrtka kupuje svoj dionički kapital, a dionice nisu povučene, plaćena naknada se oduzima od ukupne vlasničke glavnice i kupljene dionice se klasificiraju kao vlastite dionice (trezorske dionice) dok god takve dionice nisu povučene.

r. Zarade po dionici

Zarade po dionici izračunavaju se koristeći vagani prosjek redovnih dionica u godini, isključujući trezorske dionice ako ih Društvo ima.

s. Rezerviranja

Rezerviranja za troškove otpremnina, sudske sporove i primanja radnika priznaju se 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.

Kada postoji veći broj sličnih obveza, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban odljev resursa određuje se njihovim razmatranjem kao cjeline. Rezerviranje se priznaje i kada je mala vjerojatnost odljeva resursa za bilo koju stavku obveza koja se nalazi u istoj kategoriji.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Učinak povećanja rezerviranja, kao odraz protoka vremena, iskazuje se u okviru rashoda od kamata.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

s. Rezerviranja (nastavak)

i Nadoknada na rezerviranje

Gdje Društvo očekuje nadoknadu/povrat za jedan dio ili cijelo rezerviranje, nadoknada se priznaje kao zasebna imovina, kada takav povrat postane doista izvjesan. Rashodi za rezerviranja iskazuju se umanjeni za očekivani povrat (neto načelo).

ii Usklađenje rezerviranja

Rezerviranja se preispituju na kraju svakog izvještajnog razdoblja te se usklađuju s trenutno najboljim saznanjima. Rezerviranja se poništavaju kad više nije vjerojatno da će odljev sredstava biti potreban za podmirenje obveze.

Gdje se koristi diskontiranje za izračun rezerviranja, knjigovodstveni iznos rezerviranja se povećava nakon svakog razdoblja i istovremeno se priznaju troškovi zaduživanja.

iii Rezerviranja za restrukturiranje

Rezervacije za troškove restrukturiranja priznaju se kada postoji detaljan formalni plan restrukturiranja i kada je postoji osnovana očekivanja od provedbe restrukturiranja. Očekivanja su osnovana ili samim početkom ili javnom najavom restrukturiranja.

iv Isplata dobiti i planovi bonusa

Rezerviranja za bonuse i udjele u dobiti priznaju se ukoliko postoji ugovorna obveza, ili gdje postoji praksa iz prošlosti koja uspostavlja izvedenu obvezu.

v Rabati

Društvo prodaje proizvode distributerima, koji preprodavaju proizvode krajnjim kupcima. Društvo nudi popuste/rabate distributerima unutar Društva i distributerima koji prodaju svojim kupcima po cijeni utvrđenoj na temelju ugovora između Društva i kupca. Popusti se temelje na obujmu kupnje ili pozivanjem na određenu cijenu za proizvod za određeno vremensko razdoblje. Izračuni rabata uključuju utvrđivanje koji proizvodi su prodani kao predmet rabata, koji se cjenovni uvjeti za kupaca primjenjuju i procijenjeno vrijeme između prodaje i plaćanja rabata. Društvo procjenjuje iznos rabata koji će biti plaćeni i iskazuje rezerviranja za te obveze kao smanjenje bruto prodaje, kada se priznaje prodaja proizvoda.

vi Rezerviranja za tekuće sudske sporove

Rezervacije za sudske sporove predstavljaju procijenjene buduće smanjenje ekonomske koristi koje će se koristiti za podmirenje obveza prema trenutnim parničnim postupcima. Procjena je izrađena u suradnji s pravnim savjetnicima i razmatra poduzete akcije i vjerojatnost ishoda.

t. Nepredviđena imovina i obveze

Nepredviđena imovina i obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, ali se objavljuju u slučaju da je nastanak novčanih tokova po istima vjerojatan.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

u. Najmovi u financijskim izvještajima

i Plaćanja najмова

(i) Operativni najam

Plaćanja po osnovi operativnih najмова (umanjena za poticaje primljene od najmodavca) iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti pravocrtnom metodom tijekom trajanja najma, osim u slučaju kada postoji druga sustavna osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem će ekonomske koristi od iznajmljene imovine biti dobivene.

(ii) Financijski najam

Najamnine se raspoređuju na glavni dio obveze najma i trošak kamata, kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Troškovi kamata terete izravno račun dobiti i gubitka.

ii Klasifikacija financijskih najмова

Najmovi se svrstavaju kao financijski ili operativni najam. Najam kojim se prenose sve koristi i rizici u vezi s vlasništvom nad imovinom je klasificiran kao financijski najam. Na početku financijskog najma, imovina i obveze iskazuju se u iznosu koji je jednak manjem od ili sadašnje vrijednosti minimalnih plaćanja najma ili fer vrijednosti imovine na početku najma. Imovina evidentirana u financijskom najmu amortizira se pravocrtnom metodom tijekom trajanja najma u skladu sa procijenjenim korisni vijek trajanja imovine. Svi ostali najmovi su klasificirani kao operativni najmovi u kojima se plaćanja najma priznaju kao rashod onda kada su nastali.

v. Porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan izvještavanja. Društvo uvijek kada je potrebno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju.

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

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

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum izvještavanja. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

v. Porez na dobit (nastavak)

i Ostali porezi - indirektni (PDV)

Indirektni porezi se donose od strane državnih vlasti po različitim stopama ovisno o vrsti transakcija. Društvo naplaćuje PDV prilikom prodaje kupcima, ukoliko je primijenjivo sukladno zakonskim odredbama i zahtijeva povrat poreza koji je zaračunan Društvu prigodom kupnje. PDV se evidentira na posebnom računu obveza ili posebnom računu potraživanja i ne odražava se u stavkama prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja po PDV-u iskazuju se kao postotak od kupnje u trenutku kada se faktura dobavljača obrađuje. PDV koji se plaća je postotak od prodaje koji se događa u vrijeme prodaje kupcu koji podliježe obvezi plaćanja PDV-a. Iznosi PDV-a se vraćaju od porezne vlasti prema načinu prikupljanja kako je propisano važećim propisima. PDV koji se plaća može biti umanjen za iznos PDV-a koji se potražuje.

w. Odgođeni prihodi

Prihodi koji prema MRS-u 18 nemaju uvjete da budu priznati u tekućem obračunskom razdoblju odgađaju se za buduća razdoblja.

i Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi se priznaju kada Društvo sklopi ugovore u kojima se naplaćene usluge koje se trebaju izvršiti protežu izvan tekućeg poslovnog ciklusa. Za te ugovore, Društvo bilježi dugoročnu obvezu i priznaje prihode tijekom razdoblja ugovora, kako su usluge pružene.

x. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su obveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dospijevaju na plaćanje u roku do jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži. U suprotnom, obveze se klasificiraju kao dugoročne. Obveze prema dobavljačima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere prema amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

i Obveze prema dobavljačima

Dobavljači i ostale obveze iskazani su po trošku, koji je približan fer vrijednosti zbog kratkoročne prirode tih obveza.

y. Posuđivanja bez kamata

i Dug na koji se ne obračunavaju kamate

Dug na kojeg se ne obračunava kamata se evidentira po svojoj sadašnjoj vrijednosti primjenom diskontne stope koja se temelji na kamatnoj stopi za dužnike s najboljim bonitetom, a koja je postojala u vrijeme kada je dug ostvaren ukoliko je taj dug značajan.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

z. Posuđivanja

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka u toku razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

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

aa. Obračunati troškovi - dani predujmovi

Obračunati troškovi predstavljaju unaprijed plaćene troškove, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose.

ab. Priznavanje prihoda

Prihod je bruto povećanje ekonomskih koristi tijekom razdoblja koje proizlazi iz redovne aktivnosti društva, kada to povećanje (priljev) ima za posljedicu povećanje glavnice. Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihode čine:

- prihodi od prodaje proizvoda,
- prihodi od pružanja usluga,
- prihodi od najmova,
- prihodi od ulaganja,
- prihod od učinka tečaja inozemnih valuta,
- ostali prihodi.

Prihodi od prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stupnju dovršenosti transakcije na dan bilance.

Za realizaciju iz prethodnih obračunskih razdoblja i za onu koja je u tekućem obračunskom razdoblju obračunana u korist prihoda, potraživanja se ispravljaju na teret troškova.

Državne potpore priznaju se u prihode u razdoblje u kojima će nastati s njima povezani troškovi.

i Prihodi iz redovitog poslovanja

Svi prihodi odnose se na neprekinuto poslovanje.

ii Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja, umanjeno za vrijednost PDV-a, procijenjene povrate, rabate i popuste. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi priteći u subjekt i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ab. Priznavanje prihoda (nastavak)

iii Prihodi se iskazuju kao neto

Svi prihodi iskazuju kao iznos umanjen za pripadajući porez na dodanu vrijednost (PDV), roba i usluga.

iv Prodaja proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se kada su zadovoljeni svi sljedeći uvjeti:

- subjekt je prenio na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima,
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u subjekt, i
- troškovi, koji su nastali ili će nastati vezani za transakciju, mogu se pouzdano izmjeriti.

v Pružanje usluga

Prihod od usluga se priznaje onda kada je ishod ugovora moguće pouzdano procijeniti, kada postoji pravo na naknadu za izvršenu uslugu te kada je izvjesno da će se usluga obaviti i moći pouzdano izmjeriti. Predujmovi se odgađaju i priznaju u odgovarajućem razdoblju kada je usluga obavljena.

vi Odgođeni prihodi od usluga naplaćeni unaprijed

Prihod se priznaje u trenutku kada su usluge obavljene. Unaprijed naplaćeni primici po ugovorima se odgađaju i priznaju u prihodima kada su usluge pružene.

vii Prihod od kamata

Prihodi od kamata obračunavaju se na vremenskoj osnovi, temeljeno na preostalom iznosu glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

viii Prihodi od dividendi

Prihod od dividendi priznaje se kada je donesena odluka o isplati dividende i ako nije primljena na datum izvještaja o financijskom položaju uključena je u izvještaj o financijskom položaju kao potraživanja.

ix Prihodi od prodaje dugotrajne imovine

Neto dobit ili gubitak vezan uz prodaju dugotrajne imovine iskazuje se u okviru ostalih prihoda odnosno troškova na dan kada kontrola nad imovinom prelazi na kupca, obično kad je potpisan bezuvjetni kupoprodajni ugovor. Dobit ili gubitak od prodaje izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i neto prihoda na dan prodaje.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ab. Priznavanje prihoda (nastavak)

x Prihodi od najma

Prihod od iznajmljivanja se priznaje u skladu s ugovorima o najmu s najmoprimcem. U slučaju da najmoprimac plaća paušalni iznos za otkazivanje ugovora o najmu kako bi bio oslobođen od budućih obveza najma, taj iznos se priznaje i uključuje u prihode od najma odmah.

ac. Mjerenje fer vrijednosti

Kada mjeri fer vrijednost imovine i obveza Društvo nastoji koristiti prije svega vidljive tržišne podatke ukoliko je moguće. Fer vrijednost se kategorizira u odgovarajuće razine hijerarhije fer vrijednosti temeljeno na korištenim ulaznim veličinama korištenim u odabranoj tehnici vrednovanja kako slijedi:

- razina 1: izlistane cijene na aktivnom tržištu za sličnu imovinu i obveze.
- razina 2: ulazne veličine različite od izlistanih cijena uključenih u razinu 1., ali koje su vidljive ili izravno (na pr. cijene) ili neizravno (izvedene iz cijena).
- razina 3: ulazne veličine za imovinu i obveze koje nisu temeljene na vidljivim tržišnim podacima (nevidljivi podaci)

Društvo određenja o fer vrijednosti koristi kod slijedećih stavki u financijskim izvještajima:

- biološka imovina,
- ulaganja u nekretnine,
- financijski instrumenti.

Neophodno je objaviti tehnike vrednovanja i ulazne podatke koji se koriste za razvoj tih tehnika a naročito za mjerenje fer vrijednosti na osnovu neuočljivih ulaznih podataka treće razine, te njihov utjecaj na račun dobiti i gubitka ili sveobuhvatnu dobit tog razdoblja.

ad. Financijski instrumenti

i Ulaganja

Sva ulaganja se početno priznaju po trošku, koji predstavlja fer vrijednosti danih naknada i troškova stjecanja osim financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, koja se mjeri samo po fer vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja:

Ulaganja klasificirana kao namijenjena trgovanju iskazuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici od ulaganja koja se klasificiraju kao namijenjena trgovanju se priznaju u računu dobiti i gubitka.

- Ulaganja klasificirana kao raspoloživa za prodaju iskazuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici od ulaganja raspoloživih za prodaju priznaju se kao zasebna komponenta kapitala sve dok se ulaganje ne proda ili je odlučeno da mu se umanjí vrijednost kada se kumulativni dobiti/gubici prethodno priznati u kapitalu uključuju u račun dobiti i gubitka.

- Ulaganja klasificirana kako ona koja se drže do dospíjeća vrednuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak se izračunava

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ad. Financijski instrumenti (nastavak)

i Ulaganja (nastavak)

uzimajući u obzir bilo kakav popust ili premiju kod stjecanja, tijekom razdoblja do dospjeća. Dobici ili gubici od ulaganja koja se drže do dospjeća priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se ulaganje prestaje priznavati ili mu je umanjena vrijednost.

Fer vrijednost kotiranih ulaganja utvrđuje se temeljem tekućih ponudbenih cijena na priznatim burzama.

ii Financijska imovina

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove, osim financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, koja se mjeri samo po fer vrijednosti.

Financijska imovina klasificira se u slijedeće kategorije kod početnog priznavanja:

- Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka;
- Ulaganja koja se drže do dospjeća;
- Zajmovi i potraživanja; i
- Financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Klasifikacija se utvrđuje na temelju prosudbe o stvarnoj upotrebi financijskog instrumenta temeljem kojeg se određuje naknadno mjerenje odnosno činjenica je li bilo rezultirajućih prihoda i rashoda priznatih u računu dobiti i gubitka ili u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

iii Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Nakon početnog priznavanja, zajmovi i potraživanja mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Ova metoda koristi stopu kojom se točno diskontiraju procijenjeni budući novčani primici tijekom očekivanog trajanja financijske imovine. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se ulaganja prestaju priznavati ili im se umanjuje vrijednost ili kroz proces otplate/isplate.

iv Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je nederivativna financijska imovina koja je označena kao raspoloživa za prodaju ili nije svrstana u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, financijsku imovinu koja se drži do dospjeća ili u zajmove i potraživanja. Nakon početnog priznavanja, financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazuje se po fer vrijednosti. Dobici i gubici se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim za gubitke od umanjenja i tečajnih razlika. Kada se prestaje priznavati financijska imovina, kumulativni dobitak ili gubitak priznat u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti se reklasificira iz kapitala u dobit ili gubitak kao reklasifikacije usklade. Kamate izračunane metodom efektivne kamatne stope i dividende priznaju se u računu dobiti i gubitka.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ad. Financijski instrumenti (nastavak)

v Priznavanje i klasifikacija financijskih obveza

Financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove, osim financijskih obveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koje se mjere samo po fer vrijednosti.

Financijske obveze se razvrstavaju u sljedeće kategorije nakon početnog priznanja:

- financijske obveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak;
- ugovori o financijskim garancijama; i
- druge financijske obveze.

vi Nederivativne financijske obveze

Nederivativne financijske obveze uključuju zajmove, kredite, obveze prema dobavljačima, obveze za kamate i ostale obveze i priznaju se na datum na koji Društvo postaje strana u ugovoru o financijskom instrumentu.

Početno mjerenje financijskih obveza vrši se po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije koji se mogu izravno pripisati izdavanju financijske obveze. Nederivativne financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, kada je njihov iznos značajno drugačiji od početne mjerene vrijednosti.

Financijska obveza se prestaje priznavati kada su obveze podmirene, otkazane ili istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti financijske obveze koja se prestaje priznavati i plaćene naknade, uključujući sva prenesena nenovčana sredstva ili preuzete obveze, priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Nederivativne financijske obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze ako plaćanje dopijeva unutar dvanaest mjeseci, inače su prikazane kao dugoročne obveze.

Financijska imovina i obveze se prebijaju, a neto iznos prikazuje u izvještaju o financijskom položaju onda, i samo onda, kada postoji zakonsko pravo na prijeboj iznosa i namjerava ga ili podmiriti na neto osnovi ili realizirati imovinu i podmiriti obvezu istovremeno.

vii Dobavljači i ostale obveze

Dobavljači i ostale obveze predstavljaju obveze za dobra i usluge primljene od strane Društva i koje su neplaćene na kraju izvještajnog razdoblja. Na njih se ne obračunava kamata, neosigurane su i obično se podmiruju u kraćim rokovima (npr. 30 do 60 dana). Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

viii Posuđivanja

Posuđivanja se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za nastale troškove transakcije. Naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku; svaka razlika između primitaka (umanjeno za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posuđivanja, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ad. Financijski instrumenti (nastavak)

viii Posuđivanja (nastavak)

Posuđivanja se klasificiraju kao dugoročne obveze ako je rok vraćanja preko godine dana od datuma izvještavanja. Posuđivanja koja dopijevaju unutar godine dana ili dio dugoročnih posuđivanja koji se moraju platiti unutar godine dana se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako postoji bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma izvještaja.

Posuđivanja se isknižavaju iz izvještaja o financijskom položaju kada je obveza kako je navedena u ugovoru ispunjena, otkazana ili zastarjela. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti financijske obveze koja je u međuvremenu ugašena ili prenesena na drugu osobu ili plaćena, uključujući bilo koja nenovčana sredstava prenesenih ili preuzetih obveza, priznaje se u okviru ostalih prihoda ili ostalih troškova.

Naknade koje se plaćaju prilikom odobravanja kredita, koje ne predstavljaju dodatni trošak koji se odnosi na stvarno povlačenje sredstva, priznaju se kao predujmovi i amortiziraju pravocrtnom metodom tijekom trajanja kredita.

ix Prestanak priznavanja financijskih obveza

Financijske obveze prestaju se priznavati i isknižavaju se iz izvještaja o financijskom položaju kada je ugovorena obveza ispunjena, otkazane ili zastarjela. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti financijske obveze koja se prestala priznavati i plaćene naknade, priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Gdje su financijske obveze zamijenjene s istim vjerovnikom ili su se uvjeti bitno promijenili, izvorne financijske obveze prestaju se priznavati, a priznaju se nove financijske obveze.

x Fer vrijednost

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima se određuje temeljem ponudbenih cijena na burzi na kraju dana poslovanja na datum izvještaja o financijskom položaju. Za financijske instrumente kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, fer vrijednost se određuje pomoću tehnika vrednovanja na način kako je navedeno u MSFI 13 – Fer vrijednost. Ovaj MSFI definira fer vrijednost kao cijenu koja bi bila ostvarena prodajom neke stavke imovine ili plaćena za prijenos neke obveze u urednoj transakciji među tržišnim sudionicima na datum mjerenja. Subjekt je dužan koristiti tehnike vrednovanja koje su primjerene danim okolnostima i za koje postoji dovoljno podataka za mjerenje fer vrijednosti, koristeći što više relevantnih vidljivih ulaznih podataka, a što manje ulaznih podataka koji nisu vidljivi.

Međutim ulaganja u vlasničke instrumente koji nemaju kotiranu tržišnu cijenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti tehnikama vrednovanja mjere se po trošku nabave.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ae. Primanja zaposlenih

i **Kratkoročna primanja zaposlenih**

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima prigodom mjerenja se ne diskontiraju i priznaju kao obveza i rashod, kako zaposlenici pružaju usluge.

ii **Naknade za odsustva**

Obveze za očekivane troškove naknada za odsustva priznaju se kada zaposlenici pružaju usluge koje povećavaju njihova prava pri čemu se naknade za vrijeme odsustva akumuliraju, ili kad se izostanci dogode, a naknade za vrijeme odsustvovanja se ne akumuliraju.

iii **Ostala dugotrajna primanja zaposlenih - nagrade za odlazak u mirovinu**

Obveze za ostala dugoročna primanja zaposlenika priznaju se kao sadašnja vrijednost obveze za definirana primanja na kraju izvještajnog razdoblja umanjeno od fer vrijednosti imovine plana. Aktuarski dobici ili gubici i troškovi minulog rada priznaju se odmah.

iv **Primanja zaposlenih**

Društvo trenutno ne nudi i niti je u prošlosti nudilo, plaćanja nakon zapošljavanja svojim sadašnjim i bivšim zaposlenicima, a sukladno tome, nema evidentiranu obvezu za takve pogodnosti.

v **Obveze za mirovine sukladno zakonu**

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 mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

vi **Otpremnine**

Otpremnine se priznaju kad Društvo raskine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za otpremninu.

Također obveze za otpremnine, a koje nisu u vezi sa stjecanjem (subjekta ili poslovanja), priznaju se kada je razvijen detaljni formalni plan za otpremnine i postoji veliko očekivanje od strane radnika na koje se odnosi da će se otkazi provesti.

Obveze za otpremnine, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene. Iznosi za koje se očekuje da će biti podmireni nakon više od 12 mjeseci od datuma izvještavanja se iskazuju kao procijenjeni odljev novca, diskontiran pomoću primjenjene efektivne stope.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

af. Državne potpore

i Potpore za stjecanje imovine

Državne potpore za stjecanje imovine se knjiže kao odgođeni prihodi i amortizira se na istoj osnovi kao i amortizacija povezanog sredstva.

ag. Troškovi posuđivanja

i Troškovi posuđivanja

Društvo iskazuje troškove posuđivanja u razdoblju u kojem su troškovi nastali.

ii Troškovi posuđivanja

Troškovi posuđivanja koji se izravno pripisuju stjecanju, izgradnji ili proizvodnji imovine kojoj je potrebno znatno vremensko razdoblje da bude spremna za namjeravanu uporabu, kapitaliziraju se kao dio troška sredstva.

Ostali troškovi posuđivanja priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali. Troškovi posuđivanja sastoje se od financijskih naknada (MRS 17) i troškova kamata izračunatih primjenom metode efektivne kamatne stope, a uključuju tečajne razlike proizašle iz kredita u stranim valutama u mjeri u kojoj se oni smatraju prilagodbom troškova kamata.

ah. Strana valuta

i Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranoj valuti početno se preračunavaju u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan transakcije. Na datum izvještaja o financijskom položaju, financijska imovina i monetarne obveze izražene u stranim valutama preračunavaju se po zaključnom tečaju stranih valuta. Dobici i gubici od tečajnih razlika proizašli iz namire takvih transakcija te iz preračuna tečajeva financijske imovine i monetarnih obveza na kraju godine izraženih u stranim valutama priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

ai. Dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju i prekinuto poslovanje

i Klasifikacija dugotrajne imovine (ili grupa za otuđenje) raspoložive za prodaju

Dugotrajna imovina i grupe za otuđenje se klasificiraju kao namijenjene prodaji, ako će se njihovi knjigovodstveni iznosi vratiti kroz prodaju, a ne stalnim korištenjem. Imovina ili grupa za prodaju mora biti raspoloživa za trenutnu prodaju u postojećem stanju i njena prodaja mora biti vrlo vjerojatna. Uprava se mora obvezati na prodaju, što je uvjet za priznavanjem, a prodaja se mora realizirati u roku od godine dana od datuma njene klasifikacije kao namijenjeno prodaji.

ii Imovina koja prestaje biti klasificirana kao raspoloživo za prodaju

Ako je dugotrajna imovina (ili grupe za otuđenje) klasificirana kao namijenjena prodaji, ali kriteriji za klasifikaciju za „namijenjeno prodaji“ više nisu zadovoljeni, prikazivanje takve dugotrajne imovine (ili grupe za otuđenje) kao namijenjene prodaji prestaje. Nakon prestanka ove klasifikacije, dugotrajna imovina se evidentira po nižoj vrijednosti od:

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ai. Dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju i prekinuto poslovanje (nastavak)

ii Imovina koja prestaje biti klasificirana kao raspoloživo za prodaju (nastavak)

- ili prema knjigovodstvenom iznosu prije nego što je imovina (ili grupa za otuđenje) bila klasificirana kao namijenjena prodaji, prilagođenom za eventualno umanjenje vrijednosti te amortizaciju ili revalorizaciju koja bi bila priznata da imovina (ili grupa za otuđenje) nije klasificirana kao namijenjena za prodaju;
- ili prema nadoknativom iznosu na datum naknadne odluke da nije na prodaju.

Bilo kakve prilagodbe ukoliko se zahtijevaju pri ovoj reklasifikaciji priznaju se u računu dobiti i gubitka.

iii Mjerenje dugotrajne imovine raspoložive za prodaju

Dugotrajna imovina i grupa za otuđenje koje se drže za prodaju vrednuju se po nižoj od knjigovodstvene ili, fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Dugotrajna imovina se amortizira sve dok je klasificirana kao namijenjena prodaji ili sve dok se dio grupe za otuđenje klasificira kao namijenjen prodaji.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

2. Forma financijskih izvještaja i usporedni podaci

a. Nova forma financijskih izvještaja

Društvo je financijske izvještaje tekućeg razdoblja prikazalo u novoj formi izvještavanja dodatno prilagođeno zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i zahtjevima Kodeksa korporativnog upravljanja, bilješka 1.f.1.

b. Usporedni podaci

Podaci tekućih kao i podaci usporednih financijski izvještaja djelomično su reklasificirani iz prethodno izdanih financijskih izvještaja u skladu s prikazom/klasifikacijom u ovoj godini na ispravan način. Isto tako isti pokazuju učinke svih prepravljivanja koja su opisana u bilješci 3.

c. Prethodno razdoblje

Usporedni podaci na 31. prosinca 2015. godine bili su pregledani od strane istog revizora.

3. Ispravak pogreški prethodnog razdoblja

a. Pogreške prethodnog razdoblja

Tijekom 2016. utvrđene su određene pogreške u financijskim izvještajima Društva za prethodno izvještajno razdoblje, a koji nisu povučeni. U skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda, ("MRS") 8: Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i greške, navedene pogreške retrospektivno su ispravljene u ovim financijskim izvještajima kako je navedeno dalje u tekstu.

i) Procjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine na 31.12.2015.

Društvo je postupilo u vezi sa zahtjevom iz revizorskom mišljenja prethodnog razdoblja te je napravilo procjenu ulaganja u nekretnine .

ii) Reklasifikacija nekretnina, postrojenja i opreme na ulaganje u nekretnine

Društvo je sa stavke nekretnine, postrojenja i oprema reklasificiralo imovinske stavke na stavku ulaganja u nekretnine.

Prethodno navedene ispravke napravljene su na stavkama u godini koja je završila 31. prosinca 2015., ponovnim iskazivanjem svake od navedenih stavki u financijskim izvještajima kao što je gore opisano.

b. Prikaz ispravki u izvještaju o financijskom položaju

	Neprepravljeno 2015	Efekt (i)	Efekt (ii)	Prepravljeno 2015
	kn	kn	kn	kn
Nekretnine, postrojenja i oprema	115.714.903	-	(3.357.138)	112.357.765
Ulaganja u nekretnine	30.895.676	(12.264.278)	5.321.451	23.952.849
Nerasporedive rezerve	33.150.236	(1.041.555)	1.420.940	33.529.621
Rasporedive rezerve	32.297.108	(10.962.334)	188.154	21.522.928
Odgod.porezna obveza	1.533.912	(260.389)	388.846	1.662.369

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

3. Ispravak pogreški prethodnog razdoblja (nastavak)

c. Prikaz ispravki u izvještaju o dobiti i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

	Neprepravljeno o 2015	Efekt (i)	Efekt (ii)	Prepravljeno 2015
	kn	kn	kn	kn
Amortizacija	8.628.287	-	(53.710)	8.574.577
Usklađenje na fer vr.	(4.783)	(10.854.914)	(107.420)	(10.967.117)
Dobit (gubitak)	(1.488.510)	(10.854.914)	(53.710)	(12.397.134)
Sveobuhvatna dobit	(2.462.358)	(10.854.914)	(53.710)	(13.370.982)

iv. Detaljni prikaz promjena na stavkama kapitala

Detaljni prikaz promjena na stavkama kapitala dan je u Izvještaju o promjenama kapitala za prethodno razdoblje (2015. godina).

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

4. Nekretnine, postrojenja i oprema

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje

31.12.2016					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Dugotrajna imovina male vrijednosti	Ulaganja na tuđoj imovini
	kn	kn	kn	kn	kn
Nabavna vrijednost					
Početno stanje	10.340.229	220.330.977	176.496.740	3.049.681	3.105.453
Povećanja vrijednosti (nabava)	-	-	-	-	-
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi	-	6.425.134	5.160.612	214.190	210.585
Otuđenja (rashodi, prodaja, manjkovi)	-	-	(6.928.969)	(215.840)	-
Prijenos na namijenjeno prodaji	(2.061.284)	(16.973.115)	-	-	-
Stanje na 31. prosinca 2016.	8.278.945	209.782.996	174.728.383	3.048.031	3.316.038
Ispravak vrijednosti					
Početno stanje	-	(186.936.021)	(118.157.238)	(3.049.681)	(2.164.438)
Prijenos na namijenjeno prodaji	-	16.051.718	-	-	-
Amortizacija	-	(1.388.885)	(6.457.093)	(214.190)	(204.942)
Ispravak vr. otuđene imovine	-	-	6.898.467	215.840	-
Stanje na 31. prosinca 2016.	-	(172.273.188)	(117.715.864)	(3.048.031)	(2.369.380)
Sadašnja vrijednost					
Na 1. siječnja 2016.	10.340.229	33.394.956	58.339.502	-	941.015
Na 31. prosinca 2016.	8.278.945	37.509.808	57.012.519	-	946.658
Buduće obveze glede akvizicija	-	-	-	-	-
Sadašnja vrijednost imovine koja je privremeno van upotrebe	-	-	-	-	-
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	-	171.248.530	58.634.113	3.048.031	1.218.802
Sadašnja vrijednost imovine koja je povučena iz upotrebe te se drži za otuđenje	-	-	-	-	-

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje (nastavak)

31.12.2016					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Dugotrajna imovina male vrijednosti	Ulaganja na tuđoj imovini
	kn	kn	kn	kn	kn
Fer vrijednost imovine ako je značajno različita od sadašnje vrijednosti (samo imovina koja nije revalorizirana)	-	-	-	-	-

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje (nastavak)

31.12.2016		
	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
	kn	kn
Nabavna vrijednost		
Početno stanje	9.342.063	422.665.143
Povećanja vrijednosti (nabava)	4.780.121	4.780.121
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi	(12.010.521)	-
Otuđenja (rashodi, prodaja, manjkovi)	-	(7.144.809)
Prijenos na namijenjeno prodaji	-	(19.034.399)
Stanje na 31. prosinca 2016.	2.111.663	401.266.056
Ispravak vrijednosti		
Početno stanje	-	(310.307.378)
Prijenos na namijenjeno prodaji	-	16.051.718
Amortizacija	-	(8.265.110)
Ispravak vr. otuđene imovine	-	7.114.307
Stanje na 31. prosinca 2016.	-	(295.406.463)
Sadašnja vrijednost		
Na 1. siječnja 2016.	9.342.063	112.357.765
Na 31. prosinca 2016.	2.111.663	105.859.593
Buduće obveze glede akvizicija	-	-
Sadašnja vrijednost imovine koja je privremeno van upotrebe	-	-
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	-	234.149.476
Sadašnja vrijednost imovine koja je povučena iz upotrebe te se drži za otuđenje	-	-

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje (nastavak)

31.12.2016					
				Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
				kn	kn
Fer vrijednost imovine ako je značajno različita od sadašnje vrijednosti (samo imovina koja nije revalorizirana)					
				-	-
31.12.2015					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Dugotrajna imovina male vrijednosti	Ulaganja na tuđoj imovini
	kn	kn	kn	kn	kn
Nabavna vrijednost					
Početno stanje	10.366.373	218.844.180	178.944.243	2.806.399	2.947.584
Povećanja vrijednosti (nabava)	-	-	-	-	-
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi	-	2.039.038	574.287	431.629	157.869
Otuđenja (rashodi, prodaja, manjkovi)	(16.188)	(552.241)	(3.021.790)	(188.347)	-
Donosi, prijenosi	(9.956)	-	-	-	-
Stanje na 31. prosinca 2015.	10.340.229	220.330.977	176.496.740	3.049.681	3.105.453
Ispravak vrijednosti					
Početno stanje	-	(186.067.163)	(114.580.118)	(2.806.399)	(1.936.602)
Amortizacija	-	(1.373.185)	(6.598.910)	(431.629)	(227.836)
Ispravak vr. otuđene imovine	-	504.327	3.021.790	188.347	-
Stanje na 31. prosinca 2015.	-	(186.936.021)	(118.157.238)	(3.049.681)	(2.164.438)
Sadašnja vrijednost					
Na 1. siječnja 2015.	10.366.373	32.777.017	64.364.125	-	1.010.982
Na 31. prosinca 2015.	10.340.229	33.394.956	58.339.502	-	941.015
Buduće obveze glede akvizicija	-	-	-	-	-

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje (nastavak)

31.12.2015					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Dugotrajna imovina male vrijednosti	Ulaganja na tuđoj imovini
	kn	kn	kn	kn	kn
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	-	171.248.530	62.529.337	3.049.681	819.300
Sadašnja vrijednost imovine koja je povučena iz upotrebe te se drži za otuđenje	-	-	-	-	-
31.12.2015					
				Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
				kn	kn
Nabavna vrijednost					
Početno stanje				3.020.042	416.928.821
Povećanja vrijednosti (nabava)				9.524.844	9.524.844
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi				(3.202.823)	-
Otuđenja (rashodi, prodaja, manjkovi)				-	(3.778.566)
Donosi, prijenosi				-	(9.956)
Stanje na 31. prosinca 2015.				9.342.063	422.665.143
Ispravak vrijednosti					
Početno stanje				-	(305.390.282)
Amortizacija				-	(8.631.560)
Ispravak vr. otuđene imovine				-	3.714.464
Stanje na 31. prosinca 2015.				-	(310.307.378)
Sadašnja vrijednost					
Na 1. siječnja 2015.				3.020.042	111.538.539
Na 31. prosinca 2015.				9.342.063	112.357.765
Buduće obveze glede akvizicija				-	-

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje (nastavak)

31.12.2015		
	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi kn	Ukupno kn
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	-	237.646.848
Sadašnja vrijednost imovine koja je povučena iz upotrebe te se drži za otuđenje	-	-

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi obuhvaćaju i predujmove dane za tu namjenu. Iznos avansa na dan izvještavanja je 730.473 kn (2015.: 1.401.150 kn). Ostatak su izvedeni radovi odnosno isporučena oprema koja nije stavljena u upotrebu.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

b. Tablica imovine založene kao kolateral

Knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji su založeni kao kolateral prikazane su u sljedećoj tablici:

	2016
	kn
Zemljište	3.121.394
Građevinski objekti	12.360.578
Postrojenja i oprema	2.382.021
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	705.964
Ukupno	18.569.957

c. Nekretnine, postrojenja i opreme u financijskom najmu

Društvo na dan izvještavanja nema imovine klasificirane kao nekretnine, postrojenja i opreme u financijskom najmu.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

5. Nematerijalna imovina

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje

	Softver kn	Nematerijalna imovina u pripremi kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost			
Početno stanje	1.676.490	344.406	2.020.896
Povećanja vrijednosti (nabava)	-	467.504	467.504
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi	14.599	(14.599)	-
Predujmovi	-	40.353	40.353
Otuđenja	(15.938)	-	(15.938)
Stanje 31. prosinca 2016.	1.675.151	837.664	2.512.815
Ispravak vrijednosti			
Početno stanje	(1.555.804)	-	(1.555.804)
Ispravak vrijednosti otuđenih sredstava	15.938	-	15.938
Amortizacija	(50.444)	-	(50.444)
Stanje 31. prosinca 2016.	(1.590.310)	-	(1.590.310)
Sadašnja vrijednost			
1. siječnja 2016.	120.686	344.406	465.092
31. prosinca 2016.	84.841	837.664	922.505
Buduće obveze vezano uz akvizicije	-	-	-
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	1.422.621	-	1.422.621
	Softver kn	Nematerijalna imovina u pripremi kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost			
Početno stanje	1.671.944	30.800	1.702.744
Povećanja vrijednosti (nabava)	-	284.525	284.525
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi	4.546	(4.546)	-
Predujmovi	-	33.627	33.627
Stanje 31. prosinca 2015.	1.676.490	344.406	2.020.896
Ispravak vrijednosti			
Početno stanje	(1.499.477)	-	(1.499.477)
Amortizacija	(50.440)	-	(50.440)
Donosi, prijenosi, ispravci	(5.887)	-	(5.887)
Stanje 31. prosinca 2015.	(1.555.804)	-	(1.555.804)

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

5. Nematerijalna imovina (nastavak)

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje (nastavak)

	Softver kn	Nematerijalna imovina u pripremi kn	Ukupno kn
Sadašnja vrijednost			
1. siječnja 2015.	172.467	30.800	203.267
31. prosinca 2015.	120.686	344.406	465.092
Buduće obveze vezano uz akvizicije	-	-	-
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	1.392.205	-	1.392.205

b. Nematerijalna imovina založena kao kolateral

Na 31.12.2016 postoji nematerijalna imovine založena kao kolateral u iznosu knjigovodstvene vrijednosti od 399.485 kn.

6. Ulaganja u nekretnine

a. Tablica promjena fer vrijednosti

	*2015 prepravljeno kn	2016 kn
Ulaganja u nekretnine	35.987.603	23.952.849
Povećanja	229.524	-
Usklađenja na fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	(10.962.334)	(57.889)
Usklađenje kroz rev.rezerve	(1.301.944)	(245.161)
Stanje na 31.12.	23.952.849	23.649.799

* Prepravljeno - vidjeti bilješku 3.b.

b. Ulaganja u nekretnine založena kao instrument osiguranja

Za potrebe osiguranja kredita, bilješka 21., založene su nekretnine knjigovodstvene vrijednosti 15.586.688 kn.

c. Mjerenje fer vrijednosti

Fer vrijednost ulaganja u nekretnine je na 31.12. tekuće godine određene procjenom ovlaštenog sudskog procjenitelja.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

6. Ulaganja u nekretnine (nastavak)

d. Tehnike vrednovanja i značajni nevidljivi inputi

Najčešće korištena metoda vrednovanja je tržišna metoda temeljena na usporednim podacima hijerarhijske razine 2. i hijerarhijske razine 3. U postupku procjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine nije zbog neaktivnog tržišta nekretnina posebno za specifične nekretnine nije bilo moguće koristiti ulazne veličine hijerarhijske razine 1.

7. Biološka imovina

a. Tablica promjena

	Muzne krave - junice kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost		
Početno stanje	2.251.086	2.251.086
Povećanje (smanjenje) novom procjenom fer vrijednosti	-	-
Smanjenje zbog prodaje	(265.768)	(265.768)
Smanjenja zbog uginuća	-	-
Prijenos na raspoloživo za prodaju	-	-
Stanje na 31.12.2016	1.985.318	1.985.318
Buduće obveze za razvoj biološke imovine	-	-
Buduće obveze vezano uz akvizicije	-	-

b. Broj muznih krava

Društvo na kraju godine ima 255 muznih krava raspoređenih na području Istre, Gorskog kotara i Like kod kooperanata.

c. Kooperacijski odnos

Sirovinsku osnovu za proizvodnju mlijeka Društvo temelji i na navedenom vlastitom osnovnom stadu muznih krava dodijeljenih kooperantima temeljem ugovornog odnosa. Ugovorni odnos sa kooperantom podrazumijeva obvezu kooperanta isporučiti mlijeko Društvu prema dogovorenoj otkupnoj cijeni. Kooperant se obvezuje obnavljati osnovno stado.

d. Smanjenje uslijed prodaje

U tijeku godine smanjen je broj muznih krava uslijed prodaje čime je smanjena vrijednost biološke imovine za 265.768 kn. Ovom prodajom Društvo je ostvarilo gubitak od 20.968 kn opisano u Bilješki 41.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

7. Biološka imovina (nastavak)

e. Fer vrijednost

Sukladno računovodstvenoj politici Društva biološka imovina se mjeri po fer vrijednosti na datum izvještavanja. Društvo smatra da ne se nisu stvorile pretpostavke za promjenu fer vrijednosti u odnosu na prethodno razdoblje.

f. Biološka imovina nije opterećena kao zalog

Biološka imovina Društva nije opterećena zalogom za obveze.

g. Ne postoje obveze vezane uz biološku imovinu

Ne postoje obveze Društva za razvoj ili kupnju biološke imovine.

h. Državne potpore za biološku imovinu

Društvo ne dobiva subvencije od državnih institucija vezano za muzne krave.

8. Ulaganja u pridružena društva

a. Tablica promjena

	Ulaganje u ESOP kn	Ukupno kn
Početno stanje udjela po metodi troška	1.850.800	1.850.800
Ulaganja	-	-
Otuđenja	-	-
Ukupno	1.850.800	1.850.800

b. Ulaganje u ESOP

Društvo ima organizirano radničko dioničarstvo kroz program tzv. ESOP-a. U tu svrhu je 2004. godine osnovan PIK ESOP d.o.o. u kojem kao članovi participiraju radnici Društva. Budući programom nisu realizirane sve dionice Društva u korist radnika to je Društvo ostalo član društva PIK ESOP d.o.o. u vrijednosti mjereno po trošku ulaganja sa udjelom od 23,46%.

Društvo PIK ESOP d.o.o. praktično niti ne obavlja poslovnu djelatnost, osim upravljanja dionicama Društva te udjel društva u svome ESOP programu.

c. Udio PIK ESOP d.o.o. u Društvu

Udio PIK ESOP d.o.o. u Društvu je u tekućoj godini zbog smanjenja broja dionica u Društvu prešao prag od 25% i na dan izvještavanja iznosi 28,50%. Prema tumačenju Regulatora navedeno povećanje se ne smatra stjecanjem te ne postoji obveza zakonskog postupanja sukladno Zakonu o preuzimanju dioničkih društava.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

9. Ostala financijska imovina

a. Tablica ostalih ulaganja

	2015	2016
	kn	kn
Ostala dugotrajna ulaganja		
Financijska imovina raspoloživa za prodaju		
Dionice koje kotiraju na organiziranom tržištu	9.100	16.153
Dionice koje ne kotiraju na organiziranom tržištu	254.060	254.060
Udjeli u investicijskim fondovima	1.384.634	1.542.279
Udjeli u društvima	196.000	196.000
Ostala financijska imovina - ulozi u zadrugama	7.100	7.100
Ukupno financijska imovina raspoloživa za prodaju - bruto	1.850.894	2.015.592
Raspoloživo za prodaju (umanjenje vrijednosti)	(196.000)	(196.000)
Ukupno financijska imovina raspoloživa za prodaju - neto	1.654.894	1.819.592
Zajmovi i potraživanja		
Zajmovi i oročeni depoziti	817.361	825.540
Ukupno dugotrajna ulaganja	2.472.255	2.645.132
Ostala kratkotrajna ulaganja		
Zajmovi i potraživanja		
Zajmovi i potraživanja - Kunska oročenja	5.501.217	1.580.064
Zajmovi i potraživanja (umanjenje)	(35.523)	(35.523)
Ukupno kratkotrajna ulaganja	5.465.694	1.544.541

b. Tereti na financijskoj imovini

Društvo nema tereta na financijskoj imovini.

c. Umanjenje financijske imovine raspoložive za prodaju

Zbog pokrenute predstajne nagodbe Društvo je u prethodnim godinama izvršilo umanjeње udjela u društvima. U tekućoj godini nisu se stekli uvjeti za ukidanje prethodno priznatog umanjeња niti za nova umanjeња ostalih ulaganja.

d. Zajmovi i potraživanja

Najveći dio ove kategorije financijske imovine se odnosi na oročene dugoročne i kratkoročne depozite Društva te 960.937 kn zajmova i pozajmica trgovačkim društvima i kooperantima od čega je izvršeno umanjeње za 35.523 kn.

e. Prihodi od financijske imovine

Društvo u tekućoj godini ne ostvaruje prihode od ulaganja u financijsku imovinu raspoloživo za prodaju kroz dividende odnosno udjele u dobiti. Prihodi od zajmova se ostvaruju kroz ugovorenu kamatu, bilješka 40.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

9. Ostala financijska imovina (nastavak)

f. Povećanje vrijednosti financijske imovine

Mjerenjem fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju Društvo je utvrdilo povećanje na stavkama dionica koje kotiraju te na ulaganjima u investicijske fondove sa efektom na ostalu sveobuhvatnu dobit, bilješka 18.a.

10. Odgođena porezna imovina

a. Odgođena porezna imovina

	2015	2016
	kn	kn
Porezni gubici dostupni za korištenje	418.150	-
Privremene porezne razlike Odgođena por. im.	385.304	439.863
Ukupno	803.454	439.863

b. Preneseni porezni gubici

Društvo je u tekućoj godini ukinulo priznavanje odgođene porezne imovine nastale temeljem poreznih gubitaka koji se mogu sukladno Zakonu o porezu na dobit prenositi narednih 5 godine, bilješka 44. budući ne može potvrditi njihovu realizaciju. Kako je navedeno u bilješci 1.b. Društvo ostvaruje gubitke u poslovanju i bilješci 52. navodi poteškoće u poslovanju svog značajnog kupca. Sve navedeno ukazuje da je primjerenije poreznu imovinu iskazati kao potencijalnu / nepredviđenu imovinu, u bilješci 24.

Temeljem iskazanih poreznih gubitaka od ukupno 20.836.938 kn, porezna imovina, kako tzv. nepredviđena imovina na dan izvještavanja iznosi 4.167.388 kn, Bilješka 44. Ista će umanjiti porez na dobit u slučaju ostvarenja poreznog dobitka u narednih 5 godina.

c. Privremene razlike

Privremena porezna razlika je neovisna o poreznom rezultatu i nastaje kada porezni propis ne priznaje računovodstveni trošak, ali će ga priznati u razdoblju kada se računovodstveni trošak realizira u poreznom smislu. Iskazane privremene razlike rezultat su porezno nepriznatih troškova umanjenja vrijednosti financijske imovine i ostalih potraživanja koje su u tekućoj godini povećale porezno nepriznate troškove umanjenja od 54.559 kn.

11. Zalihe

a. Tablica zaliha

	2015	2016
	kn	kn
Materijal	7.860.664	7.046.340
Proizvodnja u tijeku	23.520	108.703
Gotovi proizvodi	3.628.686	2.625.668
Trgovačka roba	831.658	843.161

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

11. Zalihe (nastavak)

a. Tablica zaliha (nastavak)

	2015	2016
	kn	kn
Umanjenje vrijednosti rezervnih dijelova	-	(272.793)
Ukupno	12.344.528	10.351.079
Sadašnja vrijednost zaliha iskazana po neto utrživoj vrijednosti	-	-
Poništenje otpisa i priznavanje u dobit	-	-

b. Nema založenih zaliha

Na datum izvještavanja Društvo ne posjeduje zalihu koja je založena kao osiguranje financijskih obveza.

c. Umanjenje vrijednosti zaliha

U izvještajnom razdoblju Društvo je izvršilo umanjene vrijednosti zaliha do neto utržive vrijednosti u iznosu 272.793 kn kako je navedeno u bilješci 39.

Isto tako Uprava je donijela odluku temeljem nalaza i prijedloga popisnog povjerenstva o viškovima i manjkovima koji su priznati u financijskim izvještajima i iskazani su u bilješci 34. odnosno bilješci 38.

d. Nema poništenja umanjenja vrijednosti

U tijeku izvještajnog razdoblja nije bilo poništenja otpisa zaliha prethodno priznatog kao smanjenje zaliha i trošak.

12. Potraživanja za tekući porez na dobit

a. Tablica potraživanja za tekući porez na dobit

	2015	2016
	kn	kn
Porez na dobit	496.395	150.237
Ukupno	496.395	150.237

b. Potraživanja za porez na dobit

Sukladno poreznim propisima vezano za Zakon o porezu na dobit obveznik poreza je obvezan plaćati predujmove poreza mjesečno prema obračunu iz porezne prijave prethodne godine. Budući je Društvo ostvarilo porezni gubitak i u tekućem razdoblju to je na dan izvještavanja nakon obračuna poreza na dobit Društvo u preplati temeljem uplaćenih godišnjih predujmova i u navedenom iznosu potražuje od Ministarstva financija - Porezne uprave RH.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

13. Potraživanja od kupaca

a. Tablica potraživanja od kupaca

	2015	2016
	kn	kn
Potraživanja od kupaca - dugotrajna		
Potraživanja od kupaca	-	-
Potraživanja od kupaca - kratkotrajna		
Potraživanja od kupaca u zemlji	27.826.719	21.775.314
Potraživanja od kupaca iz inozemstva	1.079.856	804.040
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca - bruto	28.906.575	22.579.354
Umanjenje potraživanja od kupaca	(6.723.061)	(3.641.452)
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca - neto	22.183.514	18.937.902
	-	-
	-	-
Sveukupno potraživanja od kupaca	22.183.514	18.937.902

b. Dugotrajna potraživanja od kupaca

Društvo na dan izvještavanja ne iskazuje dugoročna potraživanja od kupaca.

c. Usklađenje umanjenja - po godinama

	2015	2016
	kn	kn
Opis		
Početno stanje	6.824.586	6.723.061
Iskorišteno umanjenje - konačni otpis	-	(3.043.587)
Naplaćeni iznos	(123.590)	(38.022)
Ispravak	22.065	-
Zaključno stanje na 31.12.	6.723.061	3.641.452

d. Promjene u tijeku godine

Tijekom izvještajne godine nije bilo dodatnih umanjenja vrijednosti potraživanja. Dio je naplaćen, a za iznos od 3.043.857 izvršen je konačni otpis potraživanja zbog brisanja dužnika.

e. Struktura potraživanja po starosti - po godinama

	2015	2016
	kn	kn
Nedospjelo	11.972.116	8.762.948
Dospjelo do:	-	-
30 dana	5.253.139	5.812.042
60 dana	2.192.890	2.177.351
90 dana	1.603.765	1.281.481

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

13. Potraživanja od kupaca (nastavak)

e. Struktura potraživanja po starosti - po godinama (nastavak)

	2015	2016
	kn	kn
180 dana	308.777	314.424
360 dana	151.718	81.223
iznad 360 dana	701.109	508.433
Ukupno	22.183.514	18.937.902

f. Izloženost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Izloženost Društva kreditnom i valutnom riziku je navedena u bilješci 47.

14. Ostala potraživanja

a. Tablica ostalih potraživanja

	2015	2016
	kn	kn
Ostala potraživanja - dugotrajna		
Depoziti	3.335	230.068
Ostala potraživanja	2.448.261	2.459.594
Ukupno dugotrajna potraživanja - bruto	2.451.596	2.689.662
Ostala potraživanja (umanjenje vr)	(1.807.220)	(1.807.220)
Ukupno dugotrajna potraživanja - neto	644.376	882.442
Ostala potraživanja - kratkotrajna		
Potraživanja od zaposlenika	21.553	29.455
Predujmovi - unaprijed plaćeno za kratkotrajnu imovinu	523.810	458.664
Ostala potraživanja - kooperanti	1.248.519	1.294.680
Ostala potraživanja - od financijske imovine	67.113	67.064
Ostala potraživanja - od države i institucija	132.602	182.124
Potraživanja za PDV	(90.034)	(15.386)
Ostala potraživanja - nepotvrđeni PDV	354.622	455.449
Ostala potraživanja - ostalo	190.708	225.887
Ukupno kratkotrajna potraživanja - bruto	2.448.893	2.697.937
Umanjenje potraživanja od zaposlenika	(12.665)	(12.665)
Umanjenje ostalih potraživanja - kooperanti	(596.396)	(580.875)
Ukupno umanjenje ostalih kratkotrajnih potraživanja	(609.061)	(593.540)
Ukupno kratkotrajna potraživanja - neto	1.839.832	2.104.397
Sveukupno ostala potraživanja	2.484.208	2.986.839

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

14. Ostala potraživanja (nastavak)

b. Dugotrajna ostala potraživanja

Pored depozita za dugotrajni zakup od 3.335 kn na stavci depozita kao dugotrajnih ostalih potraživanja je i potraživanje vezano police osiguranja plaćene ugovorene za dobivanje dugoročnog kredita u iznosu 226.734 kn. Istekom roka iste će se otkupiti od strane osiguravajućeg društva.

Ostala dugotrajna potraživanja predstavljaju potraživanja za prijavljena potraživanja od banke u stečaju koja su prethodnih godina vrijednosno usklađena / umanjena u iznosu od 1.807.220 kn sukladno procjeni stečajnog upravitelja o mogućoj naplati istog.

c. Kratkotrajna ostala potraživanja

Potraživanja od zaposlenika su ispravljena u iznosu od 12.665 kn zbog teškoća u naplati.

Predujmovi se odnose na plaćanja uvjetovana ugovorima sa dobavljačima za nabavu robe i usluga koje isporuke će se realizirati u slijedećoj godini.

Potraživanja za nepotvrđeni PDV su potraživanja koja će se aktivirati kao potraživanja prema državi kroz prijavu PDV-a nakon potvrde od strane kupaca temeljem izvršenih odobrenja prema njima.

Potraživanja prema državi i ostala potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od HZZO-a, agencije APPRRR te kamate, kaucije i naknade štete.

Potraživanja od kooperanata vezano za prodane junice i/ili manjkove vezano za iste su zbog pokrenutih tužbi u vezi naplate istih ispostavljene u visini od 659.272 kn.

15. Obračunani prihodi i unaprijed plaćeni troškovi

a. Tablica obračunanih prihoda

	2015	2016
	kn	kn
Obračunani prihodi - ostala potraživanja	215.654	157.259
Unaprijed plaćeni troškovi	81.078	293.066
Ukupno	296.732	450.325

b. Obračunani prihodi - obračunana ostala potraživanja

Najveći dio ovih potraživanja se odnosi na potraživanja temeljem ostvarenih superrabata prema dobavljačima koji će se naplatiti nakon usklađenja sa obračunima dobavljača.

iii. Unaprijed plaćeni troškovi

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na troškove kredita.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

16. Novac i novčani ekvivalenti

a. Tablica novca i novčanih ekvivalenata

	2015	2016
	kn	kn
Novac u blagajni	21.707	27.653
Novac na računima	1.639.082	2.405.629
Novčani ekvivalenti - novčani fondovi	156.667	2.857.881
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	1.817.456	5.291.163

b. Novčani ekvivalenti

Društvo ulaganja u novčane fondove klasificira kao novčane ekvivalente obzirom na njihovu raspoloživost u svrhu osiguranja likvidnosti. Na iste Društvo ostvaruje prinose sukladno uvjetima na novčanom tržištu, bilješka 40.

c. Depozit kao instrument osiguranja kredita

Društvo nema vezanih depozita koji bi služili kao instrument osiguranja kredita.

d. Prikaz po valutama

	2015	2016
	kn	kn
u HRK	1.570.428	5.266.804
u EUR u protuvrijednosti HRK	245.793	23.093
U USD u protuvrijednosti HRK	1.235	1.266
Ukupno	1.817.456	5.291.163

e. Novac i novčani ekvivalenti

Izloženost Društva riziku kamatne stope i tečajnom riziku je navedena u Bilješci 47.

17. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

a. Tablica dugotrajne imovine namijenje prodaji (DINP)

	2015	2016
	kn	kn
DINP - Nekretnine, postrojenja i oprema (neto)	-	2.982.682
DINP - Ulaganja u nekretnine (neto)	1.612.666	1.615.666
Ukupno	1.612.666	4.598.348

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

17. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji (nastavak)

b. Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo je sklopilo predugovor, dodatno pojačan dodatkom kojim se povećava kapara, bilješka 52., kojim Društvo prodaje dio svojih nekretnina vezanih za poslovanje nakon preseljenja proizvodnje u druge objekte.

c. Ulaganja u nekretnine

Društvo je već ranije klasificiralo dio nekretnina iz ulaganja u nekretnine kao namijenjene prodaji, ali nakon što je prvotni kupac odustao od kupnje iste se još uvijek nisu prodale. Društvo nije reklasificiralo nekretnine ponovo na stavku ulaganja u nekretnine jer je pojačalo napore da iste proda u narednoj godini.

18. Kapital i rezerve

a. Tablica kapitala i rezervi

	2015	2016
	kn	kn
Kapital		
Redovne dionice	81.711.000	81.711.000
Premija na izdane dionice		
Vlastite dionice		
Vlastite dionice	(22.669.764)	(6.923.211)
Nerasporedive rezerve		
Zakonske rezerve	4.344.825	4.344.825
Revalorizacijska rezerva	6.447.324	6.235.736
Rezerva iz usklađenja imovine ras. za prod. na FV	67.708	199.465
Rezerve za vlastite dionice	22.669.764	6.923.211
Ukupno	33.529.621	17.703.237
Rasporedive rezerve		
Zadržana dobit	33.920.062	21.094.037
Neto dobit/gubitak tekućeg razdoblja	(12.397.134)	(8.948.431)
Ukupno	21.522.928	12.145.606
Ukupno kapital i rezerve	114.093.785	104.636.632

b. Opis dionica

Dionički kapital se sastoji od 202.080 dionica serija A bez nominalne vrijednosti. Odlukom skupštine Društva sredinom godine povučeno je 31.380 dionica te je smanjen prethodni broj dionica sa 233.460 nominalne vrijednosti 350 kn na novi bez nominalne vrijednosti.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

18. Kapital i rezerve (nastavak)

c. Vlastite dionice i rezerve

Društvo je prethodno navedenom odlukom skupštine povuklo 31.380 vlastitih dionica u visini 15.746.553 kn te na dan izvještavanja ima saldo od 6.923.211 kn vlastitih dionica i rezervi u istom iznosu sukladno zahtjevima Zakona o trgovačkim društvima. Riječ je o 19.479 vlastitih dionica koje su dane u fiduciju kao osiguranje kredita. Budući se sporazumom o fiduciji ne zahtjeva prijenos prava na kreditora to iste predstavljaju samo sredstvo osiguranja sukladno Ovršnom zakonu i tretiraju se u računovodstvenom smislu vlastitim dionicama.

d. Zakonske rezerve

Društvo ima formirane zakonske rezerve sukladno zahtjevima Zakona o trgovačkim društvima.

e. Revalorizacijske rezerve dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

Revalorizacijske rezerve se koriste za bilježenje povećanja vrijednosti prilikom revalorizacije dugotrajne imovine i smanjenja u mjeri u kojoj se takva smanjenja odnose na iskazana povećanja na istoj imovini prethodno priznatoj u kapitalu. U odnosu na prethodno razdoblje promjene su rezultat ispravki navedenih u bilješki 3.

f. Rezerva za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju

Rezerve raspoložive za prodaju se koriste za evidentiranje promjena u fer vrijednosti ulaganja raspoloživih za prodaju. Iznosi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se povezana imovina proda ili joj se umanjuje vrijednost. U tijeku godine došlo je do povećanja temeljem svođenja na fer vrijednost ulaganja na dan izvještavanja sa efektima u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

g. Rasporedive rezerve

Rasporedive rezerve se sastoje od zadržane dobiti i dobiti (gubitka tekućeg razdoblja). Ove rezerve su sukladno Zakonu o trgovačkim društvima raspoložive za isplatu dioničarima kada se donese takva odluka uvažavajući zakonska ograničenja ako su primjenjiva na Društvo.

Promjene u zadržanoj zaradi u odnosu na prethodno razdoblje rezultat je efekata rezultat prethodne godine te ispravki navedenih u bilješki 3.

19. Zarade po dionici

a. Tablica zarada po dionici

Osnovne zarade po dionici

Izračun osnovnih zarada po dionici na 31.12.2016 temelji se na neto dobiti (gubitku) koja je raspodjeljiva redovnim dioničarima te na ponderiranom prosječnom broju valjanih redovnih dionica tijekom izvještajnog razdoblja. Izračunate su kako slijedi:

Neto dobit (gubitak) raspodjeljiv(a) redovnim dioničarima:

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

19. Zarade po dionici (nastavak)

a. Tablica zarada po dionici (nastavak)

	2015	2016
	kn	kn
Neto dobit (gubitak) tekuće godine	(12.397.132)	(8.948.132)
Neto dobit (gubitak) pripadajući redovnim dioničarima	(12.397.132)	(8.948.132)
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica:		
	2015	2016
Izdane redovne dionice	233.460	233.460
Utjecaj povučenih dionica	-	(31.380)
	233.460	202.080
Utjecaj vlastitih dionica	(42.984)	(19.479)
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica	190.476	182.601

Razrijeđene zarade po dionici

Društvo nema financijskih instrumenata koji bi doveli do razređivanja dionica.

Zarade po dionici za neprekinuto poslovanje

Za izvještajnu godinu Društvo iskazuje samo zarade (gubitke) po dionici za neprekinuto poslovanje budući da nema prekinutog poslovanja tj. zarade (gubici) po dionici za neprekinuto poslovanje izračunate su služeći se istim podacima kao za zarade (gubici) po dionici te je zarada (gubitak) po dionici prikazana u iznosu (49) (2015 - (65)).

20. Upravljanje kapitalom

a. Upravljanje kapitalom - opće

Ciljevi Društva prilikom upravljanja kapitalom je održavanje sposobnosti da nastavi vremenski neograničeno poslovati, tako da se može osigurati prinos dioničarima i koristi ostalim zainteresiranim stranama te osigurati sredstva kako bi se omogućio rast.

Društvo definira kapital kao zbroj dioničkog kapitala (osim akumulirane ostale sveobuhvatne dobiti) i dugoročnog duga umanjeno za novac i novčane ekvivalente. Društvo odabire kao cilj omjer neto duga i kapitala.

Društvo nema značajne vanjski nametnute kapitalne zahtjeve, i nije napravila nikakve promjene u odnosu na njezinu ukupnu strategiju upravljanja kapitalom tijekom izvještajne godine.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

20. Upravljanje kapitalom (nastavak)

a. Upravljanje kapitalom - opće (nastavak)

Politika Uprave je usmjerena na održavanje čvrste kapitalne osnove tako da omogućiti da investitori, dioničari, kreditori i tržište dobiju povjerenje u održavanje budućeg razvoja poslovanja te stabilnu vlasničku strukturu. Kapital Društva se sastoji od temeljnog kapitala koji se sastoji od običnih dionica te zadržanih zarada, kapitalnih i revalorizacijskih rezervi. Za potrebe osiguravanja stabilne vlasničke strukture te za potrebe provedbe radničkog dioničarstva Društvo drži i vlastite dionice. Uprava društva prati povrat na kapital te odgovarajuću razinu dividendi na obične dionice. Svoj plan radničkog dioničarstva Društvo ostvaruje kroz, posebno u tu svrhu osnovano društvo, PIK ESOP d.o.o.

Društvo nema posebnu službu Upravljanje rizicima.

b. Način upravljanja kapitalom - stupanj poluge

U skladu s načelom dobrog poslovanja, Društvo nadzire kapital na temelju pokazatelja zaduženosti. Stupanj zaduženosti se izračunava kao neto dug podijeljen s ukupnim kapitalom. Neto dug je izračunat kao ukupna posuđivanja umanjena za novac i novčane ekvivalente i ograničenu gotovinu. Ukupni kapital izračunat je kao kapital kao što je prikazano u izvještaju o financijskom položaju plus neto dug.

c. Tekuće stanje

Kako bi održalo ili uskladilo strukturu kapitala, Društvo može mijenjati iznos dividendi koje se isplaćuju dioničarima ili odustati od isplate, otkupiti vlastite dionice, izdati nove dionice ili prodati imovinu kako bi smanjila zaduženost.

U usporedbi s prethodnom godinom, pokazatelj zaduženosti je neznatno povećan primarno kao rezultat povećanja obveza po primljenim kreditima.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

21. Posuđivanja

a. Tablica posuđivanja

Ova Bilješka pruža informacije o ugovornim uvjetima zajmova i posuđivanja. Za više informacija o izloženosti kamatnom i valutnom riziku, v. Bilješku 47. - Financijski instrumenti.

	2015 kn	2016 kn
Dugoročna posuđivanja		
Bankovni kredit 1 - uz kamatu, osigurani	12.882.959	10.874.245
Bankovni kredit 2 - uz kamatu, osigurani	15.816.780	12.654.915
Bankovni kredit 3,4,5 - uz kamatu, osigurani	-	11.071.220
Ukupno bankovni krediti	28.699.739	34.600.380
Zajmovi - beskamatni, osigurani	1.081.500	721.000
Ukupno dugoročna posuđivanja	29.781.239	35.321.380
Kratkoročna posuđivanja		
Bankovni kredit kratkoročni - osigurani	6.150.000	4.090.909
Bankovni krediti - tekuće dospijeće - osigurani	6.561.825	7.480.186
Ukupno bankovni krediti	12.711.825	11.571.095
Zajmovi - beskamatni, osigurani	360.500	360.500
Ukupno kratkoročna posuđivanja	13.072.325	11.931.595
Ukupno posuđivanja	42.853.564	47.252.975

b. Tablica uvjeta

	Ukupno kn	Godina 1 kn	Godina 2 kn	Godina 3 kn	Godina 4 kn	Godina 5 i više kn
Osigurani bankovni krediti:						
u HRK - fiksna kamata (4%, 4,5%, 5,85%)	4.090.909	3.000.000	1.090.909	-	-	-
u EUR - fiksna kamata (6%)	1.305.942	1.305.942	-	-	-	-
u EUR, promjenjiva k.s. (3m.j.EURIBOR+3%,+3,95%,+4,3 3%)	40.774.624	6.315.490	7.780.498	7.188.655	5.220.868	14.269.113
Osigurani beskamatni zajmovi:						
u HRK beskamatno	1.081.500	360.500	360.500	360.500	-	-
Obveze po financijskom najmu:						
Neosigurani bankovni krediti:						
Ukupno	47.252.975	10.981.932	9.231.907	7.549.155	5.220.868	14.269.113

Bankovni zajmovi osigurani su nekretninama (zemljištima i zgradama), pokretninama (opremom) ukupne sadašnje vrijednosti 36.450.680 kn kako je navedeno u bilješkama 4.b., 5.b. i 6.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

21. Posuđivanja (nastavak)

c. Instrumenti osiguranja

Zaduženost prema bankama i zajmodavateljima je osigurana općim zahtjevima banaka/zajmodavaca za osiguranje vraćanja kredita, mjenice, zadužnice te zalozi/hipoteke i fiducije.

Imovina dana kao osiguranje kredita/zajmova je navedena je u Bilješkama 4.b., 5.b. i 6. te fiducijom na vlastitim dionicama, bilješka 18.c.

d. Konverzija kredita

Društvo je u svrhu kvalitetnog upravljanja dugom pokrenulo postupak konverzije 3 kredita u jedan pod povoljnijim uvjetima. Realizacija se očekuje na početku slijedeće godine, bilješka 52.c.

22. Rezerviranja (dugotrajna)

a. Tablica rezerviranja

	2015	2016
	kn	kn
Sudski sporovi	123.080	101.480
Ukupno	123.080	101.480

b. Sudski sporovi

Društvo na dan izvještavanja je rezerviralo moguće obveze za 4 spora i iskazuje ih samo u visini tužbenog zahtjeva tužitelja što su i porezno priznati troškovi. Procjena je da mogući troškovi spora i zatezne kamate nisu značajni.

c. Ukidanje rezerviranja

Zbog postignute sudske nagodbe u toku godine je izvršeno ukidanje rezerviranja u iznosu 21.600 kn, bilješka 34.

23. Nepredviđene obveze

a. Garancije i druga jamstva za druge

Društvo nije dalo jamstva i garancije kojima jamči tuđe obveze temeljem kojih bi mogle prosteći nepredviđene obveze za Društvo.

b. Pravne radnje nemaju materijalnu značajnost

Pored 4 spora koja su predmetom rezerviranja protiv Društva se vodi još jedan parnični spor te 8 prekršajnih sporova. Uprava smatra da su bez materijalnog značaja na financijski položaj i rezultat u slučaju da ishod takvih parnica bude nepovoljan za društvo.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

24. Nepredviđena imovina

a. Nepredviđena imovina temeljem prenesenih poreznih gubitaka

Kako je naglašeno u bilješka 44. - Porez na dobit, Društvo ostvaruje gubitak razdoblja koji nakon uključivanja svih uvećanja i umanjenje porezne osnovice sukladno poreznim propisima rezultira poreznim gubicima koji se prema važećim zakonskim odredbama mogu prenositi i koristiti kao umanjenje porezne dobiti u razdoblju od narednih 4 odnosno 5 godina.

Kako je istaknuto u bilješki 10. procjena je Uprave da zbog nemogućnosti iznošenja traženih informacija vezano za priznavanje ove vrste porezne imovine ovu imovinu treba tretirati kao nepredviđenu imovinu.

Točan iznos ove imovine po godinama krajnje mogućnosti njenog korištenja opisan je u bilješki 44.

b. Pokrenute ovrhe za naplatu potraživanja

Društvo za sva svoja vrijednosna usklađenja potraživanja pokreće postupak prisilne naplate. Iznos ovog umanjenja dan je u bilješki 13. - Potraživanja od kupaca i stoga ista predstavlja moguću nepredviđenu imovinu. Procjena je uprave da je mala vjerojatnost buduće naplate te su stoga i predmetom umanjenja vrijednosti.

25. Odgođeni prihod (dugoročni)

a. Tablica odgođenih prihoda

	2015	2016
	kn	kn
Državne potpore	2.232.185	2.176.405
Ukupno	2.232.185	2.176.405

b. Državne potpore

Odgođeni prihodi temeljem državnih potpora u iznosu 2.176.405 kn odnosi se na državne potpore odobrene od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti i Ministarstva gospodarstva.

c. Prijenos na kratkoročne odgođene prihode

Obračunani iznos u visini amortizacije financirane imovine od 55.779 kn je prenijet na kratkoročne odgođene prihode, bilješka 28.

26. Ostale obveze (dugotrajne)

a. Tablica ostalih obveza (dugotrajnih)

	2015	2016
	kn	kn
Obveze za jamčevine po operativnom najmu	112.509	30.997
Ukupno	112.509	30.997

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

26. Ostale obveze (dugotrajne) (nastavak)

b. Jamčevine za dugoročni zakup

Društvo radi osiguranja plaćanja najamnine za dugoročni najam prostora je primilo jamčevinu.

27. Odgođene porezne obveze

a. Tablica odgođenih poreznih obveza

	2015	2016
	kn	kn
Odgođena porezna obveza - revalorizacija DMI	1.645.442	1.560.345
Odgođena porezna obveza - privremene razlike	16.927	48.456
Ukupno	1.662.369	1.608.801

b. Odgođene porezne obveze

Odgođene porezne obveze Društvo priznaje kod formiranja stavki Ostale sveobuhvatne dobiti - revalorizacije dugotrajne imovine i revalorizacijskih rezervi nastalih priznavanje dobitaka od financijske imovine raspoložive za prodaju sukladno odgovarajućoj računovodstvenoj politici i poreznim propisima, bilješka

28. Odgođeni prihod (kratkoročni)

a. Tablica odgođenog prihoda (kratkotrajnog)

	2015	2016
	kn	kn
Državne potpore	55.779	55.779
Ostali odgođeni prihod	226.691	111.781
Ukupno	282.470	167.560

b. Državne potpore

Obračunani iznos u visini amortizacije financirane imovine od 55.779 kn je prenijet sa dugoročnih odgođenih prihoda, bilješka 25.

c. Ostali odgođeni prihodi

Ostali odgođeni prihodi predstavljaju primljene avanse za isporuke koje će Društvo izvršiti u slijedećoj godini.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

29. Rezerviranja (kratkoročna)

a. Tablica rezerviranja (promjene tijekom razdoblja)

	Sudski sporovi kn	Ukupno kn
Stanje na 1. siječnja 2016.	123.080	123.080
Rezerviranja ukinuta tijekom razdoblja	(21.600)	(21.600)
Stanje na 31. prosinca 2016.	101.480	101.480
Dugoročna rezerviranja	101.480	101.480
Kratkoročna rezerviranja	-	-
Ukupno	101.480	101.480

b. Kratkoročna rezerviranja

Društvo u tekućoj godini ne priznaje kratkoročna rezerviranja.

30. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

a. Tablica obveza prema dobavljačima i ostalih obveza

	2015 kn	2016 kn
Dobavljači u zemlji	20.932.218	16.618.155
Dobavljači u inozemstvu	2.982.915	4.096.779
Obveze prema dobavljačima	23.915.133	20.714.934
Obveze za porez na dodanu vrijednost	(61.792)	-
Umanjenje obveza za PDV za predujmove	(364)	(15.187)
Obveze za PDV	(62.156)	(15.187)
Obveze za neto plaće	1.693.121	1.571.037
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	935.505	814.224
Ostale obveze prema zaposlenicima	144.892	86.580
Obveze prema zaposlenicima	2.773.518	2.471.841
Obveze za kamate na kredite i zajmove	314.470	341.954
Obveze za ostale poreze na potrošnju	31	61
Ostale obveze	362.495	409.623
Obračunane obveze	272.673	375.666
Ukupno	27.576.164	24.298.892

b. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Izloženost Društva kamatnoj stopi, valutnom riziku i riziku likvidnosti u vezi s dobavljačima i ostalim obvezama iskazana je u bilješci 47.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

31. Obveze za dividende

a. Tablica obveza za dividende

	2015	2016
	kn	kn
Obveze za isplatu dividendi	1.870.470	1.388.970
Ukupno	1.870.470	1.388.970

32. Obveze za tekući porez

a. Tablica obveza za tekući porez

	2015	2016
	kn	kn
Porez na dobit	47.897	727
Ukupno	47.897	727

b. Obveze za tekući porez

Zbog iskazanog poreznog gubitka Društvo ne iskazuje poreznu obvezu za tekuću poslovnu godinu, a tekući saldo je obveza za mjesečni predujam za 2016. godinu.

33. Prihodi od prodaje

a. Tablica prihoda od prodaje

	2015	2016
	kn	kn
Prihodi od prodaje proizvoda	120.513.503	101.149.881
Umanjenje za rabate i popuste	(10.505.262)	(6.656.734)
Umanjenje za povrate	(6.786.138)	(6.325.757)
Neto prihodi od prodaje proizvoda	103.222.103	88.167.390
Prihodi od trgovine na malo	31.116.557	28.872.426
Prihodi od trgovine na veliko	409.080	579.863
Prihodi od ugostiteljstva	774.825	140.956
Prihodi od prodaje na ino tržište	580.792	224.986
Prihodi od prodaje u tranzitu	-	23.940
Ukupno prihodi od prodaje robe	32.881.254	29.842.171
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda i robe	136.103.357	118.009.561
Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu	807.676	785.438
Prihodi od pružanja usluga na ino tržištu	7.935.601	7.561.283
Ukupno prihodi od usluga	8.743.277	8.346.721
Ukupno prihodi od prodaje	144.846.634	126.356.282

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

34. Ostali poslovni prihodi

a. Tablica ostalih poslovnih prihoda

	2015	2016
	kn	kn
Prihodi od najma poslovnog prostora	871.054	844.884
Prihodi od odobrenih rabata i kasa skonta	295.398	275.113
Naplaćena otpisana potraživanja	162.412	89.525
Prihodi od subvencija i sufinanciranja mlijeka	6.231	5.620
Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda	95.964	117.847
Prihodi od ukidanja rezerviranja	3.900	21.600
Prihodi od dohotka u naravi - automobil	15.137	49.066
Prihodi od viškova	131.909	191.918
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	406.491	322.676
Naplata štete s temelje osiguranja	1.800	46.893
Državne potpore	55.779	397.904
Ostali nespomenuti prihodi	2.653.500	181.075
Ukupno	4.699.575	2.544.121

35. Rashodi - troškovi sirovina i materijala

a. Tablica troškova sirovina i materijala

	2015	2016
	kn	kn
Troškovi sirovina i materijala	38.529.715	29.128.033
Troškovi neodvojive ambalaže	13.074.576	11.048.850
Trošak namirnica za ugostiteljstvo	229.215	126.384
Troškovi električne energije	3.402.171	3.144.474
Troškovi vode	1.711.449	1.429.043
Troškovi plina i pare	3.363.833	2.827.215
Troškovi goriva	1.947.095	1.578.521
Ukupno troškovi	62.258.054	49.282.520
Nabavna vrijednost prodane robe u maloprodaji	23.162.897	20.536.628
Nabavna vrijednost prodane robe u veleprodaji	395.909	502.190
Nabavna vrijednost prodane robe u tranzitu	-	24.090
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	109.285	147.966
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe	23.668.091	21.210.874
Ukupno	85.926.145	70.493.394

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

36. Promjena vrijednosti zaliha i nedovršene proizvodnje

a. Tablica

	2015	2016
	kn	kn
Promjena vr. zaliha gotovih pr. i nedovršene pr.	1.342.689	927.839
Ukupno	1.342.689	927.839

37. Primanja zaposlenih

a. Tablica troškova osoblja

	2015	2016
	kn	kn
Trošak plaća zaposlenika		
Neto plaće	19.440.255	18.647.385
Porezi iz plaće	1.304.576	1.306.442
Doprinosi iz plaće (MIO)	5.154.800	4.965.646
Doprinosi na plaće	4.414.314	4.209.705
Ukupno troškovi plaća	30.313.945	29.129.178
Kapitalizirane plaće		
Kapitalizirane plaće na luT- umanjeње troš. plaća	(440.002)	(84.060)
Kapitalizirane plaće na luT- umanjeње troš. plaća	(137.449)	(23.833)
Kapitalizirane plaće na luT- umanjeње troš. plaća	(101.136)	(18.558)
Ukupno kapitalizirane plaće	(678.587)	(126.451)
Ostale naknade zaposlenicima		
Naknade radnicima (tr. prijevoza i dr.)	894.722	807.373
Isplate plaće po sudskim odlukama - Bruto	156.370	220.129
Potpore i nagrade po pravilniku	505.700	438.900
Troškovi odlaska u mirovinu ("otpremnine") - Bruto	176.000	256.837
Ukupno ostale naknade	1.732.792	1.723.239
Trošak naknada članovima nadzornog odbora		
Naknade članovima NO - Bruto	136.449	204.457
Ukupno	31.504.599	30.930.423

b. Broj radnika i podaci o primanju ključnog osoblja

Broj radnika na dan izvještavanja kao i broj radnika za usporedno razdoblje dani su u bilješci 1.a.v.

c. Obveze prema zaposlenicima

Društvo na dan izvještavanja iskazuje kratkoročne obveze prema zaposlenicima koje su iskazane u okviru bilješke 30., Tablica 30.a.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

38. Ostali poslovni rashodi

a. Tablica

	2015	2016
	kn	kn
Troškovi financiranja		
Troškovi financiranja	1.925.023	1.941.418
Ostali poslovni rashodi		
Troškovi usluga prijevoza	3.800.742	4.412.221
Troškovi telekomunikacijskih i poštanskih usluga	408.303	393.124
Usluge investicijskog i tekućeg održavanja imovine	3.663.390	3.370.105
Zakupnine poslovnog prostora	1.754.983	1.887.172
Troškovi promidžbe (tisak, sponz., trg.centri, dr)	1.388.014	2.558.452
Usluge čuvanja imovine	1.182.793	1.055.646
Komunalna naknada	606.107	630.808
Naknadno odobreni popusti, rabati, sconta	3.498.320	4.407.299
Premije osiguranja imovine	434.156	397.979
Članarine, doprinosi udruženjima i spom. rente	160.582	148.080
Usluge slaganja robe u trgovačkim centrima	173.791	258.333
Komunalne usluge	1.006.437	1.032.971
Usluge revizije	102.000	95.000
Intelektualne usluge (odvj., j.bilj., ostalo)	388.162	502.319
Usluge studentskog servisa	406.237	278.493
Troškovi službenih putovanja	136.481	127.683
Zatezne kamate	96.848	10.559
Izravni konačni otpisi potraživanja od kupaca	86.402	311.559
Manjkovi i kalo (novca,mater.,robe,proiz, im.)	567.093	691.717
Liječnički, veterinarski, sanitarni pregledi	395.901	321.468
Troškovi naknade zbrinjavanja i zaštite okoliša	246.151	193.073
Kontrola kvalitete gotovoh proizvoda	124.242	135.677
Troškovi zakupnine opreme i automobila	15.750	127.229
Troškovi provizija kreditnih kartica	47.547	53.490
Bankarske usluge	198.101	202.481
Troškovi reprezentacije	19.428	45.925
Troškovi vezani za registraciju vozila	148.986	125.136
Troškovi školovanja i stručne literature	65.497	68.946
Troškovi čišćenja poslovnih prostorija	643.247	534.763
Uredski i ostali materijal	554.018	582.101
Ostali troškovi	989.255	1.142.328
Ukupno	25.233.987	28.043.555

b. Ostali troškovi

Skupina ostalih troškova obuhvaća troškove radne odjeće, špedicije, auto guma, zaštite na radu, vođenja knjige dionica, troškova burze, pričuve za zgrade, naknade invalidnim osobama i ostalo.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

39. Amortizacija i umanjenje vrijednosti

a. Tablica amortizacije i umanjenja vrijednosti

	2015	2016
	kn	kn
Amortizacija materijalne imovine		
Amortizacija - materijalne imovine	8.524.137	8.265.110
Amortizacija nematerijalne imovine		
Amortizacija -Softver	50.440	50.444
Ukupno amortizacija nematerijalne imovine	50.440	50.444
Umanjenje vrijednosti imovine		
Ostala kratkotrajna imovina - zalihe	-	272.793
Ukupno umanjenje vrijednosti	-	272.793
Poništavanje gubitaka od umanjenja		
Ukupno amortizacija materijalne i nematerijalne imovine te gubici od umanjenja imovine	8.574.577	8.588.347

b. Amortizacija

Troškovi amortizacije su obračunani sukladno utvrđenim stopama utvrđenim računovodstvenim politikama Društva, bilješka 1.h.1.j..

c. Umanjenje vrijednosti imovine

Umanjenje vrijednosti imovine Društvo je provelo na stavkama zaliha.

40. Financijski neto trošak

a. Tablica

	2015	2016
	kn	kn
Troškovi posudbe:		
Troškovi financiranja	1.925.023	1.941.418
Ukupno	1.925.023	1.941.418
Prihodi od ulaganja:		
Prihodi od udjela u fondovima	(1.295)	(1.214)
Prihodi od kamata na bankovnim računima	(209.318)	(27.778)
Prihodi od kamata na pozajmice	(48.293)	(35.685)
Prihodi od kamata kupcima	(659.177)	(538.489)
Pridružena društva	(69.537)	-
Ukupno	(987.620)	(603.166)
Financijski neto (prihod) / trošak	937.403	1.338.252

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

40. Financijski neto trošak (nastavak)

b. Financijski neto trošak

Društvo nakon sučeljavanja prihoda od financijske imovine sa troškovima financiranja ostvaruje neto trošak financiranja.

41. Dobit ili gubitak pri otuđenju imovine

a. Tablica dobitka (gubitka) pri otuđenju imovine

	2015	2016
	kn	kn
Nekretnine, postrojenja i oprema	70.376	154.763
Ulaganja u nekretnine	126.898	-
Ukupno	197.274	154.763

b. Prodaja imovine

U tijeku godine Društvo je prodalo dio stare opreme i jedan broj junica i ostvarilo neto dobitak od prodaje.

42. Dobit (gubitak) od tečajnih razlika

a. Tablica tečajnih razlika

	2015	2016
	kn	kn
Negativne tečajne razlike	(146.206)	(162.507)
Pozitivne tečajne razlike	244.140	498.278
Dobit (gubitak) od tečajnih razlika	97.934	335.771

b. Tečajne razlike

Dobit od tečajnih razlika kao razlika pozitivnih i negativnih razlika za izvještajnu godinu iznosi 335.771 kn i najvećim dijelom proistječu iz pozitivnih tečajnih razlika na obvezama izazvanih padom tečaja u odnosu na prethodno razdoblje.

c. Korišteni tečajevi

Tečajevi na kraju izvještajnog razdoblja korišteni za stavke bilance za konverziju stranih valuta u hrvatske kune su navedeni u bilješci 1.c.iii.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

43. Dobit (gubitak) od usklađenja na fer vrijednost

a. Tablica efekata od usklađanje na fer vrijednost

	2015	2016
	kn	kn
Dobici (gubici) od svođenja na FV ulaganja u nekr.	(10.962.334)	(57.889)
Ostala financijska imovina (određ. po FV u dobit i	(4.783)	-
Ukupno	(10.967.117)	(57.889)

b. Ispravak prethodnog razdoblja

Vidjeti bilješku 3.

c. Usklađenja na fer vrijednost

Društvo efekte usklađenja na fer vrijednost sukladno zahtjevima standarda i usvojenoj računovodstvenoj politici priznaje kod ponovnog mjerenja ulaganja u nekretnine i ostalu financijsku imovine respoloživo za prodaju kod konačnog isknjiženja vezano za investicijske fondove.

44. Porez na dobit

a. Porezna stopa

Primjenjiva (korištena) porezna stopa je 20% što je važeća zakonska porezna stopa sukladno Zakonu o porezu na dobit za tekuće razdoblje. Nije bilo promjena u ovoj poreznoj stopi od prethodnog izvještajnog razdoblja.

b. Porezni trošak (prihod) tekućeg razdoblja

Društvo u tekućoj godini ostvaruje porezni gubitak te nema tekuću poreznu obvezu. Međutim zbog privremenih razlika nepriznatih troškova umanjenja vrijednosti zaliha i revalorizacijskih rezervi nekretnina društvo ostvaruje porezni prihod od 98.912 kn.

c. Tablica razlike računovodstvenog i poreznog rezultata

	2015	2016
Opis	kn	kn
Gubitak prije oporezivanja	(1.811.451)	(9.047.343)
Uvećanje porezne osnovice		
- 70% troškova reprezentacije	13.843	32.629
- 30% troškova za osobni prijevoz	61.305	55.379
- manjkovi na imovini	179.042	350.110
- troškovi kazni za prekršaje	650	4.567
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	8.813	311.559
- vrijednosno usklađenje zaliha	-	272.793
- povećanje za druge rashode	47.600	14.686
- povećanje dobiti za ostale prihode	-	1.085.473

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

44. Porez na dobit (nastavak)

c. Tablica razlike računovodstvenog i poreznog rezultata (nastavak)

Opis	2015 kn	2016 kn
Umanjenje porezne osnovice		
- prihodi od dividendi i udjela u dobiti	(69.537)	-
- nerealizirani dobiti i rashodi ranijih razdoblja	(476.045)	(11.826.041)
- smanjenja za ostale prihode	(1.333)	-
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(43.637)	-
Porezna osnovica (Porezni gubitak za prijenos)	(2.090.750)	(18.746.188)

d. Preneseni porezni gubici

Na 31. prosinca 2016. godine Društvo ima na raspolaganju prijenos poreznih gubitaka u zakonom dozvoljenom broju budućih razdoblja od 5 pet narednih godina koje u slučaju postojanja oporezivog dobitka mogu biti korišteni kao odbici od poreza na dobit. Pregled poreznih gubitaka dan je u slijedećoj tablici. Potencijalna korist od ukupno prenesenog preostalog poreznog gubitka nije priznata u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti glede pozitivnog poslovanja Društva kako je navedeno u bilješki 1.b.

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

e. Tablica prenesenog poreznog gubitka

Opis:	Godina	Iznos kn	Istječe u godini
- porezni gubitak iz	2018.	-	2023.
- porezni gubitak iz	2017.	-	2022.
- porezni gubitak iz	2016.	18.746.188	2021.
- porezni gubitak iz	2015.	2.090.750	2020.
- porezni gubitak iz	2014.	-	2019.
Ukupno:		20.836.938	

f. Moguća odgođena porezna imovina temeljem priznatih prenesenih gubitaka

Ukupni preneseni porezni gubitak od 20.836.938 kn čini prema stopi poreza na dobit od 20%, važećoj na 31.12. moguću odgođenu poreznu imovinu temeljem prenesenih poreznih gubitaka od 4.167.388 kn.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

44. Porez na dobit (nastavak)

g. Ispravak porezne prijave

Kako je navedeno u bilješki 3. Društvo je napravilo ispravke prethodnog razdoblja. Navedeni ispravak nema efekt na stvaranje porezne obveze za tekući porez nego povećava porezni gubitak. U prethodnoj tablici prikazani porezni gubici su prikazani prema podacima iz predanih poreznih prijava te nije izvršena korekcija i prijenos poreznog gubitka prema ispravcima prikazanim u bilješki 3. budući je navedeno predmet poreznog postupka. Navedeno ima samo efekt na raspored iznosa i rok do kojeg se ukupni gubici mogu koristiti tj. radi ispravnog prikaza isteka roka njegovog korištenja po godinama stvarnog ostvarenja.

h. Promjena porezne stope

Izmjenama Zakona o porezu na dobit za porezna razdoblja od 1.1.2017. na dalje će se primjenjivati nova stopa poreza na dobit od 18% umjesto trenutne važeće za tekuće financijsko i porezno razdoblje od 20%. Navedeno nema posljedice na ove financijske izvještaje.

45. Informacije o segmentima

a. Gospodarska grana i lokacija

Društvo primarno posluje u prehrambenom sektoru. Cjelokupno poslovanje društva, imovina i zaposleni najvećim dijelom su locirani u Primorsko-goranskoj županiji.

b. Identifikacija izvještajnih segmenata

Društvo je evidentiralo svoje poslovne segmente na temelju internih izvještaja koji se pregledavaju i koriste od strane Uprave u procjeni učinkovitosti i utvrđivanju raspodjele sredstava.

Operativni segmenti su identificirani od strane Uprave na temelju rizika i povrata na koje se odnose uglavnom razlike u proizvodima i uslugama Društva.

Segmenti koji se mogu objaviti u izvještajima temeljeni su na agregiranim poslovnim segmentima u kojima imaju slična ekonomska obilježja, a također su slični, obzirom na sljedeće:

- proizvodi koji se prodaju i usluge koje se nude;
- proces isporuke i proizvodnja proizvoda i usluga;
- tip ili klasa kupca;
- metode koje se koriste za distribuciju proizvoda ili usluga; i
- svi vanjski regulatorni zahtjevi.

c. Segmenti i lokacija

Društvo svoje poslovanje primarno obavlja kroz 4 segmenta i to segment proizvodnje mlijeka i mliječnih proizvoda (mljekara), proizvodnje kruha i pekarskih proizvoda (pekarstvo), proizvodnje tjestenine (tjestenina) te trgovine u svojim trgovačkim jedinicama (trgovina). Ostalo čine segment upravljanja ulaganjima u nekretnine te dijelovi Društva koji ne primarno ne ostvaruju prihode.

Prodaja se obavlja primarno na tržištu Republike Hrvatske te malim dijelom i u izvozu (6% ukupnih prihoda od prodaje; 2015: 5%) i to kao najvećim dijelom kao prodaja usluga od strane segmenta Mljekarstva. Zbog toga se geografski segmenti kao sekundarni se ne prate te su upućuje na bilješku 33.a. na podatke o izvozu.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

45. Informacije o segmentima (nastavak)

d. Promjena prikaza podataka po segmentima prema prethodnoj godini

Društvo je u tijeku godine izvršilo reorganizaciju te posljedično reklasifikaciju podataka po segmentima za prethodnu godinu radi usporedivosti. Podaci o segmentima se temelje na praćenju prihoda i troškova po segmentima prema vanjskim kupcima te prema podacima o internim prometima koji se temelje na planskim cijenama.

e. Tablica segmenata

Poslovni segmenti (primarni)

	Mljekara		Pekarstvo	
	2015 kn	2016 kn	2015 kn	2016 kn
Prihodi od vanjskih kupaca:				
Prihodi segmenta	57.748.393	44.735.745	40.777.539	37.782.967
Ukupno prihodi	57.748.393	44.735.745	40.777.539	37.782.967
Rashodi segmenta	(57.921.173)	(46.966.180)	(35.969.118)	(34.913.364)
Porezi (trošak) / prihod	-	54.559	-	-
Dobit (gubitak)	(172.780)	(2.175.877)	4.808.420	2.869.603
	Tjestenina		Trgovina	
	2015 kn	2016 kn	2015 kn	2016 kn
Prihodi od vanjskih kupaca:				
Prihodi segmenta	16.188.258	16.537.571	33.028.209	30.259.578
Ukupno prihodi	16.188.258	16.537.571	33.028.209	30.259.578
Rashodi segmenta	(14.478.769)	14.589.729	(34.819.931)	(32.617.944)
Porezi (trošak) / prihod	-	-	-	-
Dobit (gubitak)	1.709.489	1.947.843	(1.791.722)	(2.358.367)
	Ostalo		Sveukupno Društvo	
	2015 kn	2016 kn	2015 kn	2016 kn
Prihodi od vanjskih kupaca:				
Prihodi segmenta	4.121.456	954.542	151.863.855	130.270.403
Ukupno prihodi	4.121.456	954.542	151.863.855	130.270.403
Rashodi segmenta	(21.394.938)	(10.230.529)	(164.583.929)	(110.138.288)
Porezi (trošak) / prihod	322.941	44.353	322.941	98.912
Dobit (gubitak)	(17.596.422)	(9.231.634)	(12.397.133)	(8.948.432)
Broj zaposlenih	68	51	162	155
Broj zaposlenih	19	18	98	97

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

45. Informacije o segmentima (nastavak)

e. Tablica segmenata (nastavak)

Broj zaposlenih	55	52	402	374
-----------------	----	----	-----	-----

f. Imovina i obveze segmenata

Imovina i obveze segmenta ne iskazuju se glavnom donositelju poslovnih odluka te se stoga imovina i obveze segmenta ne iskazuju.

g. Veliki kupci

Društvo ima nekoliko glavnih kupaca, ali samo jedan od njih prelazi više od 10% od ukupnog prihoda. Glavni kupci se mogu pripisati svim proizvodnim segmentima.

46. Financijski instrumenti

a. Klasifikacija financijskih instrumenata

Osnovne informacije vazano za financijske instrumante Društva prema klasama su slijedeće:

	Pozicija u Izvještaju o fin.pol.	Računovodstven o određenje (1)	Povezani prihod ili trošak u izvještaju o dobiti
Klase financijskih instrumenata			
Novac i novčani fondovi	Novac i novčani ekvivalenti	NT	Prihodi od kamata
Zajmovi	Ostala financijska imovina (dugotrajna i kratkotrajna)	ZiP	Prihodi od kamata Prihodi od dividendi i udjela / Promjene vrijednosti kroz revalorizacijske rezerve i loFP)
Dionice i udjeli	Ostala financijska imovina (dugotrajna)	FIRP	Umanjenja vr. uključeno troškove umanjjenja
Potraživanja	Potraživanja od kupaca	ZiP	
Obveze	Obveze	OFO	N/P
Posuđivanja	Posuđivanja	OFO	Troškovi kamata

(1) Definicija računovodstvenog određenja:

- NT - Namijenjeno trgovanju - mjereno po fer vrijednosti sa priznatim dobitcima i gubicima u izvještaju o dobiti.
- ZiP - Zajmovi i potraživanja - mjereno po trošku, a svako umanjjenje se priznaje u izvještaju o dobiti.
- OFO - Ostale financijske obveze - mjereno po trošku ili amortiziranom trošku. Kamata se priznaje u Izvještaj o dobiti korištenjem metode efektivne kamatne stope.
- FIRP - Financijska imovina raspoloživa za prodaju. Mjereno po fer vrijednosti. Prihodi se priznaju u revalorizacijske rezerve.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

46. Financijski instrumenti (nastavak)

b. Fer vrijednosti

Fer vrijednost financijskih instrumenata približna je njihovim knjigovodstvenim vrijednostima, osim ako nije drugačije prikazano u ovim financijskim izvještajima.

c. Neto dobiti ili gubici na financijskim instrumentima

Neto dobiti (gubici) od financijskih instrumenata priznati u računu dobiti i gubitka tijekom godine bili su prikazani u bilješki 40.

d. Gubitak od umanjenja ili ukidanje gubitka

Ukupni gubitak od umanjenja vrijednosti financijskih instrumenata koji se priznaje u računu dobiti i gubitka tijekom godine su prikazani u bilješki 39.

e. Dobici (gubici) od financijske imovine raspoložive za prodaju

Društvo u tekućoj godini nije ostvarilo dobitke od dionica i udjela priznato u izvještaju o dobiti nego samo dobitke od povećanja vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit priznato u revalorizacijskim rezervama u izvještaju o financijskom položaju.

47. Upravljanje financijskim rizicima

a. Vrste financijskih rizika

Društvo je uslijed upotrebe financijskih instrumenata izloženo sljedećim rizicima:

- rizik likvidnosti
- kreditni rizik
- tržišni rizici (uključujući valutni rizik, kamatni rizik, ostali cjenovni rizik)

Odgovornost za upravljanjem rizicima leži na Upravi Društva. Uprava procjenjuje da Društvo nije izloženo složenijim rizicima te nema posebno tijelo za tu svrhu nego isto obavlja na razini odjela financijske i pravne službe dok menadžment nadgleda upravljanje rizicima.

b. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti jest rizik da će se subjekt suočiti s poteškoćama u ispunjenju obveza povezanih s financijskim obvezama. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca i osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija u svrhu sposobnosti podmirenja svojih obveza.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

47. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

c. Tablica likvidnosti - dospelost

	Na zahtjev kn	Manje od 3 mjeseca kn	3 do 12 mjeseci kn	1 do 5 godina kn	Više od pet godina kn	Ostalo kn	Ukupno kn
Potraživanja - prilivi							
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	7.788.066	13.191.222	-	-	-	-	20.979.288
Novac i novčani ekvivalenti	5.291.164	-	-	-	-	-	5.291.164
Dugotrajna imovina namijenja prodaji	-	-	4.635.102	-	-	-	4.635.102
Potraživanja za porez na dobit	-	-	150.237	-	-	-	150.237
Ostala financijska imovina	-	-	1.544.541	-	-	-	1.544.541
Ukupno	13.079.230	13.191.222	6.329.880	-	-	-	32.600.332
Obveze - odljevi							
Kamatni zajmovi i posuđivanja	-	-	(11.931.595)	-	(35.059.311)	-	(46.990.906)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(9.371.126)	(16.254.453)	-	-	-	-	(25.625.579)
Ukupno	(9.371.126)	(16.254.453)	(11.931.595)	-	(35.059.311)	-	(72.616.485)
Razlika	3.708.104	(3.063.231)	(5.601.715)	-	(35.059.311)	-	(40.016.153)

d. Rizik likvidnosti

Tablica ukazuje na povećan rizik likvidnosti Društva. Navedeni rizik Društvo će pokriti prodajom imovine namijenjenoj prodaji i ugovorenim kreditom, oboje opisano u bilješci 52.

e. Rizik likvidnosti - ugovorna dospjeća duga

Ugovorna dospjeća koje se odnose na posuđivanja su u bilješci 21.

f. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik financijskog gubitka za Društvo ako druga strana ne ispuni svoju obvezu. Financijska imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se od ostalih ulaganja odnosno namjenskog depozita kod banke kratkoročnog karaktera, novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Budući je riječ o renomiranim bankama u kojima Društvo drži svoja oročena i novčana sredstva kreditni rizik po ovoj osnovi se smatra zanemarivim.

Stoga kreditni rizik postoji na potraživanjima. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Društva je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca mada dominiraju trgovački centri. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i onemogućavanja daljnjih isporuka ukoliko postojeće obveze nisu podmirene. Navedeno je teže postići kod trgovačkih centara obzirom na kapacitet istih te obzirom na

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

47. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

f. Kreditni rizik (nastavak)

kratkotrajnost proizvoda.

Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 13. - Potraživanja od kupaca

g. Kolaterali i osiguranja financijske imovine

Društvo ne osigurava svoja potraživanja od kupaca ni ostala potraživanja kod osiguravajućih društava. Sukladno politici prodaje za kupce koji su procijenjeni rizičnim pribavljaju se odgovarajući instrumenti osiguranja plaćanja.

Ukupna pokrivenost potraživanja od kupaca osiguranjima je 45 %.

h. Maksimalna izloženost kreditnom riziku

Maksimalna izloženost kreditnom riziku, isključujući vrijednost instrumenata osiguranja ili drugih kolaterala, na 31. prosinca 2016. je knjigovodstvena vrijednost umanjena za iznose umanjena vrijednosti, kao što je objavljeno u izvještaju o financijskom položaju te bilješki 13.

i. Tržišni rizici

Tržišni rizik je rizik fluktuacije fer vrijednosti ili budućih novčanih tokova po financijskom instrumentu zbog promjena tržišnih cijena. Tržišni rizik obuhvaća tri vrste rizika: valutni rizik, kamatni rizik i ostali cjenovni rizici.

Sa aspekta definiranih klasa financijskih instrumenata, bilješka 46. tržišni rizici se manifestiraju na slijedeći način.

j. Kamatni rizik i upravljanje rizikom

Kamatni rizik jest rizik fluktuacije ili fer vrijednosti ili budućih novčanih tokova po financijskom instrumentu zbog promjena tržišnih kamatnih stopa.

Izloženost kamatnom riziku proizlazi iz posuđivanja po varijabilnim i fiksnim kamatnim stopama.

Budući Društvo ima naglašenu dugovnu poziciju vezano za financijske instrumente podložne kamatnom riziku to Društvo ovim rizikom upravljanja na način da ugovara uvjete posuđivanja koje ovim omogućavaju konverziju uvjeta ukoliko se promijene okolnosti vezano za kamatne stope. Mala potražna pozicija vezana za zajmove i novčana sredstva ne omogućava aktivnije korištenje politike balansiranja ovih pozicija mada se to ostvaruje u mjeri u kojoj je to moguće.

k. Klase financijskih instrumenata izloženih kamatnom riziku

Od definiranih klasa financijskih instrumenata kamatnom riziku su izloženi zajmovi i posuđivanja. Ukupan iznos koji podliježe kamatnom riziku na dan izvještavanja je na strani posuđivanja (dugovna strana) bio 46,17 milijuna kuna, a na strani zajmova (potražna strana) 1,51 milijun kuna.

l. Osjetljivost kamatne stope

Zbog naglašene dugovne pozicije u slučaju promjene (povećanja / smanjenja) kamatnih stopa od 5% ostvaruje neto efekt povećanja / smanjenja troškova od 211.740 kn (prije poreza).

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

47. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

I. Osjetljivost kamatne stope (nastavak)

Ova analiza osjetljivosti pretpostavlja promjene kamatnih stopa koje se odvijaju na početku izvještajnog razdoblja, a održavaju se konstantnim tijekom izvještajnog razdoblja.

m. Valutni rizik

Valutni rizik jest rizik fluktuacije fer vrijednosti ili budućih novčanih tokova po financijskom instrumentu zbog promjena valutnih tečajeva.

n. Financijski instrumenti po klasama koji generiraju valutni rizik

Sljedeće klase financijskih instrumenata Društva generiraju valutni rizik / prema značajnosti:

- Novac i novčani ekvivalenti / beznačajno
- Potraživanja / malo značajno
- Obveze prema dobavljačima u stranoj valuti / malo značajno
- Posuđivanja u stranoj valuti / veoma značajno.

o. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo nema definiranu politiku upravljanja ovim rizikom kako bi zaštitila dio svoje devizne izloženosti. Koliko je moguće pokušava svoje prodaje vezati za EUR budući je sav valutni dug denominiran u EUR-u. Devizna izloženost pa time i valutni rizik na dan izvještavanja su značajni budući je neto izloženost 44,72 milijuna kuna (45,78 mil. financijske obveze prema 1,06 mil. financijske imovine).

p. Osjetljivost valutnog rizika

Test osjetljivosti temeljen na povećanju ili smanjenju deviznih tečajeva od 5% bi doveo do promjene u financijskom rezultatu neto za 2.235.035 kn (prije poreza). Zbog dugovne pozicije povećanje tečaja bi doveo i do povećanja troškova te obratno.

q. Ostali cjenovni rizici

Ostali cjenovni rizici su rizik fluktuacije fer vrijednosti ili budućih novčanih tokova po financijskom instrumentu zbog promjena tržišnih cijena (koje ne proizlaze iz kamatnog rizika ili valutnog rizika), bilo da je riječ o promjenama koje su prouzročili čimbenici svojstveni pojedinom financijskim instrumentu ili njegovom izdavatelju ili drugi čimbenici koji utječu na sve slične financijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Izloženost ostalim cjenovnim rizicima proizlazi iz izlistanih i neizlistanih vlasničkih instrumenata.

Ostali cjenovni rizici zbog se male izloženosti minimiziraju politikom redovitog praćenja cijena vlasničkih instrumenata.

r. Opis rizika ulaganja u vlasničke instrumente

Društvo je temeljem ulaganja u dionice i udjele u investicijske fondove izložena riziku koji uključuje:
rizik izlaska - rizik da ulaganje ne može biti prodano; i
rizik procjene - rizik da će fer vrijednost vlasničkih ulaganja opadati.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

47. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

s. Rizik cijene vlasničkih vrijednosnih papira

Društvo je izložena riziku cijena vlasničkih vrijednosnih papira koji proizlazi iz ulaganja klasificiranih u izvještaju o financijskom položaju kao imovina raspoloživa za prodaju odnosno klasa dionica i ulaganja u investicijski fond, ali ga ne smatra značajnim zbog veličine izloženosti i načina upravljanja istim.

t. Rizik robnih cijena

Društvo nema izloženost ovom cjenovnom riziku.

48. Naknade direktorima i ostale transakcije

a. Zajmovi ključnom osoblju

U tijeku godine nije bilo odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora niti na dan izvještavanja postoje potraživanja temeljem istih.

b. Postojanje opcija/bonusa od strane direktora i ključnog osoblja

Ugovorom o radu/menadžerskom ugovoru predviđen je bonus u slučaju uspješnog poslovanja kao postotak od dobiti. Sukladno odredbama/uvjetima iz ovih ugovora ova prava se nisu aktivirala u tekućoj godini.

c. Naknade direktorima i ključnom osoblju

Vidjeti bilješku 49.b.

49. Transakcije s povezanim strankama

a. Identifikacija povezanih stranaka

Društvo nema povezanih subjekta. Kako je navedeno u bilješci 8. Društvo ima udjel u PIK ESOP d.o.o., ali je riječ o društvu koje za cilj ima radničko dioničarstvo/upravljanje Društvom i koje u biti nema poslovnih aktivnosti. Aktivnosti između ovih Društava praktično niti nema.

Stoga se samo ključni članovi menadžmenta smatraju prikladnim za ovu objavu, a oni su direktor i članovi nadzornog odbora.

Informacije o ključnim direktorima i članovima nadzornog odbora su navedene u bilješci 1.ii uz financijske izvještaje.

b. Direktori i ključni menadžment

Društvo nema transakcija sa ovim povezanim osobama osim plaćanja za njihov rad što je određeno ugovorima o radu odnosno o obavljanju djelatnosti što je odobreno od strane nadzornog odbora Društva odnosno, vezano za primanja članova nadzornog odbora skupština Društva. Budući ključno posloводство tj. Uprava uključuje jednog djelatnika, radi zaštite podataka, primici uključenog posloводства neće biti objavljeni, a iskazani su kao dio ukupnih troškova plaća u bilješci 37.

U istoj bilješci su navedena i ukupna primanja nadzornog odbora.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

49. Transakcije s povezanim strankama (nastavak)

b. Direktori i ključni menadžment (nastavak)

Ostale moguće transakcije su navedena u bilješci 48. - naknade direktorima.

50. Preuzete obveze

a. Stjecanje imovine

Društvo na dan izvještavanja ima sklopljene ugovore za nabavku nove imovine (oprema) u vrijednosti od približno 4 milijuna kuna. Kako je navedeno u bilješci 4. od ugovorenog iznosa dani su predujmovi od 705.964 kn.

b. Informacijski sustav

Krajem godine Društvo je počelo razvijati integrirani informacijski sustav poduzeća vezano za automatizaciju proizvodnje i skladišnog poslovanja. U tom smislu Društvo je već platilo iznos od 399.485 kn, bilješka 4. od ukupno ugovorenog iznosa od 563.000 kn.

c. Obveze u vezi s ulaganjima u nekretnine

Na 31. prosinca 2016. Društvo nije imalo ugovorne obveze u vezi s ulaganjima u nekretnine.

51. Novčani tijekovi

a. Nema nenovčanih aktivnosti

Nije bilo nenovčanih operativnih, financijskih i ulagačkih aktivnosti za prikazane godine u izvještaju o novčanom tijeku.

b. Novčani tijekovi

Novčani tijekovi pokazuju da Društvo ostvaruje manji novčani tijek od poslovnih aktivnosti u tekućoj godini od 483.424 kn (2015.: 2.990.202 kn).

Novčani tijekovi od Investicijskih aktivnosti su negativni usljed nabavke nove opreme u iznosu (1.290.552) kn (2015.: 724.921 kn).

Navedeno se pokriva financiranjem od strane banaka zbog čega, uz nepristigle obveze povrata kredita ove aktivnosti imaju pozitivnu vrijednost od 4.280.835 kn (2015.: (4.203.542) kn).

52. Događaji nakon datuma izvještaja

a. Dodatak predugovora o prodaji nekretnine

Kako je navedeno u bilješci 17. - dugotrajna imovina namijenjena prodaji, Društvo je sklopilo predugovor o prodaji objekta. Društvo je u siječnju 2017. potpisalo dodatak ovoga predugovora kojim se pojačava njegova realizacija, a na način da se iznos kapare značajno povećava. Cijeli iznos kapare Društvo je naplatilo. Do dana izdavanja ovih izvještaja nije došlo do realizacije zbog administrativno-pravnih dodatnih zahtjeva čije rješavanje je u toku sa skorom konačnom realizacijom ovoga pravnog posla.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2016 - 31.12.2016

52. Događaji nakon datuma izvještaja (nastavak)

b. Otvaranje postupka financijskog i operativnog restrukturiranja značajnog kupca

Nakon kraja godine jedan od najvećih kupaca Društva, podnio je zahtjev za primjenu Zakona o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja za RH (NN 32/17) od 7. travnja 2017. godine. Na dan izdavanja ovih izvještaja potraživanje iznosi 3 milijuna kn. Za potraživanja prema ovome kupcu Uprava nije napravila usklađenje na datum izvještavanja. Naime budući je riječ o novom zakonu za koji ne postoji povijest postupanja Uprava ne može dati relevantne procjene, ali obzirom na tekst Zakona isti može imati efekte zakona o predstečajnoj nagodbi i/ili stečaja društva. Uprava stoga nastoji prilagoditi svoje poslovanje novim uvjetima te iznaći zakonski način naplate svih svojih potraživanja.

c. Konverzija kredita

Kako je navedeno u bilješci 21.d. Društvo pokrenulo postupak ugovaranja konverzije tri kredita u jedan sa povoljnijim kamatnim uvjetima te promjenom roka vraćanja sa počekom od jedne godine i sa promjenom otplatnog plana sa 5 na 10 godina.



2. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

2.1 Informacije o kodeksu korporativnog upravljanja koje poduzetnik mora primjenjivati

PIK d.d. spada u kategoriju javnih dioničkih društava te su njegove dionice od 2003. godine uvrštene u kotaciju javnih dioničkih društava Zagrebačke burze (redovito tržište).

Društvo ima vlastiti Kodeks korporativnog upravljanja koji je dostupan javnosti putem vlastite web stranice, kao i putem Zagrebačke burze d.d., a Izjava o primjeni vlastitog Kodeksa korporativnog upravljanja je njegov sastavni dio. Sukladno pravilima Zagrebačke burze, Upitnik Zagrebačke burze, koji se također javno prezentira, sastavni je dio Izvješća.

2.1.1 Ljudski resursi

Na kraju poslovne 2016. godine u Društvu je zaposleno 373 radnika što je za 29 radnika manje u odnosu na prošlu poslovnu godinu. Novozaposlenih je bilo 68 dok je 96 radnika tijekom poslovne godine napustilo Društvo iz raznih razloga. U strukturi zaposlenih 77 radnika je s visokom i višom stručnom spremom što čini 21% zaposlenih, dok je najviše radnika sa srednjom stručnom spremom.

Po programu stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa koje financira Republika Hrvatska uz pomoć sredstava europskog socijalnog fonda, primljeno je deset polaznika VSS i VŠS spreme. Raznim vidovima edukacije (eksterne i interne) i stjecanja novih znanja obuhvaćena je većina radnika.

Ukupno je provedeno 477 edukacija, od toga 308 internih i 169 eksternih. Poslodavac je omogućio i razne edukacije, te osposobljavanja članovima Radničkog vijeća, sindikalnih povjerenika i povjerenika zaštite na radu. Budući je ljudski kapital glavna konkurentna prednost na tržištu, upravljanje ljudskim potencijalima u takvim okolnostima, nimalo nije lak zadatak.

2.1.2. Sustav kvalitete, odgovornost prema zajednici, zaštita zdravlja i sigurnost na radu, te zaštita okoliša

PIK d.d. je kao nositelj više certifikata kvalitete i zdravstvene ispravnosti proizvoda (ISO 9001:2008, ISO 22000:2005, HALAL, HACCP, IFS) permanentno usmjeren na izgradnju sustava kvalitete.

U sustavu odgovornosti prema društvu i zajednici u kojoj djeluje, PIK donacijama i sponzorstvima, sukladno mogućnosti, potpomaže brojne humanitarne, kulturne,



obrazovne, sportske i ostale udruge iz svoje lokalne zajednice. Isto tako, kao sponzor sudjeluje u društvenim i kulturnim manifestacijama.

Zaštita zdravlja i sigurnost na radu te zaštita okoliša, trajno su opredjeljenje Društva. Sukladno tome Društvo kontinuirano unaprijeđuje upravljanje okolišom. Poslovi zaštite okoliša proizlaze iz važeće zakonske regulative i interno su obuhvaćeni raznim postupcima, ali su i sustavnim ulaganjima u pogonska postrojenja, onečišćenja okoliša bitno smanjena, a postignuti su i financijski efekti kod plaćanja nižih naknada.

2.2 Odstupanje od obveznog ili dobrovoljno prihvaćenog kodeksa korporativnog upravljanja

Budući da Društvo koristi Kodeks definiran od strane Zagrebačke burze isti ne odstupi od obveznog sadržaja kodeksa korporativnog upravljanja. S tim u vezi su i sva postupanja Društva koja su u skladu sa istim.

2.3 Opis glavnih elemenata poduzetnikova sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak financijskog izvještavanja

Društvo nema samostalnu službu interne revizije odnosno internog revizora. Glavni element sustava unutarnje kontrole je odjel Kontrolinga koji ima ingerencije vezano za definiranje poslovnih procesa i njihovog poboljšanja. U tom kontekstu obavlja se i nadzor nad poslovnim rizicima kojima je Društvo može biti izloženo.

Odjel Kontrolinga zajedno sa Revizijskom odborom vrši sve potrebne provjere vezano za postupak financijskog izvještavanja, a isti podrazumijeva praćenje svih radnji vezano za pripremu nacrtu izvještaja i ostalo postupanje Financijsko-računovodstvenog sektora te preko Revizijskog odbora održava komunikaciju sa revizorom Društva.

2.4. Podaci o značajnim neposrednim i posrednim imateljima dionica u društvu.

Temeljni kapital Društva iznosi 81.711.000,00 kn i podijeljen je na 202.080 redovnih nematerijaliziranih dionica, serije "A", bez nominalne vrijednosti.

Odlukom Glavne skupštine održane dana 07. lipnja 2016.god. izvršeno je povlačenje 31380 vlastitih dionica na teret rezervi Društva bez smanjenja upisanog temeljnog kapitala, a s povećanjem udjela preostalih dionica u temeljnom kapitalu Društva.

Vlasništvo nad dionicama, upisano je i vodi se prema stanju na vlasničkim pozicijama njihovih imatelja, u depozitoriju Središnjeg klirinškog depozitarnog društva. Društvo u 2016. godini nije stjecalo vlastite dionice. Najveći pojedinačni dioničar su radnici okupljeni kroz program ESOP (radničko dioničarstvo).



Vlasnička struktura na dan 31.12.2016. g. vidljiva je u točki 1.a.iii bilješki uz financijske izvještaje na str. 10 financijskih izvještaja.

2.5. Opis načina rada glavne skupštine te njezina ovlaštenja i prava dioničara

Rad Glavne Skupštine propisan je Statutom Društva čije su odredbe u potpunosti usklađene sa Zakonom o trgovačkim društvima.

2.6. Sastav i rad izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela i njihovih odbora

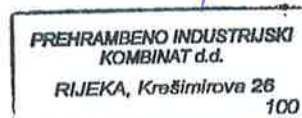
Zakonski predstvanik je Uprava koju trenutno čini Direktor. Nadzor na poslovanjem Društva provodi Nadzorni odbor čiji rad je propisan Statutom Društva i Poslovníkom o radu Nadzornog odbora koji su u potpunosti usklađeni sa Zakonom o trgovačkim društvima. Dosadašnja praksa je bila održavanje sjednica najmanje jednom kvartalno te dodatno po potrebi. Članovi ovih tijela navedeni su točki 1.a.ii Bilješki uz financijske izvještaje Godišnjeg izvješća.

2.7. Opis politike raznolikosti

Politika Društva vezano za politiku raznolikosti je u potpunosti usklađena sa zahtjevima vezano za aspekte kao što su, na primjer, dob, spol ili obrazovanje i struka. U Društvu su zaposleni radnici svih dobnih kategorija, spola i obrazovanja te različitih struka. Posebna karakteristika Društva je velika zaposlenost žena i njihovih rukovodećih pozicija u Društvu.

U Rijeci, 14. travnja 2017. godine

**Uprava – Direktor:
Željko Kisić, dipl.oec.**





3. IZVIJEŠĆE POSLOVODSTVA

3.1. Vjerojatni budući razvoj poslovanja

Posljednjih godina deflacija je obilježila poslovanje prehrambene industrije u Hrvatskoj uz prisutan nizak standard građana i cjenovni pritisak uvozne konkurencije poljoprivrednih proizvoda. Očekivanja su da će se takvi trendovi nastaviti dalje, te da će i ubuduće, poslovanje prehrambenih tvrtki u Hrvatskoj biti izloženo velikim izazovima.

PIK d.d. Rijeka je u razdoblju I-XII/2016. ostvario prihod od prodaje u iznosu od 126,36 mln kn, što je 12,8 % niže u usporedbi s 2015.godinom. Na smanjenje prihoda utjecao je izostanak realizacije robne marke iz programa mlijeka i mliječnih proizvoda, te smanjenje prosječne prodajne cijene uslijed poremećaja na tržištu mlijeka. Redizajn ambalaže tjestenine pod novim brandom PaštaR1a utjecao je na porast prihoda, te očekujemo i daljnji rast realizacije. Uslijed cjenovnog prilagođavanja tržišnim uvjetima, pekarska djelatnost ostvarila je nešto niže prihode.

U drugom kvartalu 2017.godine, završetkom započetih investicija, biti će ostvareni preduvjeti za rast smrznutih pekarskih proizvoda i njihovu prodaju na širem nacionalnom tržištu, kao i izvoz. Raspoloživi kapaciteti proizvodnje tjestenine su u cjelosti iskorišteni, a izvoz u BiH raste te se planira investirati u proširenje kapaciteta nabavkom nove linije za tjesteninu.

Poslovni rashodi iznose 137,25 mln kn. Najveći udio u strukturi rashoda imaju materijalni troškovi i niži su u odnosu na 2015.godinu za 13,5 % uslijed smanjenja proizvodnje i niže cijene sirovine.

Veće smanjenja prihoda u odnosu na rashode, rezultiralo je ostvarenim neto gubitkom u iznosu od 8,95 mln kn.

Investicijske aktivnosti usmjerene su na završetak kontinuiranog procesa proizvodnje smrznutih pekarskih proizvoda i pakiranje gotovih proizvoda, kao i preseljenje slastičarne na novu lokaciju, a u svrhu nastavka modernizacije tehnoloških procesa u proizvodnji pekarskih proizvoda, povećanja konkurentnosti i podizanja kvalitete u skladu s tržišnim zahtjevima. Vlastitu maloprodaju povećali smo u 2016.godini za osam novih prodajnih mjesta, a nastavak širenja planira se i dalje kako bismo osigurali stalan i stabilan novčani tijek gotovine. Tijekom 2017. planira se krenuti u proširenje kapaciteta proizvodnje tjestenine nabavkom nove linije za tjesteninu.

Naplata potraživanja je otežana, no društvo uredno podmiruje sve svoje kreditne obveze, a plaće zaposlenima redovito su isplaćivane.

Za dugoročne kredite tijekom 2016.godine otplaćeno je 10,699 milijuna kuna anuiteta. Financijskom konsolidacijom dosadašnjih kredita kroz promjenu ročnosti, osloboditi ćemo dio sredstava i usmjeriti ga na restrukturiranje tvrtke i time znatno poboljšali uvjete poslovanja.



PIK d.d. je u 2016. godine proveo usklađenje vrijednosti ulaganja u nekretnine na fer vrijednost (MRS 40) te je u skladu sa MRS 8 u privremenom financijskom izvještaju izvršen ispravak prethodnog razdoblja. Usklađena vrijednost tih ulaganja na fer vrijednost izvršena su u skladu sa Pravilnikom o metodama procjene vrijednosti nekretnina NN 105/2015 te u skladu sa MSFI 12 – Mjerenje fer vrijednosti.

PIK d.d. – Rijeka je, kako bi povećao konkurentnost svojih proizvoda, započeo s programom restrukturiranja, koji obuhvaća redefiniranje i reorganizaciju poslovnih i proizvodnih procesa, refinanciranje postojećih dugoročnih kredita, prodaju neoperativne imovine, pripremu za izlazak na ino-tržišta, završetak započelih investicija u automatizaciju i veću efikasnost proizvodnje, jačanje vlastitih brandova na tržištu uz značajnija ulaganja u marketinške aktivnosti, te smanjenje troškova koje je moguće jeftinije nabaviti outsourcingom.

Socijalni aspekt restrukturiranja provest ćemo racionalizacijama, u prvom redu prirodnim odljevom zaposlenika i daljnjim reorganizacijama poslovnih procesa.

Smanjenje fiksnih troškova očekujemo od provedbe aktivnosti outsourcinga transporta, značajnog smanjenje troškova fizičke zaštite objekata, efikasnijeg upravljanja troškovima svih poslovnih servisa.

U segmentu maloprodaje planiramo redefinirati poslovni model u kojem ćemo se fokusirati na širenje vlastite mreže tzv. specijaliziranih trgovina, dok ćemo za ostale formate trgovina u kojima poslujemo (kvartovski dućani, prodajno-ugostiteljski objekti) tražiti poslovna partnerstva s kompanijama kojima je glavna djelatnost – maloprodaja odnosno ugostiteljstvo.

I dalje ćemo aktivno djelovati i dio ulaganja usmjeriti na poboljšanje standarda kvalitete, a postojeće standarde ISO 9001, IFS, HALAL proširiti ćemo na sve proizvodnje.

Očekujemo veći intenzitet konkurentske borbe, što znači da ćemo morati pronaći dodatne vlastite resurse za ulaganja u povećanje konkurentnosti. I dalje ćemo biti prisiljeni ulagati u povećanje kapaciteta, pojednostavljenje i viši stupanj automatizacije proizvodnih procesa i informatičke tehnologije, što će imati pozitivan efekat na poslovanje kompanije.

3.2. Aktivnosti istraživanja i razvoja

Prema programu restrukturiranja iz 09/2016. proizlaze operativni planovi za 2017. godinu, koji se odnose na optimizaciju poslovnih procesa, racionalizaciju troškova poslovanja i povećanje produktivnost rada.

Završetak započelih investicija u pekari Vežica planira se u svibnju 2017. godine, kako bi za sezonu plasirali na tržište zamrznute pekarske proizvode, koji će biti konfekcionirani prema potrebama i zahtjevima kupaca.

Istovremeno će na jednoj lokaciji - pekara Vežica biti objedinjena proizvodnja pekarskih i slastičarskih proizvoda što će rezultirati ekonomičnijim poslovanjem.



U proizvodnom programu razvili smo i sendviče sa produženom trajnosti i na taj način smo postali konkurentniji za šire tržište.

Asortiman mliječnih proizvoda proširili smo sa sirom škripavcem iz vlastite proizvodnje, a iz outsourcing proizvodnje prodajni asortiman je obogaćen sa tekućim jogurtom (1/1) i kefirom (1/1) u PET ambalaži.

Kako bi se bolje pozicionirali na tržištu sa novim pekarskim asortimanom i proizvodima PaštaRla te asortimanom mliječnih proizvoda, planom smo zacrtali ulagati u marketing 2% od ukupnog prihoda od prodaje proizvoda.

Ulaganje u nove tehnološke projekte i ulaganja u daljnju informatizaciju poslovnih procesa omogućit će nam smanjenje broja zaposlenih za 5%.

U 2017. očekujemo povećanje proizvodnje za 7% uz planirani rast prihoda od prodaje za 21% i uz planiranu stopu dobiti na nivou PIK-a od 2,7%.

3.3 Podaci o otkupu vlastitih dionica društva sukladno propisu kojim se uređuje trgovačko društvo

Društvo nije otkupljivalo vlastite dionice. U toku 2016. godine izvršeno je povlačenje vlastitih dionica u kontekstu Odluke skupštine o povlačenju 31380 vlastitih dionica na teret rezervi Društva bez smanjenja upisanog temeljnog kapitala, a s povećanjem udjela preostalih dionica u temeljnom kapitalu Društva.

3.4 Podaci o postojećim podružnicama poduzetnika

Društvo nema podružnica.

3.5 Financijski instrumenti

Financijski instrumenti su definirani u Bilješkama uz financijska izvješća pod točkom 46., a upravljanje rizicima za navedene financijske instrumente detaljno je pojašnjeno u Bilješkama pod točkom 47.

U Rijeci, 14. travnja 2017. godine

Uprava – Direktor:
Željko Kisić, dipl.oec.



Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

01.01.

do

31.12.2016.

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD

Matični broj (MB): 03334058

Matični broj subjekta (MBS): 040036306

Osobni identifikacijski broj (OIB): 40174736344

Tvrtka izdavateljca: PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT D.D.

Poštanski broj i mjesto: 51000

RIJEKA

Ulica i kućni broj: Krešimirova 26

Adresa e-pošte: pik.rijeka@pikrijeka.hr

Internet adresa: www.pikrijeka.hr

Šifra i naziv općine/grada: 373 RIJEKA

Šifra i naziv županije: 8 PRIMORSKO-GORANSKA

Broj zaposlenih: 373
(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: NE

Šifra NKD-a: 1071

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: Brnčić Snježana

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 051 650 333

Telefaks: 051 650 359

Adresa e-pošte: pik.rijeka@pikrijeka.hr


Prezime i ime: Kisić Željko

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Revidirani godišnji financijski izvještaji s revizorskim izvješćem s revizorskim izvješćem
2. Izvještaj posloводства
3. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje godišnjeg izvještaja, u PDF formatu
4. Odluka nadležnog tijela (prijedlog) o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja
5. Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

M.P.


(počpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2016.

Obveznik:PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	144.797.677	138.235.453
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	465.092	922.506
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	120.686	84.842
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	33.627	40.353
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	310.779	797.311
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	138.561.701	131.494.710
1. Zemljište	011	10.340.229	8.278.945
2. Građevinski objekti	012	33.394.955	37.509.806
3. Postrojenja i oprema	013	54.413.869	53.709.652
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	3.925.634	3.302.866
5. Biološka imovina	015	2.251.086	1.985.318
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	1.401.150	730.473
7. Materijalna imovina u pripremi	017	7.940.912	1.381.190
8. Ostala materijalna imovina	018	941.017	946.661
9. Ulaganje u nekretnine	019	23.952.849	23.649.799
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	4.322.055	4.495.932
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022	0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023	1.850.800	1.850.800
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024	0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025	263.160	270.213
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026	816.361	825.540
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027	1.391.734	1.549.379
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029	645.375	882.442
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030	0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031	141.917	153.250
3. Ostala potraživanja	032	503.458	729.192
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033	803.454	439.863
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034	45.342.929	42.664.409
I. ZALIHE (036 do 042)	035	13.957.194	14.949.424
1. Sirovine i materijal	036	7.860.664	6.773.547
2. Proizvodnja u tijeku	037	23.520	108.703
3. Gotovi proizvodi	038	3.628.686	2.625.666
4. Trgovačka roba	039	831.658	843.161
5. Predujmovi za zalihe	040	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041	1.612.666	4.598.347
7. Biološka imovina	042	0	0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	24.102.586	20.879.280
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044	0	0
2. Potraživanja od kupaca	045	22.183.514	18.937.902
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046	0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	8.888	16.790
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	538.963	316.974
6. Ostala potraživanja	049	1.371.221	1.607.614
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	5.622.360	4.402.422
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051	0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052	0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053	0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054	0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056	5.465.694	1.544.541
7. Ostala financijska imovina	057	156.666	2.857.881
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	1.660.789	2.433.283
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	713.887	763.579
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	190.854.493	181.663.441
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	17.206.449	16.601.865

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	114.093.785	104.636.633
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	81.711.000	81.711.000
II. KAPITALNE REZERVE	064	1.815.029	1.815.029
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	18.149.424	5.917.567
1. Zakonske rezerve	066	2.529.796	2.529.796
2. Rezerve za vlastite dionice	067	22.669.764	6.923.211
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	22.669.764	6.923.211
4. Statutarne rezerve	069	0	0
5. Ostale rezerve	070	15.619.628	3.387.771
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071	6.515.032	6.435.201
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	18.300.434	17.706.267
1. Zadržana dobit	073	18.300.434	17.706.267
2. Preneseni gubitak	074	0	0
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	-12.397.134	-8.948.431
1. Dobit poslovne godine	076	0	0
2. Gubitak poslovne godine	077	12.397.134	8.948.431
VII. MANJINSKI INTERES	078	0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	123.080	101.480
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	081	0	0
3. Druga rezerviranja	082	123.080	101.480
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	31.556.117	36.961.177
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085	1.081.500	721.000
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086	28.699.739	34.600.380
4. Obveze za predujmove	087	0	0
5. Obveze prema dobavljačima	088	0	0
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089	0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090	0	0
8. Ostale dugoročne obveze	091	112.509	30.997
9. Odgođena porezna obveza	092	1.662.369	1.608.800
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	42.520.873	37.356.301
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	360.500	360.500
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096	13.026.294	11.913.050
4. Obveze za predujmove	097	226.691	111.781
5. Obveze prema dobavljačima	098	23.915.653	20.725.026
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099	0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100	716.302	364.802
8. Obveze prema zaposlenicima	101	1.839.960	1.665.863
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	1.059.811	863.889
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103	1.154.168	1.024.168
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104	0	0
12. Ostale kratkoročne obveze	105	221.494	327.222
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	2.560.638	2.607.850
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	190.854.493	181.663.441
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	17.206.449	16.601.865
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		
2. Pripisano manjinskom interesu	110		

Napomena 1.: Dodatak bilanci popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obveznik: PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	150.632.094	129.168.958
1. Prihodi od prodaje	112	144.846.634	126.356.281
2. Ostali poslovni prihodi	113	5.785.460	2.812.677
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	162.459.552	137.249.200
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	1.342.689	927.839
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	103.051.427	89.115.383
a) Troškovi sirovina i materijala	117	65.640.676	52.318.004
b) Troškovi prodane robe	118	23.558.806	21.062.908
c) Ostali vanjski troškovi	119	13.851.945	15.734.471
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	29.791.728	29.359.695
a) Neto plaće i nadnice	121	19.078.635	18.723.864
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	6.377.088	6.392.871
c) Doprinosi na plaće	123	4.336.005	4.242.960
4. Amortizacija	124	8.150.332	8.092.107
5. Ostali troškovi	125	3.872.703	3.700.144
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	11.912.443	695.306
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127	11.826.041	110.954
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	86.402	584.352
7. Rezerviranja	129	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	130	4.338.230	5.358.726
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	1.231.761	1.101.445
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132	0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133	1.160.929	1.100.231
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134	69.537	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135	0	0
5. Ostali financijski prihodi	136	1.295	1.214
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	2.124.378	2.068.546
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138	0	0
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	139	2.119.595	2.068.546
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140	4.783	0
4. Ostali financijski rashodi	141	0	0
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142	0	0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143	0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144	0	0
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146	151.863.855	130.270.403
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	164.583.930	139.317.746
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	-12.720.075	-9.047.343
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	12.720.075	9.047.343
XII. POREZ NA DOBIT	151	-322.941	-98.912
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	-12.397.134	-8.948.431
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	12.397.134	8.948.431

DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155		
2. Pripisana manjinskom interesu	156		
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	-12.397.134	-8.948.431
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	-1.217.310	-99.788
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160	-1.301.944	-264.485
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161	84.634	164.697
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162	0	
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163	0	
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164	0	
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165	0	
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166	-243.462	-19.957
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	167	-973.848	-79.831
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	-13.370.982	-9.028.262
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		
2. Pripisana manjinskom interesu	170		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obveznik: PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	-12.720.075	-9.047.343
2. Amortizacija	002	8.150.332	8.092.107
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	249.561	0
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	5.688.834	885.256
5. Smanjenje zaliha	005	1.436.022	1.993.451
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	185.528	3.696.183
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	2.990.202	5.619.654
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	0	5.136.229
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	0	0
3. Povećanje zaliha	010	0	0
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	0	0
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	0	5.136.229
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	2.990.202	483.425
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	375.552	281.975
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016	0	0
3. Novčani primici od kamata	017	330.804	601.953
4. Novčani primici od dividendi	018	69.537	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019	8.022.770	3.919.259
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	8.798.663	4.803.187
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	8.031.242	6.093.739
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022	0	0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	42.500	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	8.073.742	6.093.739
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025	724.921	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	0	1.290.552
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027	0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	6.910.288	17.809.401
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	6.910.288	17.809.401
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	10.916.131	13.047.066
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032	197.699	481.500
3. Novčani izdaci za financijski najam	033	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	11.113.830	13.528.566
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH	037	0	4.280.835
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH	038	4.203.542	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	3.473.708
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	488.419	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	2.305.875	1.817.456
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	0	3.473.708
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	488.419	0
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	1.817.456	5.291.164

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje od 1.1.2016 do 31.12.2016

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	81.711.000	81.711.000
2. Kapitalne rezerve	002	1.815.029	1.815.029
3. Rezerve iz dobiti	003	18.149.424	5.917.567
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	18.300.434	17.706.267
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-12.397.134	-8.948.431
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006	6.447.324	6.235.736
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007	0	0
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008	67.708	199.465
9. Ostala revalorizacija	009	0	0
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	114.093.785	104.636.633
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011	0	0
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015	-11.815.735	
16. Ostale promjene kapitala	016		
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	-11.815.735	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance

PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT
dioničko društvo za proizvodnju, preradu i trgovinu
RIJEKA
Krešimirova 26

Sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Uprava-Direktor i Nadzorni odbor utvrdili su godišnja financijska izvješća, a Nadzorni odbor je prihvatio izvješće o stanju Društva i izvješće o obavljenoj reviziji, kao i prijedlog Uprave o pokriću gubitka, pa suglasno predlažu Glavnoj skupštini donošenje slijedećih

O D L U K A

“Usvajaju se:

1. Godišnja financijska izvješća PIK d.d. za 2016. godinu, i to:
 - račun dobiti i gubitka
 - bilanca
 - izvješće o novčanom tijeku
 - izvješće o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
 - izvješće o promjenama kapitala
 - bilješke uz financijska izvješća
2. Izvješće o stanju Društva
3. Izvješće o obavljenoj reviziji temeljnih financijskih izvještaja za 2016. godinu.”

Gubitak PIK d.d., ostvaren u 2016.godini u iznosu od od 8.948.431,18 kn, pokriti će se iz :

- a) ostale rezerve u iznosu od 3.387.770,63 kn i to:
 - ostale rezerve za razvoj i ostale namjene iz 2006. god. iznosu od 263.675,33 kn
 - ostale rezerve za razvoj i ostale namjene iz 2007. god. iznosu od 110.259,76 kn
 - ostale rezerve za razvoj i ostale namjene iz 2008. god. iznosu od 3.013.835,54 kn
- b) zadržane dobiti u iznosu od 5.560.660,55 kn i to:
 - iz 2009. god. u iznosu od 2.407.722,52 kn
 - iz 2012. god. u iznosu od 995.293,73 kn
 - iz 2013. god. u iznosu od 1.075.185,26 kn
 - iz 2014. god. u iznosu od 1.082.459,04 kn

Uprava-Direktor:

Predsjednik Nadzornog odbora:

Željko Kisić

Dora Ravnić

