

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

ZA 2017. GODINU

**PIK d.d.
RIJEKA**

Rijeka, travanj 2018.



GODIŠNJE IZVJEŠĆE

PIK d.d.

RIJEKA

Rijeka, travanj 2018.



Sadržaj:

- 1. Financijski izvještaji za izvještajno razdoblje uključujući i revizorsko izvješće 1-82**
- 2. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja..... 1-3**
- 3. Izvješće posloводства 4-6**

Prilozi:

- a) Financijski izvještaji za 2017 (standardni obrasci za burzu – GFI-POD)**
- b) Financijski izvještaji za 2017 (standardni obrasci za javnu objavu – GFI-POD)**

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. GODINU

PIK d.d.

Rijeka

Rijeka, travanj 2018. godine

PIK d.d.

Za godinu koja završava 31.12.2017.

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	40

IZVJEŠĆE REVIZORA

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

Izvješće 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 2017., 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 82.

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 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Sukladno zahtjevima međunarodnih računovodstvenih standarda (dalje MRS) i međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje MSFI) Društvo je na datum izvještavanja obvezno provesti provjeru mogućeg umanjjenja 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 mogućeg umanjjenja. Budući nismo dobili sveobuhvatnu dokumentaciju kojom se potvrđuju izvršeni postupci provjere mogućeg umanjjenja niti smo alternativnim postupcima mogli utvrditi te efekte to nismo bili u mogućnosti ocijeniti moguća umanjjenja ovih imovinskih stavki sa efektima na izvještaj o financijskom položaju odnosno račun dobiti i gubitka

2. Odredbama vlastitog Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o organizaciji i plaćama Društvo 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 356 zaposlenika. 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 blizu jedan milijun kuna sa istim efektom na umanjjenja zadržanih zarada i odgovarajućeg iznosa odgođene porezne imovine.

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



revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe 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

Skrećemo pozornost na bilješke 3.b., 4.b. i 5.b. u kojima Društvo navodi podatke o vrijednosti imovine dane kao zalag osiguranja kredita čija je struktura otplate dana u bilješci 20.b.

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 i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu 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. Ključno revizijsko pitanje
br.

Postupci kako je revizor riješio pitanje kroz svoju
reviziju

1. *Provjera sveobuhvatnosti, točnosti i ročnosti posuđivanja, Bilješka 20.*

Društvo je u tijeku izvještajne godine izvršilo konverziju svojih kredita sa kraćim rokom otplate za jedan kredit sa dužim. U tom smislu iako postoje kontrole unutar Društva zbog značajnosti navedene stavke od ukupno 48.848.411 kn prepoznat je rizik u adekvatnom iskazivanju zamijenjenih kredita u smislu sveobuhvatnosti, točnosti i ročnosti.

Budući je navedeno pitanje bilo najavljeno već u financijskim izvještajima Društva za prethodno razdoblje kao događaji nakon datuma izvještavanja revizor je bio informiran za navedeni poslovni događaj pa je već u pripremi revizije zatražio potrebnu dokumentaciju i podvrgnuo je revizijskom postupku detaljnog pregleda. U konačnici u završnim postupcima revizije dodatno su pregledane i konfirmacije salda kojim postupcima smo se uvjerali u točnost glede sveobuhvatnosti, točnosti i ročnosti stavke posuđivanja na dan izvještavanja.

2. *Test na umanjenje imovine*

Umanjenje vrijednosti imovine definirano je računovodstvenim politikama Društva sukladno zahtjevima računovodstvenih standarda. Tržišni uvjeti u kojim Društvo posluje ispunjeni su rizicima koji mogu dovesti do toga da imovina iskazana u financijskim izvještajima može biti podložna

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

**R. Ključno revizijsko pitanje
br.**

**Postupci kako je revizor riješio pitanje kroz svoju
reviziju**

umanjenju. Društvo treba razviti metodologiju kojom se prate vanjski i unutarnji pokazatelji koji sugeriraju potrebu za provjerom umanjenja imovine.

i konstatirali da Društvo ima provedene postupke vezano za ulaganja u nekretnine temeljeno na vanjskim procjenama neovisnih procjenitelja nekretnina te biološku imovinu i dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji. Društvo nije sveobuhvatno izvršilo provjeru na umanjenje vezano za zalihe, potraživanja i nekretnine, postrojenja i opremu. U tom smislu proveli smo kontrolne postupke vezano za zalihe i potraživanja što je ukazalo na potrebu za umanjenjem dok, budući Društvo nije napravilo adekvatan model za izračun mogućeg umanjenja nekretnina, postrojenja i opreme, vanjski i unutarnji čimbenici su ukazali bar na potrebu takve provjere.

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 drukčije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Dana 27.06.2017. godine Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora Društva nas je imenovala revizorom godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva, od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 1994. godinu do revizije financijskih izvještaja Društva za

2017. godinu što ukupno iznosi 23 godine.

3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, *Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa* IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

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

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 650.000 kuna koji predstavlja približno 0,50% od ukupnih prihoda zbog činjenice da s jedne strane Društvo već u kontinuitetu posluje sa gubitkom te sa druge da navedena osnovica pruža najveći stupanj značajnosti kako bi se lakše mogla uočiti odstupanja koja su ocjenjena rizičnim.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.
7. Uz zakonsku reviziju, nismo Društvu pružili nezabranjene nerevizorske usluge.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu, na stranicama 4 do 6, usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2017. 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 2017. 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 2017. 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 Zdenko Starčević.

HLB Inženjerski biro d.o.o.


Strossmayerova 11
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 19. travnja 2018.

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



Kristina Krivičić Ugrin
Član Uprave



Zdenko Starčević
Ovlašteni revizor



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 31.12.2017. 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 nastavlja sa provedbom mjera financijskog i operativnog restrukturiranja te smatra da će osigurati dostatna 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 obznaniivanje 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 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 31.12. tekuće godine kao i rezultata poslovanja Društva za izvještajno razdoblje te novčane tokove za financijsku godinu koja je završila na taj datum.

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

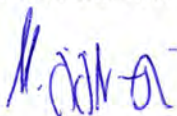
Financijske izvještaje na stranicama **1 do 82** sastavila je Uprava na dan 16.04.2018 i potpisani su od strane:

Uprava:

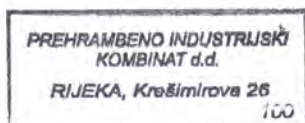
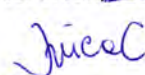
Željko Kisić, Predsjednik Uprave



Marko Čičin Šain, Član Uprave



Ivica Čičak, Član Uprave



PIK d.d.

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31.12.2017.

		*2016	2017
	Bilješka	kn	kn
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto *	3.	105.949.008	106.451.764
Nematerijalna imovina, neto *	4.	833.090	1.072.870
Ulaganja u nekretnine	5.	23.649.799	23.255.618
Biološka imovina	6.	1.985.318	1.435.097
Ulaganja u pridružena društva	7.	1.850.800	1.850.800
Ostala financijska imovina	8.	2.645.132	1.063.539
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	12.13.	882.442	978.084
Odgođena porezna imovina	9.	439.863	439.863
Ukupno dugotrajna imovina		138.235.452	136.547.635
Zalihe	10.	10.351.078	10.603.425
Ostala financijska imovina	8.	1.544.541	656.216
Potraživanja za tekući porez na dobit	11.	150.237	2.182
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	12.13.	21.042.298	23.222.451
Obračunani prihodi - ostala potraživanja	14.	450.324	416.212
Novac i novčani ekvivalenti	15.	5.291.164	6.868.553
Dug. imovina (grupa za otuđenje) namijen. prodaji	16.	4.598.347	1.740.203
Ukupno kratkotrajna imovina		43.427.989	43.509.242
UKUPNA IMOVINA		181.663.441	180.056.877

* Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2

PIK d.d.

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31.12.2017.

		2016	2017
	Bilješka	kn	kn
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	17.	74.787.789	74.787.789
Nerasporedive rezerve	17.	17.703.238	17.439.157
Rasporedive rezerve	17.	12.145.606	5.468.825
Ukupno kapital	17.	104.636.633	97.695.771
OBVEZE			
Posuđivanja	20.	35.321.380	42.752.400
Rezerviranja	21.	101.480	100.180
Odgođeni prihod	24.	2.176.405	1.813.731
Obveze	25.	30.997	23.397
Odgođena porezna obveza	26.	1.608.801	1.354.636
Ukupno dugoročne obveze		39.239.063	46.044.344
Posuđivanja	20.	11.931.595	6.096.011
Odgođeni prihod	27.	167.560	168.668
Obveze	29.	24.298.893	28.663.113
Obveze za isplatu dividendi	30.	1.388.970	1.388.970
Tekuće obveze na temelju poreza na dobit	31.	727	-
Ukupno kratkoročne obveze		37.787.745	36.316.762
Ukupne obveze		77.026.808	82.361.106
UKUPNE OBVEZE I KAPITAL		181.663.441	180.056.877

PIK d.d.

Izveštaj o dobiti

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

		2016	2017
	Bilješka	kn	kn
Prihod od prodaje	32.	126.356.282	130.143.920
Prihodi od ulaganja	39.	603.167	192.605
Ostali prihodi	33.	2.544.121	2.094.129
Utrošene sirovine i materijal	34.	70.493.394	73.430.885
Promjena vr. zaliha gotovih pr. i nedovršene pr.	35.	927.839	(401.416)
Troškovi osoblja	36.	30.930.424	30.316.096
Amortizacija i umanjenje vrijednosti imovine	38.	8.588.347	8.820.965
Ostali operativni troškovi	37.39.	28.043.555	31.536.419
Operativna dobit (gubitak)		(9.479.989)	(11.272.295)
Dobit ili gubitak pri otuđenju imovine	40.	154.763	12.727
Dobit ili gubitak na tečajnim razlikama	41.	335.771	128.581
Usklađenja na fer vrijednost	42.	(57.889)	(102.073)
Dobit ili gubitak pri otuđenju dugotrajne imovine namijenjene prodaji	40.	-	4.556.279
Dobit prije poreza na dobit		(9.047.344)	(6.676.781)
Porezni rashod / (prihod)	43.	(98.912)	-
Dobit iz redovnih aktivnosti nakon poreza		(8.948.432)	(6.676.781)
Prestanak poslovanja		-	-
Dobit (gubitak) razdoblja		(8.948.432)	(6.676.781)

Zarada po dionici:

Uključivo i zaradu od prekinutih aktivnosti:

Osnovna	(49)	(37)
Razređena	(49)	(37)

Bez zarade od prekinutih aktivnosti:

Osnovna	(49)	(37)
Razređena	(49)	(37)

PIK d.d.

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

	2016	2017
Bilješka	kn	kn
Neto dobit/gubitak tekućeg razdoblja	(8.948.431)kn	(6.676.781)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	(211.588)	(102.952)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit koja neće biti reklasificirana u dobit ili gubitak, nakon poreza	(211.588)	(102.952)
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	8.c. 131.757	(26.912)
Reklasifikacijske usklade za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju, nakon poreza	-	(134.218)
Ostala sveobuhvatna dobit, financijska imovina raspoloživa za prodaju, prije poreza	131.757	(161.130)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit koja će biti reklasificirana u dobit ili gubitak, nakon poreza	131.757	(161.130)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit	(79.831)	(264.082)
Ukupno sveobuhvatna dobiti	(9.028.262)kn	(6.940.863)kn

PIK d.d.

Izveštaj o promjenama kapitala

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

2017											
	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	6.235.736	199.465	6.923.211	(6.923.211)	21.094.038	(8.948.431)	104.636.633
Učinci retroaktivnih promjena											
Kapital (prepravljen) na 1. siječnja 2017.		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
Promjene											
Neto dobit (gubitak) razdoblja		-	-	-	-	-	-	-	-	(6.676.781)	(6.676.781)
Otuđenje imovine		-	-	-	-	(134.218)	-	-	-	-	(134.218)
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne		-	-	-	(275.962)	-	-	-	-	-	(275.962)
Usklađenje vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-	-	-	(28.543)	-	-	-	-	(28.543)
Usklađenje odg. por. obv. zbog smanjenja por. stope PD-a		-	-	-	173.011	1.631	-	-	-	-	174.642
Prijenos u zadržanu dobit		-	-	-	-	-	-	-	(8.948.431)	8.948.431	-
Ukupno promjene		-	-	-	(102.951)	(161.130)	-	-	(8.948.431)	2.271.650	(6.940.862)
Kapital na 31. prosinca 2017.	17.	81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.132.785	38.335	6.923.211	(6.923.211)	12.145.607	(6.676.781)	97.695.771

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

PIK d.d.

Izveštaj o promjenama kapitala

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

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 (prepravljen) na 1. siječnja 2016.		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 novčanim tokovima
 Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

	2016	2017
Bilješka	kn	kn
NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI:		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	(9.047.344)	(6.676.781)
Usklađenja		
Amortizacija i usklađenja vrijednosti	8.588.345	8.834.371
Dobici i gubici od prodaje dugotrajne imovine	(154.763)	(12.727)
Prihodi od kamata i dividendi	(601.953)	(51.121)
Tečajne razlike	335.771	128.581
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	3.620.890	(5.676.696)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	4.682.364	(3.454.373)
Promjene u radnom kapitalu		
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(5.136.229)	4.267.395
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	885.256	(2.179.240)
Povećanje ili smanjenje zaliha	1.993.451	252.347
NETO NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	483.424	(1.113.871)
NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI:		
Novčani primici od prodaje dugotrajne i nematerijalne imovine	281.975	8.127.277
Novčani primici od kamata	601.953	51.121
Novčani od prodaje fin. instrum.	-	18.157
Ostali nov.primici od invest. akt.	3.919.259	2.254.906
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	4.803.187	10.451.461
Novč. izd. za kupnju dugotr.imovine	(6.093.739)	(9.511.108)
NETO NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(1.290.552)	940.353
NOVČANI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI:		
Novčani primici od posuđivanja (zajmovi i krediti)	17.809.401	32.305.887
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	17.809.401	32.305.887
Novčani izdaci za otplatu posuđivanja (zajmova i kredita)	(13.047.066)	(30.554.979)
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(481.500)	-
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(13.528.566)	(30.554.979)
NETO NOVČANI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	4.280.835	1.750.908
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	3.473.707	1.577.390
	1.817.456	5.291.163
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	15.	6.868.553

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

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. Zadnjim izmjenama Statuta temeljni kapital je podijeljen na 202.080 dionica serije A bez nominalne vrijednosti.

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 nespecijaliziranim 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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

a. Podaci o subjektu (nastavak)

i Registracija (nastavak)

- proizvodnja električne energije
- 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, Predsjednik Uprave, zastupa pojedinačno i samostalno,
- g. Marko Čičin Šain, Član Uprave od 1. prosinca 2017. godine, zastupa skupno zajedno sa još jednim članom Uprave,
- g. Ivica Čičak, Član Uprave od 1. prosinca 2017. godine, zastupa skupno zajedno sa još jednim članom Uprave.

iii Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Društva prema stanju u SKDD-u na 31.12.2017. je slijedeća:

R. BR.	DIONIČARI	BROJ DIONICA	% VLASNIŠTVA
1.	Mali dioničari	108.109	53,50%
2.	PIK ESOP d.o.o.	58.300	28,85%
3.	Trgovačka društva i financijske institucije	12.914	6,39%
4.	RH - CERP	3.278	1,62%
5.	Vlastite dionice	19.479	9,64%
	UKUPNO:	202.080	100%

iv Broj radnika

Na 31.12.2017. zaposleno je 356 radnika (2016.: 373 radnika).

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

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 kao i negativni novčani tijekovi iz poslovnih aktivnosti te je neznatno popravljena nepovoljna razina radnog kapitala iz prethodne godine.

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

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

iv Mjere

Društvo će poduzeti mjere sa kojima će osigurati da dospjele obaveze i one koje dospijevaju ne ugroze poslovanje Društva, i to kroz refinanciranje tih dugova i dogovorom sa ključnim dobavljačima o pristupu dugu kao i nastavak restrukturiranja.

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 najbliži cijeli iznos kuna bez lipa osim ako je drugačije navedeno.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c. Prezentiranje financijskih izvještaja (nastavak)

iii Izvještajna i funkcionalna valuta

Ovi financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, koja je funkcionalna valuta Društva, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Izvještajna valuta je ujedno i valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje. Službeni tečaj na dan 31.12.2017. godine bio je 7,513648 HRK/EUR (2016: 7,557787), 6,269733 HRK/USD (2016.: 7,168536).

iv Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave na dan 11.04.2017 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c. Prezentiranje financijskih izvještaja (nastavak)

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 primjeniti niti jedan model procjene društvo ne primjenjuje mjerenje temeljem procijenjene fer vrijednosti nego primjenjuje metodu troška stjecanja te financijske imovine.

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 mogu izmijeniti te time izmijeniti i porezne obveze Društva. Krajnji rezultat tih stavki ne može se odrediti u ovom trenutku, ali je Menadžment mišljenja da su adekvatno ispunili obvezu obračuna poreza 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 u smislu određenja da li je ista tekuća ili dugotrajna.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c. Prezentiranje financijskih izvještaja (nastavak)

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.

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, i na buduće troškove amortizacije.

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 te stoga se isti objavljuju kao 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 01.01.2017 - 31.12.2017

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. Društvo 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 bilješki aa.

xx Procjena biološke imovine

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

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 uzimajući u obzir 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 i slično.

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 01.01.2017 - 31.12.2017

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.

Prema ovom Zakonu, ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (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 01.01.2017 - 31.12.2017

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 1.1.2017. godine:

Opis	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i financijske izvještaje
Značajni novi računovodstveni standardi i tumačenja te dopune i poboljšanja postojećih		
Izmjene MRS 7: Izvještaj o novčanim tokovima: Izmjene zahtijevaju od subjekta da objavi izmjene svojih obveza koje proizlaze iz financijskih aktivnosti, uključujući promjene koje proizlaze iz novčanih tokova te nenovčanih promjena (kao što su dobici ili gubici od međunarodne razmjene).	1.1.2017.	Ova dopuna nema značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva.
Izmjene MRS 12: Porez na dobit: Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke. Izmjene objašnjavaju da subjekt mora uzeti u obzir zabranjuje li porezni zakon izvore oporezivih dobitaka od kojih može zaračunati odbitke na ukidanje privremenih dobitnih razlika povezanih s nerealiziranim gubicima. Nadalje, izmjene pružaju smjernice na koji način subjekt treba određivati buduće oporezive dobitke i objašnjavaju okolnosti pod kojima oporeziva dobit može sadržavati prodajnu vrijednost pojedine imovine veću nego što je njezina knjigovodstvena vrijednost.	1.1.2017.	Usvajanje ovih promjena nema značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.
Ciklus godišnjih poboljšanja 2014-2016 Izmjene MSFI 12: Objavljivanje udjela u drugim subjektima: Objašnjenje djelokruga obveza objavljivanja u MSFI 12 Izmjene pojašnjavaju da se obveze objavljivanja u MSFI 12, osim onih u paragrafima B10-B16, odnose na udio subjekta u podružnici, zajedničkom pothvatu ili partnerstvu (ili udjelu svojih utjecaja u zajedničkom pothvatu ili partnerstvu) koje je klasificirano (ili uključeno u grupu koja je namijenjena) kao namijenjeno prodaji.	1.1.2017.	Navedena poboljšanja nemaju značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

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:

Finalna verzija koja je zamijenila MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na ili nakon 1. siječnja 2018). MSFI 9 spaja sva tri aspekta računovodstva financijskih instrumenata: klasifikacija i mjerenje, umanjnje i hedge računovodstvo. MSFI 9 na snazi je za godišnja razdoblja koja započinju na ili nakon 1. siječnja 2018. uz dopuštenu raniju implementaciju. Izuzev hedge računovodstva, nužna je retroaktivna primjena, dok pružanje usporednih informacija nije obavezno. Za hedge računovodstvo, zahtjevi se generalno primjenjuju u buduću uz neke ograničene izuzetke. Društvo planira usvojiti novi standard na predviđeni datum te neće izložiti komparativne informacije. Uprava smatra da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

1.1.2018.

MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora sa kupcima

je standard iz svibnja 2014. godine, sa uključenim izmjenama i dopunama MSFI 15. objavljenim u travnju 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine). Prema MSFI-ju 15, prihodi se priznaju u iznosu koji odražava protuuslugu na koju subjekt ima pravo za prijenos dobara ili usluga kupcu. Novi standard o приходима će zamijeniti sva tekuća priznavanja prihoda prema MSFI. Standard traži retrospektivnu primjenu i daje mogućnost ili primjene pojedinačne ili kumulativne metode. Rano usvajanje je dopušteno, ali Društvo planira primijeniti novi standard na zahtijevani datum. Društvo trenutno proučava koju će metodu primijeniti i ne očekuju značajne efekte na financijske izvještaje razdoblja.

1.1.2018.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

d. Usklađenost s MSFI i usvajanje (nastavak)

iii Objavljeni standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu (nastavak)

Datum stupanja
na snagu prema
EFRAG-u

MSFI 16 - Najmovi:

objavljen je u siječnju 2016. godine i zamjenjuje MRS 17 Najmovi, IFRIC 4 Određivanje uključuje li sporazum najam, SIC 15 Operativni najam-incentivi i SIC-27. Promjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma. MSFI 16 postavlja načela priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja najmova te zahtjeva od najmoprimaca iskazivanje svih najmova pojedinačno u bilanci slično kao i financijski najam prema MRS 17. Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprimca - najam imovine "male vrijednosti" te kratkoročni najam, odnosno najam s razdobljem od 12 mjeseci ili kraćim. Na datum početka najma, najmoprimac će priznati obveze za najam te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom razdoblja najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Najmoprimci će biti dužni odvojeno priznavati troškove kamata na obveze za najam te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Najmoprimci će također biti dužni ponovno mjeriti obveze za najam nakon određenih događaja (npr. promjena razdoblja najma, promjena u budućim uplatama za najam koje su rezultat promjene u indeksu ili stopi korištenoj za utvrđivanje tih uplata). Najmoprimac će generalno priznavati iznos ponovnog mjerenja tih obveza kao prilagodbu na pravo korištenja imovine. Računovodstveni tretman najmodavatelja prema MSFI 16 ostaje nepromijenjen u odnosu na trenutni prema MRS 17. Najmodavac će nastaviti klasificirati sve najmove koristeći ista klasifikacijska načela kao u MRS 17 te će razdvajati dva oblika najma: operativni i financijski najam. MSFI 16 također zahtijeva od najmoprimca i najmodavca opširnije objavljivanje nego prema MRS 17. MSFI 16 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2019. godine. Rana primjena je dopuštena, ali ne prije nego subjekt primijeni MSFI 15. Najmoprimac može izabrati hoće li primijeniti standard koristeći pojedinačni ili kumulativni retrospektivni pristup. Prijelazna odredba standarda dopušta određena olakšanja. Obzirom na datum primejne Društvo će u tijeku 2018. napraviti procjene efekata na financijske izvještaje.

1.1.2019.

Tumačenje Međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)

N/P

-

Društvo je u postupku procjene utjecaja navedenih novih standarda te dopuna i poboljšanja postojećih na financijske izvještaje Društva PIK d.d. u razdoblju njihovog usvajanja od kojih za neka kako je nevedeno pojedinačno neće biti značajnih utjecaja.

Pored navedenih novih standarda, izmjena i dopuna te poboljšanja koji su prošli proceduru usvajanja, slijedeći standardi i tumačenja su izdane od strane IASB ali još uvijek nisu prošle proceduru usvajanja. Riječ je o slijedećim: MSFI 14 - Regulatorni računi, MSFI 17 - Ugovori o osiguranju, dopune MRS-a 40 - Ulaganja u nekretnine - prijenos, Izmjena MSFI 2 - Plaćanja temeljeno na dionicama - klasifikacija i mjerenje, Izmjena MSFI 10 i MRS 28 Udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima, Ciklus poboljšanja za razdoblje 2014-2016 koja obuhvaćaju poboljšanja MSFI 1 - Prvo usvajanje MSFI, MRS 28 - Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate, Primjena MSFI 9 - Financijski instrumenti sa MSFI 4 - Ugovori o osiguranju, IFRIC tumačenje 22 - Transakcije u stranim valutama i IFRIC tumačenje 23 - Nesigurnost oko tretmana poreza na dohodak.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

d. Usklađenost s MSFI i usvajanje (nastavak)

iv Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

Društvo je pregledalo sve značajne nove objave računovodstvenih standarda i njihovih dopuna i zaključila da se, osim onih koji su opisani da je procjene utjecaja u tijeku, 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. 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 umanjenje 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 umanjeno 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%,

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

f. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

i Mjerenje po trošku, metode amortizacije i vijek trajanja imovine (nastavak)

- 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 knjigovodstvenu vrijednost istih 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.

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 umanjenja

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.

g. Ulaganja u nekretnine

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

g. Ulaganja u nekretnine (nastavak)

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.

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 procjenitelji

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

g. Ulaganja u nekretnine (nastavak)

iv Metode mjerenja, učestalost i eksterni procjenitelj (nastavak)

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.

h. 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

h. Nematerijalna imovina (nastavak)

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%.

i. 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 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.

j. 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 priteći 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).

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

j. Biološka imovina (nastavak)

ii Vrednovanje muznih krava

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

k. 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.

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

k. Zalihe (nastavak)

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.

I. 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 umanjena 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.

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.

m. 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

m. Novac i novčani ekvivalenti (nastavak)

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.

n. Umanjenje vrijednosti imovine

i Nema iskazanih umanjenja 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 umanjenja vrijednosti u razdoblju u kojem je utvrđeno da se knjigovodstvena vrijednost imovine neće moći nadoknaditi. Gubitak od umanjenja 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 umanjenja vrijednosti

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

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.

o. Vlasnički instrumenti

i Redovne dionice

Redovne dionice klasificirane su u temeljnom kapitalu po nominalnoj vrijednosti.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

o. Vlasnički instrumenti (nastavak)

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.

p. Zarade po dionici

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

q. 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.

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

q. Rezerviranja (nastavak)

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.

r. 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.

s. Najmovi u financijskim izvještajima

i Plaćanja najmova

(i) Operativni najam

Plaćanja po osnovi operativnih najmova (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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

s. Najmovi u financijskim izvještajima (nastavak)

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.

t. 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.

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

u. 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.

v. 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.

w. 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.

x. 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 (umanjениh 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.

y. Obračunati troškovi - dani predujmovi

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

z. 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 pritijecati u subjekt i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

z. Priznavanje prihoda (nastavak)

iv Prodaja proizvoda i robe (nastavak) 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 prihodi 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.

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.

aa. 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).

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

- 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.

ab. 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 uzimajući u obzir bilo kakav popust ili premiju kod stjecanja, tijekom razdoblja do dospíjeća. Dobici ili gubici od ulaganja koja se drže do dospíjeća 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 dospíjeća;
- Zajmovi i potraživanja; i

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ab. Financijski instrumenti (nastavak)

ii Financijska imovina (nastavak)

- 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 dospelja 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.

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ab. Financijski instrumenti (nastavak)

vi **Nederivativne financijske obveze (nastavak)**

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.

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ab. Financijski instrumenti (nastavak)

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.

ac. **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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

ac. Primanja zaposlenih (nastavak)

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.

ad. 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.

ae. 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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

1. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

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.

af. 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.

ag. 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:

- 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 nadoknadivom 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 01.01.2017 - 31.12.2017

2. Ispravak pogreški prethodnog razdoblja

a. Pogreške prethodnog razdoblja

Tijekom 2017. utvrđene su određene pogreške u financijskim izvještajima Društva za prethodno izvještajno razdoblje, a koji nisu povučeni. Iako nije riječ o značajnim ispravcima, 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.

j) Krivi prikaz stavke nekretnina, postrojenja i opreme i stavke nematerijalne imovine

Društvo je u prethodnoj godini na stavci ulaganja u nematerijalnu imovinu u pripremi iskazalo 89.415 kn više, a koji iznos je trebalo iskazati kao ulaganje u dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi.

b. Prikaz ispravki u izvještaju o financijskom položaju

	Neprepravljeno 2016 kn	Efekti (i) kn		Prepravljeno 2016 kn
Nekretnine, postrojenja i oprema	105.859.593	89.415	-	105.949.008
Nematerijalna imovina	922.505	(89.415)	-	833.090

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

3. Nekretnine, postrojenja i oprema

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje

31.12.2017							
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Dugotrajna imovina male vrijednosti	Ulaganja na tuđoj imovini	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
	kn	kn	kn	kn	kn	kn	kn
Nabavna vrijednost							
Početno stanje	8.278.945	209.782.996	174.728.383	3.048.031	3.316.038	2.201.078	401.355.471
Povećanja vrijednosti (nabava)	-	-	-	-	-	12.924.125	12.924.125
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi	-	2.017.444	7.892.875	305.589	12.568	(13.615.627)	(3.387.151)
Otuđenja (rashodi, prodaja, manjkovi)	-	-	(10.416.389)	(278.209)	(313.379)	(64.915)	(11.072.892)
Stanje na 31. prosinca 2017.	8.278.945	211.800.440	172.204.869	3.075.411	3.015.227	1.444.661	399.819.553
Ispravak vrijednosti							
Početno stanje	-	(172.273.188)	(117.715.864)	(3.048.031)	(2.369.380)	-	(295.406.463)
Amortizacija	-	(1.444.444)	(6.704.961)	(305.589)	(209.586)	-	(8.664.580)
Ispravak vr. otuđene imovine	-	-	10.294.347	278.209	130.698	-	10.703.254
Stanje na 31. prosinca 2017.	-	(173.717.632)	(114.126.478)	(3.075.411)	(2.448.268)	-	(293.367.789)
Sadašnja vrijednost							
Na 1. siječnja 2017.	8.278.945	37.509.808	57.012.519	-	946.658	2.201.078	105.949.008
Na 31. prosinca 2017.	8.278.945	38.082.808	58.078.391	-	566.959	1.444.661	106.451.764
Buduće obveze glede akvizicija	-	-	-	-	-	-	-
Sadašnja vrijednost imovine koja je privremeno van upotrebe	-	-	-	-	-	-	-
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	-	155.742.162	49.697.707	3.026.493	1.264.413	-	209.730.775
Sadašnja vrijednost imovine koja je povučena iz upotrebe te se drži za otuđenje	-	-	-	-	-	-	-
Fer vrijednost imovine ako je značajno različita od sadašnje vrijednosti (samo imovina koja nije revalorizirana)	-	-	-	-	-	-	-

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

3. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

31.12.2016

	Zemljište kn	Građevinski objekti kn	Postrojenja i oprema kn	Dugotrajna imovina male vrijednosti kn	Ulaganja na tuđoj imovini kn	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost							
Početno stanje	10.340.229	220.330.977	176.496.740	3.049.681	3.105.453	9.342.063	422.665.143
Povećanja vrijednosti (nabava)	-	-	-	-	-	4.869.536	4.869.536
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi	-	6.425.134	5.160.612	214.190	210.585	(12.010.521)	-
Otuđenja (rashodi, prodaja, manjkovi)	-	-	(6.928.969)	(215.840)	-	-	(7.144.809)
Prijenos namijenjeno prodaji	(2.061.284)	(16.973.115)	-	-	-	-	(19.034.399)
Stanje na 31. prosinca 2016.	8.278.945	209.782.996	174.728.383	3.048.031	3.316.038	2.201.078	401.355.471
Ispravak vrijednosti							
Početno stanje	-	(186.936.021)	(118.157.238)	(3.049.681)	(2.164.438)	-	(310.307.378)
Prijenos na namijenjeno prodaji	-	16.051.718	-	-	-	-	16.051.718
Amortizacija	-	(1.388.885)	(6.457.093)	(214.190)	(204.942)	-	(8.265.110)
Ispravak vr. otuđene imovine	-	-	6.898.467	215.840	-	-	7.114.307
Stanje na 31. prosinca 2016.	-	(172.273.188)	(117.715.864)	(3.048.031)	(2.369.380)	-	(295.406.463)
Sadašnja vrijednost							
Na 1. siječnja 2016.	10.340.229	33.394.956	58.339.502	-	941.015	9.342.063	112.357.765
Na 31. prosinca 2016.	8.278.945	37.509.808	57.012.519	-	946.658	2.201.078	105.949.008
Buduće obveze glede akvizicija	-	-	-	-	-	-	-
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	-	171.248.530	58.634.113	3.048.031	1.218.802	-	234.149.476
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 15.216 kn (2016.: 730.473 kn). Ostatak su izvedeni radovi odnosno isporučena oprema koja nije stavljena u upotrebu.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

3. 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:

	2017
	kn
Zemljište	937.471
Građevinski objekti	26.220.027
Postrojenja i oprema	9.255.028
Ukupno	36.412.526

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 01.01.2017 - 31.12.2017

4. Nematerijalna imovina

a. Tablica promjena - tekuće i prethodno razdoblje

	Softver kn	Nematerijalna imovina u pripremi kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost			
Početno stanje	1.675.151	748.250	2.423.401
Povećanja vrijednosti (nabava)	-	396.164	396.164
Povećanja nabavne vrijednosti i smanjenje ulaganja u pripremi	1.123.789	(1.123.789)	-
Stanje 31. prosinca 2017.	2.798.940	20.625	2.819.565
Ispravak vrijednosti			
Početno stanje	(1.590.310)	-	(1.590.310)
Amortizacija	(156.385)	-	(156.385)
Stanje 31. prosinca 2017.	(1.746.695)	-	(1.746.695)
Sadašnja vrijednost			
1. siječnja 2017.	84.841	748.250	833.091
31. prosinca 2017.	1.052.245	20.625	1.072.870
Buduće obveze vezano uz akvizicije	-	-	-
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	1.481.200	-	1.481.200

	Softver kn	Nematerijalna imovina u pripremi kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost			
Početno stanje	1.676.490	344.406	2.020.896
Povećanja vrijednosti (nabava)	-	378.090	378.090
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	748.250	2.423.401
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	748.250	833.091
Buduće obveze vezano uz akvizicije	-	-	-
Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortizirane imovine koja je još u upotrebi	1.422.621	-	1.422.621

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

4. Nematerijalna imovina (nastavak)

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

b. Nematerijalna imovina založena kao kolateral

Na 31.12.2017 postoji nematerijalna imovine založena kao kolateral u iznosu knjigovodstvene vrijednosti od 572.843 kn (2016.: 399.485 kn).

5. Ulaganja u nekretnine

a. Tablica promjena fer vrijednosti

	2016	2017
	kn	kn
Ulaganja u nekretnine	23.952.849	23.649.799
Povećanja	-	23.556
Usklađenja na fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	(57.889)	(102.073)
Usklađenje kroz rev.rezerve	(245.161)	(315.664)
Stanje na 31.12.	23.649.799	23.255.618

b. Ulaganja u nekretnine založena kao instrument osiguranja

Za potrebe osiguranja kredita, bilješka 20., založene su nekretnine knjigovodstvene vrijednosti 15.650.827 kn (2016.: 15.586.688 kn).

c. Mjerenje fer vrijednosti

Fer vrijednost ulaganja u nekretnine je na 31.12. tekuće godine određene procjenom ovlaštenog sudskog procjenitelja, a efekti su iskazani ili kroz Izvještaj o dobiti, bilješka 42. ili kroz revalorizacijske rezerve, bilješka 17.

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.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

6. Biološka imovina

a. Tablica promjena

	Muzne krave - junice kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost		
Početno stanje	1.985.318	1.985.318
Povećanje (smanjenje) novom procjenom fer vrijednosti	-	-
Smanjenje zbog prodaje	(425.038)	(425.038)
Manjak po popisu	(125.183)	(125.183)
Smanjenja zbog uginuća	-	-
Prijenos na raspoloživo za prodaju	-	-
Stanje na 31.12.2017	1.435.097	1.435.097
Buduće obveze za razvoj biološke imovine	-	-
Buduće obveze vezano uz akvizicije	-	-

b. Broj muznih krava

Društvo na kraju godine ima 182 muzne krave (2016.: 255) 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 409.045 kn (2016.: 265.768 kn) te usljed manjka u iznosu 141.146 kn (2016. - kn). Ovom prodajom Društvo je ostvarilo gubitak od 77.760 kn (2016.: 20.968 kn), Bilješki 40.

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 Društva.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

6. Biološka imovina (nastavak)

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.

7. 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 prošloj godini zbog smanjenja ukupnog broja dionica u Društvu prešao prag od 25% i na dan izvještavanja iznosi 28,85%. 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 01.01.2017 - 31.12.2017

8. Ostala financijska imovina

a. Tablica ostalih ulaganja

	2016	2017
	kn	kn
Ostala dugotrajna ulaganja		
Financijska imovina raspoloživa za prodaju		
Dionice koje kotiraju na organiziranom tržištu	16.153	-
Dionice koje ne kotiraju na organiziranom tržištu	254.060	254.060
Udjeli u investicijskim fondovima	1.542.279	519.181
Udjeli u društvima	196.000	196.000
Ostala financijska imovina - ulozi u zadrugama	7.100	7.100
Ukupno financijska imovina raspoloživa za prodaju - bruto	2.015.592	976.341
Raspoloživo za prodaju (umanjenje vrijednosti)	(196.000)	(230.808)
Ukupno financijska imovina raspoloživa za prodaju - neto	1.819.592	745.533
Zajmovi i potraživanja		
Zajmovi i oročeni depoziti	825.540	318.005
Ukupno dugotrajna ulaganja	2.645.132	1.063.538
Ostala kratkotrajna ulaganja		
Zajmovi i potraživanja		
Zajmovi i potraživanja - Kunska oročenja	1.580.064	691.739
Zajmovi i potraživanja (umanjenje)	(35.523)	(35.523)
Ukupno kratkotrajna ulaganja	1.544.541	656.216

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 pa u tekućoj godini nije bilo promjena na stavkama dionica. U tekućoj godini izvršeno je umanjeње vrijednosti ulaganja u fondove u iznosu od 34.808 kn (umanjeње prema izvratku fonda 28.543 kn + odgođena porezna obveza 6.265 kn). Ukupni iznos od 28.543 kn umanjeње je za efekt promjene porezne stope poreza na dobit sa 20% na 18% i koji iznosi 1.631 kn što u konačnici daje ukupni efekt na ostalu sveobuhvatnu dobit koja se odnosi na imovinu raspoloživu za prodaju od 26.912 kn. Za ostalu imovinu se nisu se stekli uvjeti za ukidanje prethodno priznatog umanjeња.

d. Zajmovi i potraživanja

Najveći dio ove kategorije financijske imovine se odnosi na oročene dugoročne i kratkoročne depozite Društva te 243.315 kn (2016.: 960.937 kn) zajmova i pozajmica trgovačkim društvima i kooperantima od čega je izvršeno umanjeње za 35.523 kn (2016.: 35.523 kn).

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

8. Ostala financijska imovina (nastavak)

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 39.

f. Povećanje vrijednosti financijske imovine

U tekućoj godini nije bilo povećanja vrijednosti financijske imovine. Kako je navedeno u točki c. mjerenjem fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju Društvo je utvrdilo smanjenje na ulaganjima u investicijske fondove sa efektom na ostalu sveobuhvatnu dobit sukladno računovodstvenoj politici, bilješka 17.a.

9. Odgođena porezna imovina

a. Odgođena porezna imovina

	2016	2017
	kn	kn
Privremene porezne razlike Odgođena por. im.	439.863	439.863

b. Preneseni porezni gubici

Društvo je u prethodnoj 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 43. budući ne može potvrditi njihovu realizaciju. Kako je navedeno u bilješci 1.b. Društvo ostvaruje gubitke u poslovanju. Sve navedeno ukazuje da je primjerenije poreznu imovinu i dalje iskazvati kao potencijalnu / nepredviđenu imovinu, kako je navedeno u bilješci 23.

Temeljem iskazanih poreznih gubitaka od ukupno 26.438.986 kn (2016.: 20.836.938 kn), porezna imovina, kao tzv. nepredviđena imovina na dan izvještavanja iznosi 4.759.017 kn (2016.: 4.167.388 kn), Bilješka 43. 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 te zaliha rezervnih dijelova. Tijekom izvještajne godine nije bilo realizacije imovine temeljem koje su nastali nepriznati troškovi odnosno porezna imovina.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

10. Zalihe

a. Tablica zaliha

	2016	2017
	kn	kn
Materijal	7.046.340	6.807.766
Proizvodnja u tijeku	108.703	235.956
Gotovi proizvodi	2.625.668	2.839.961
Trgovačka roba	843.161	992.535
Umanjenje vrijednosti rezervnih dijelova	(272.793)	(272.793)
Ukupno	10.351.079	10.603.425
Sadašnja vrijednost zaliha iskazana po neto utrživoj vrijednosti	-	-
Poništenje otpisa i priznavanje u dobit	-	-

b. Nema založenih zaliha

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

c. Umanjenje vrijednosti zaliha

Prema procjeni Uprave u izvještajnom razdoblju nije bilo umanjene vrijednosti zaliha do neto utržive vrijednosti.

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 33. odnosno bilješci 37.

d. Nema poništenja umanjenja vrijednosti

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

11. Potraživanja za tekući porez na dobit

a. Tablica potraživanja za tekući porez na dobit

	2016	2017
	kn	kn
Porez na dobit	150.237	2.182
Ukupno	150.237	2.182

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

11. Potraživanja za tekući porez na dobit (nastavak)

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.

12. Potraživanja od kupaca

a. Tablica potraživanja od kupaca

	2016 kn	2017 kn
Potraživanja od kupaca - dugotrajna		
Potraživanja od kupaca	-	-
Potraživanja od kupaca - kratkotrajna		
Potraživanja od kupaca u zemlji	21.775.314	22.684.540
Potraživanja od kupaca iz inozemstva	804.040	1.517.931
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca - bruto	22.579.354	24.202.471
Umanjenje potraživanja od kupaca	(3.641.452)	(3.641.452)
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca - neto	18.937.902	20.561.019
	-	-
	-	-
Sveukupno potraživanja od kupaca	18.937.902	20.561.019

b. Dugotrajna potraživanja od kupaca

Društvo na dan izvještavanja ne iskazuje dugoročna potraživanja od kupaca.

c. Usklađenje umanjenja - po godinama

	2016 kn	2017 kn
Opis		
Početno stanje	6.723.061	3.641.452
Iskorišteno umanjenje - konačni otpis	(3.043.587)	-
Naplaćeni iznos	(38.022)	-
Zaključno stanje na 31.12.	3.641.452	3.641.452

d. Promjene u tijeku godine

Tijekom izvještajne godine nije bilo promjene umanjenja vrijednosti potraživanja niti temeljem naknadne naplate niti dodatnim umanjanjem vrijednosti.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

12. Potraživanja od kupaca (nastavak)

e. Struktura potraživanja po starosti - po godinama

	2016	2017
	kn	kn
Nedospjelo	8.762.948	9.718.578
Dospjelo do:	-	-
30 dana	5.812.042	5.098.358
60 dana	2.177.351	1.993.063
90 dana	1.281.481	529.022
180 dana	314.424	349.149
360 dana	81.223	1.859.632
iznad 360 dana	508.433	1.013.217
Ukupno	18.937.902	20.561.019

f. **Izloženost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja**

Izloženost Društva kreditnom i valutnom riziku je navedena u bilješci 46.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

13. Ostala potraživanja

a. Tablica ostalih potraživanja

	2016	2017
	kn	kn
Ostala potraživanja - dugotrajna		
Depoziti	230.068	241.621
Ostala potraživanja	2.459.594	2.543.683
Ukupno dugotrajna potraživanja - bruto	2.689.662	2.785.304
Ostala potraživanja (umanjenje vr)	(1.807.220)	(1.807.220)
Ukupno dugotrajna potraživanja - neto	882.442	978.084
Ostala potraživanja - kratkotrajna		
Potraživanja od zaposlenika	29.455	25.024
Predujmovi - unaprijed plaćeno za kratkotrajnu imovinu	458.664	494.976
Ostala potraživanja - kooperanti	1.294.680	1.571.595
Ostala potraživanja - od financijske imovine	67.064	135.395
Ostala potraživanja - od države i institucija	182.124	210.561
Potraživanja za PDV	(15.386)	49.481
Ostala potraživanja - nepotvrđeni PDV	455.449	497.440
Ostala potraživanja - ostalo	225.887	261.541
Ukupno kratkotrajna potraživanja - bruto	2.697.937	3.246.013
Umanjenje potraživanja od zaposlenika	(12.665)	(12.665)
Umanjenje ostalih potraživanja - kooperanti	(580.875)	(571.917)
Ukupno umanjenje ostalih kratkotrajnih potraživanja	(593.540)	(584.582)
Ukupno kratkotrajna potraživanja - neto	2.104.397	2.661.431
Sveukupno ostala potraživanja	2.986.839	3.639.515

b. Dugotrajna ostala potraživanja

Pored depozita za dugotrajni zakup od 16.211 kn (2016.: 3.335 kn) na stavci depozita kao dugotrajnih ostalih potraživanja je i potraživanje vezano police osiguranja plaćene ugovorene za dobivanje dugoročnog kredita u iznosu 225.409 kn. Istekom roka iste će se otkupiti od strane osiguravajućeg društva.

Ostala dugotrajna potraživanja u najznačajnijem iznosu od 2.306.344 kn (2016.: 2.306.344 kn) predstavljaju potraživanja za prijavljena potraživanja od banke u stečajju 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.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

13. Ostala potraživanja (nastavak)

c. **Kratkotrajna ostala potraživanja (nastavak)**

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 vrijednosno usklađene u visini od 571.917 kn.

14. Obračunani prihodi i unaprijed plaćeni troškovi

a. **Tablica obračunanih prihoda**

	2016	2017
	kn	kn
Obračunani prihodi - ostala potraživanja	157.259	125.124
Unaprijed plaćeni troškovi	293.066	291.088
Ukupno	450.325	416.212

b. **Obračunani prihodi - obračunana ostala potraživanja**

Dio ovih potraživanja se odnosi na potraživanja temeljem ostvarenih superrabata prema dobavljačima u iznosu od 47.857 kn (2016.: 127.998 kn) koji će se naplatiti nakon usklađenja sa obračunima dobavljača. Ostatak su obračunani prihodi za manjkove, 77.266 kn (2016.: 22.788 kn).

iii. **Unaprijed plaćeni troškovi**

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na troškove dugoročnih kredita.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

15. Novac i novčani ekvivalenti

a. Tablica novca i novčanih ekvivalenata

	2016	2017
	kn	kn
Novac u blagajni	27.653	20.961
Novac na računima	2.405.629	2.685.859
Novčani ekvivalenti - novčani fondovi	2.857.881	4.161.734
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	5.291.163	6.868.554

b. Novčani ekvivalenti

Društvo na dan izvještavanja ima oročeni kunkski depozit na rok do 90 dana u iznosu od 4.000.000 kn što se sukladno računovodstvenim politikama tretira novčanim ekvivalentom. Isto tako Društvo ulaganja u novčane fondove koji na dan izvještavanja iznose 161.734 kn klasificira kao novčane ekvivalente obzirom na njihovu raspoloživost u svrhu osiguranja likvidnosti. Na iste Društvo ostvaruje prinose sukladno uvjetima na novčanom tržištu, bilješka 39.

c. Depozit kao instrument osiguranja kredita

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

d. Prikaz po valutama

	2016	2017
	kn	kn
u HRK	5.266.804	6.709.276
u EUR u protuvrijednosti HRK	23.093	158.170
U USD u protuvrijednosti HRK	1.266	1.107
Ukupno	5.291.163	6.868.553

e. Novac i novčani ekvivalenti

Izloženost Društva riziku kamatne stope i tečajnom riziku je navedena u Bilješki 46.

16. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

a. Tablica dugotrajne imovine namijenje prodaji (DINP)

	2016	2017
	kn	kn
DINP - Nekretnine, postrojenja i oprema (neto)	2.982.682	-
DINP - Ulaganja u nekretnine (neto)	1.615.666	1.740.203
Ukupno	4.598.348	1.740.203

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

16. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji (nastavak)

b. Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo je krajem prošle godine sklopilo predugovor o prodaji dijela svojih nekretnina vezanih za poslovanje, a nakon preseljenja proizvodnje u druge objekte. Sredinom godine došlo je do realizacije ugovora i Društvo je ostvarilo dobitak od prodaje u visini 4.556.279 kn, bilješka 40.

c. Ulaganja u nekretnine

Društvo je već ranije klasificiralo dio nekretnina iz ulaganja u nekretnine kao imovinu namijenjenu prodaji nakon što je poduzelo sve aktivnosti za prodaju istih i nakon što je iskazan interes za kupnju. Nakon što je prvotni kupac odustao od kupnje Društvo je nastavilo sa intenzivnim aktivnostima za prodaju, ali iste se nisu prodale u izvještajnoj godini. Društvo nije reklasificiralo nekretnine ponovo na stavku ulaganja u nekretnine jer smatra da će pojačani naponi za prodajom istih doprinijeti konačnoj prodaji u slijedećoj godini.

17. Kapital i rezerve

a. Tablica kapitala i rezervi

	2016	2017
	kn	kn
Kapital		
Redovne dionice	81.711.000	81.711.000
Premija na izdane dionice		
Vlastite dionice		
Vlastite dionice	(6.923.211)	(6.923.211)
Nerasporedive rezerve		
Zakonske rezerve	4.344.825	4.344.825
Revalorizacijska rezerva	6.235.736	6.132.785
Rezerva iz usklađenja imovine ras. za prod. na FV	199.465	38.336
Rezerve za vlastite dionice	6.923.211	6.923.211
Ukupno	17.703.237	17.439.157
Rasporedive rezerve		
Zadržana dobit	21.094.037	12.145.606
Neto dobit/gubitak tekućeg razdoblja	(8.948.431)	(6.676.781)
Ukupno	12.145.606	5.468.825
Ukupno kapital i rezerve	104.636.632	97.695.771

b. Opis dionica

Dionički kapital se sastoji od 202.080 dionica serije A bez nominalne vrijednosti. Prošlogodišnjom odlukom skupštine Društva povučeno je 31.380 dionica te je smanjen prethodni broj dionica sa 233.460 dionica nominalne vrijednosti 350 kn na novi bez nominalne vrijednosti.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

17. Kapital i rezerve (nastavak)

c. Vlastite dionice i rezerve

Društvo 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 bile dane u fiduciju kao osiguranje kredita. U tijeku izvještajne godine fiducija je skinuta te dionice i formalno predstavljaju vlasite dionice upisane kao takve kod SKDD, a čine 9,64% ukupnih dionica Društva.

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 bilješci 2.5.

f. Rezerva za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju

Rezerve nastale usklađenjem vrijednosti financijske imovine 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 umanju vrijednost. U tijeku godine došlo je do prodaje dijela ulaganja u fondove što je rezultiralo smanjenjem salda te dodatnog smanjenja temeljem usklađenja vrijednosti preostale imovine na dan izvještavanja, bilješka 8.c.

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 efekta rezultata prethodne godine (gubitka).

18. Zarade po dionici

a. Tablica zarada po dionici

Osnovne zarade po dionici

Izračun osnovnih zarada po dionici na 31.12.2017 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 01.01.2017 - 31.12.2017

18. Zarade po dionici (nastavak)

a. Tablica zarada po dionici (nastavak)

	2016	2017
	kn	kn
Neto dobit (gubitak) tekuće godine	(8.948.432)	(6.676.781)
Neto dobit (gubitak) pripadajući redovnim dioničarima	(8.948.432)	(6.676.781)
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica:		
	2016	2017
Izdane redovne dionice	233.460	202.080
Utjecaj povučenih dionica	(31.380)	-
	202.080	202.080
Utjecaj vlastitih dionica	(19.479)	(19.479)
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica	182.601	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 37 (2016.: 49).

19. Upravljanje kapitalom

a. Upravljanje kapitalom - opće

Ciljevi Društva u svrhu 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 Društva.

Društvo definira kapital kao zbroj kapitala Društva (osim akumulirane ostale sveobuhvatne dobiti) i dugoročnog duga umanjeno za novac i novčane ekvivalente. Društvo za cilj ima ostvarenje održivog omjera neto duga i kapitala koji pridonosi najboljoj stopi povrata na kapital.

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 01.01.2017 - 31.12.2017

19. Upravljanje kapitalom (nastavak)

a. Upravljanje kapitalom - opće (nastavak)

Politika Uprave je usmjerena na održavanje čvrste kapitalne osnove tako da omogući 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 odnosno sa stanovišta raspodjeljivosti kapitala dioničarima na rasporedivi i na nerasporedivi kapital. Za potrebe osiguravanja stabilne vlasničke strukture te za potrebe provedbe radničkog dioničarstva Društvo drži i vlastite dionice u zakonom dozvoljenim okvirima. Cilj Uprave Društva je pratiti povrat na kapital te Društvo dovesti na odgovarajuću razinu dividendi na obične dionice. Svoj plan radničkog dioničarstva Društvo ostvaruje kroz, posebno u tu svrhu osnovano društvo, PIK ESOP d.o.o., bilješka 7.

Društvo nema posebnu službu za 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 se izračunava kao ukupna posuđivanja umanjena za novac i novčane ekvivalente. Ukupni kapital izračunat je kao kapital kako 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 povećan kao rezultat povećanja obveza po primljenim kreditima te negativnom poslovnom rezultatu i odstupa od cilja Društva u upravljanju kapitalom.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

20. 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 46. - Financijski instrumenti.

	2016 kn	2017 kn
Dugoročna posuđivanja		
Bankovni kredit 1 - uz kamatu, osigurani	10.874.245	9.772.906
Bankovni kredit 2 - uz kamatu, osigurani	12.654.915	-
Bankovni kredit 3,4,5 - uz kamatu, osigurani	11.071.220	32.618.994
Ukupno bankovni krediti	34.600.380	42.391.900
Zajmovi - beskamatni, osigurani	721.000	360.500
Ukupno dugoročna posuđivanja	35.321.380	42.752.400
Kratkoročna posuđivanja		
Bankovni kredit kratkoročni - osigurani	4.090.909	2.916.667
Bankovni krediti - tekuće dospijeće - osigurani	7.480.186	2.818.844
Ukupno bankovni krediti	11.571.095	5.735.511
Zajmovi - beskamatni, osigurani	360.500	360.500
Ukupno kratkoročna posuđivanja	11.931.595	6.096.011
Ukupno posuđivanja	47.252.975	48.848.411

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 - promjenjiva kamata (4%, 5,85%)	2.916.667	2.916.667	-	-	-	-
u EUR, promjenjiva k.s. (3m.j.EURIBOR+3,50%, 3,00%)	45.210.744	2.818.844	3.920.351	4.626.464	4.626.464	29.218.621
Osigurani beskamatni zajmovi:						
u HRK beskamatno	721.000	360.500	360.500	-	-	-
Obveze po financijskom najmu:						
Neosigurani bankovni krediti:						
Ukupno	48.848.411	6.096.011	4.280.851	4.626.464	4.626.464	29.218.621

Bankovni zajmovi osigurani su nekretninama (zemljištima i zgradama), pokretninama (opremom) ukupne sadašnje vrijednosti 52.636.195 kn (2016.: 36.450.680 kn) kako je navedeno u bilješkama 3.b., 4.b. i 5.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

20. 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.

Imovina dana kao osiguranje kredita/zajmova je navedena je u Bilješkama 3.b., 4.b. i 5.

d. Konverzija kredita

Društvo je u svrhu kvalitetnog upravljanja dugom tijekom godine napravilo postupak konverzije 3 kredita u jedan pod povoljnijim uvjetima. Otplata kredita počinje u svibnju 2018. godine čime je dodatno premošćeno jednogodišnje razdoblje povrata kredita.

21. Rezerviranja (dugotrajna)

a. Tablica rezerviranja

	2016	2017
	kn	kn
Sudski sporovi	101.480	100.180
Ukupno	101.480	100.180

b. Sudski sporovi

Društvo na dan izvještavanja je rezerviralo moguće obveze za 3 spora (2016.: 4 spora) i iskazuje ih samo u visini tužbenog zahtjeva tužitelja što su i porezno priznati troškovi. Procjena Uprave je da mogući troškovi spora i zatezne kamate nisu značajni.

c. Ukidanje rezerviranja

Zbog postignute nagodbe u toku godine je izvršeno ukidanje rezerviranja u iznosu 1.300 kn, bilješka 33.

22. 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 3 spora koja su predmetom rezerviranja, protiv Društva se vodi još 3 parnična spora (2016.: 1) te 4 prekršajna spora (2016.: 8). Uprava smatra da su isti bez značaja na financijski položaj i rezultat i u malo vjerojatnom slučaju da ishod ovih sporova bude nepovoljan za društvo.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

23. Nepredviđena imovina

a. Nepredviđena imovina temeljem prenesenih poreznih gubitaka

Kako je naglašeno u bilješki 43. - 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 9. procjena je Uprave da zbog nemogućnosti iznošenja traženih informacija vezano za priznavanje ove vrste porezne imovine ovu imovinu i dalje treba tretirati kao nepredviđenu imovinu.

Točan iznos ove imovine po godinama zadnje mogućnosti njenog korištenja opisan je u bilješki 43.

b. Pokrenute ovrhe za naplatu potraživanja

Društvo za sva svoja vrijednosna usklađenja potraživanja pokreće postupak prisilne naplate. Iznos ovog umanjenja dan je u bilješki 12. - 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.

24. Odgođeni prihod (dugoročni)

a. Tablica odgođenih prihoda

	2016	2017
	kn	kn
Državne potpore	2.176.405	1.813.731
Ukupno	2.176.405	1.813.731

b. Državne potpore

Odgođeni prihodi temeljem državnih potpora u iznosu 1.813.731 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 88.410 kn je prenijet na kratkoročne odgođene prihode, bilješka 27.

25. Ostale obveze (dugotrajne)

a. Tablica ostalih obveza (dugotrajnih)

	2016	2017
	kn	kn
Obveze za jamčevine po operativnom najmu	30.997	23.397
Ukupno	30.997	23.397

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

25. Ostale obveze (dugotrajne) (nastavak)

b. Jamčevine za dugoročni zakup

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

26. Odgođene porezne obveze

a. Tablica odgođenih poreznih obveza

	2016	2017
	kn	kn
Odgođena porezna obveza - revalorizacija DMI	1.560.345	1.346.221
Odgođena porezna obveza - privremene razlike	48.456	8.415
Ukupno	1.608.801	1.354.636

b. Odgođene porezne obveze

Odgođene porezne obveze Društvo priznaje kod formiranja stavki Ostale sveobuhvatne dobiti - revalorizacije dugotrajne imovine i revalorizacijskih rezervi nastalih priznavanjem dobitaka od financijske imovine raspoložive za prodaju sukladno odgovarajućoj računovodstvenoj politici i poreznim propisima, bilješka 1.ab.

27. Odgođeni prihod (kratkoročni)

a. Tablica odgođenog prihoda (kratkotrajnog)

	2016	2017
	kn	kn
Državne potpore	55.779	88.410
Ostali odgođeni prihod	111.781	80.258
Ukupno	167.560	168.668

b. Državne potpore

Obračunani iznos u visini amortizacije financirane imovine od 88.410 kn je prenijet sa dugoročnih odgođenih prihoda kao iznos koji će se realizirati u slijedećoj godini, bilješka 24.

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 01.01.2017 - 31.12.2017

28. Rezerviranja (kratkoročna)

a. Tablica rezerviranja (promjene tijekom razdoblja)

	Sudski sporovi kn	Ukupno kn
Stanje na 1. siječnja 2017.	101.480	101.480
Rezerviranja ukinuta tijekom razdoblja	(1.300)	(1.300)
Stanje na 31. prosinca 2017.	100.180	100.180
Dugoročna rezerviranja	100.180	100.180
Kratkoročna rezerviranja	-	-
Ukupno	100.180	100.180

b. Kratkoročna rezerviranja

Društvo u tekućoj godini ne iskazuje kratkoročna rezerviranja (2016.: nema kratkoročnih rezerviranja).

29. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

a. Tablica obveza prema dobavljačima i ostalih obveza

	2016 kn	2017 kn
Dobavljači u zemlji	17.352.317	21.377.133
Dobavljači u inozemstvu	3.362.617	3.932.685
Obveze prema dobavljačima	20.714.934	25.309.818
Obveze za porez na dodanu vrijednost	-	(6.229)
Umanjenje obveza za PDV za predujmove	(15.187)	(327)
Obveze za PDV	(15.187)	(6.556)
Obveze za neto plaće	1.579.283	1.569.332
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	818.957	829.381
Ostale obveze prema zaposlenicima	86.580	64.934
Obveze prema zaposlenicima	2.484.820	2.463.647
Obveze za kamate na kredite i zajmove	341.954	183.639
Obveze za ostale poreze na potrošnju	61	16
Ostale obveze	396.644	367.721
Obračunane obveze	375.666	344.828
Ukupno	24.298.892	28.663.113

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 46.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

30. Obveze za dividende

a. Tablica obveza za dividende

	2016	2017
	kn	kn
Obveze za isplatu dividendi	1.388.970	1.388.970
Ukupno	1.388.970	1.388.970

31. Obveze za tekući porez

a. Tablica obveza za tekući porez

	2016	2017
	kn	kn
Porez na dobit	727	-
Ukupno	727	-

b. Obveze za tekući porez

Zbog iskazanog poreznog gubitka Društvo ne iskazuje poreznu obvezu za tekuću poslovnu godinu.

32. Prihodi od prodaje

a. Tablica prihoda od prodaje

	2016	2017
	kn	kn
Prihodi od prodaje proizvoda	101.149.881	98.109.038
Umanjenje za rabate i popuste	(6.656.734)	(5.604.010)
Umanjenje za povrate	(6.325.757)	(5.333.282)
Neto prihodi od prodaje proizvoda	88.167.390	87.171.746
Prihodi od trgovine na malo	28.872.426	30.739.725
Prihodi od trgovine na veliko	579.863	1.321.618
Prihodi od ugostiteljstva	140.956	56.709
Prihodi od prodaje na ino tržište	224.986	963.265
Prihodi od prodaje u tranzitu	23.940	-
Ukupno prihodi od prodaje robe	29.842.171	33.081.317
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda i robe	118.009.561	120.253.063
Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu	785.438	558.922
Prihodi od pružanja usluga na ino tržištu	7.561.283	9.331.935
Ukupno prihodi od usluga	8.346.721	9.890.857
Ukupno prihodi od prodaje	126.356.282	130.143.920

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

33. Ostali poslovni prihodi

a. Tablica ostalih poslovnih prihoda

	2016	2017
	kn	kn
Prihodi od najma poslovnog prostora	844.884	798.014
Prihodi od odobrenih rabata i kasa skonta	275.113	96.373
Naplaćena otpisana potraživanja	89.525	23.545
Prihodi od subvencija i sufinanciranja mlijeka	5.620	3.710
Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda	117.847	161.016
Prihodi od ukidanja rezerviranja	21.600	1.300
Prihodi od dohotka u naravi - automobil	49.066	37.270
Prihodi od viškova	191.918	257.178
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	322.676	351.819
Naplata štete s temelje osiguranja	46.893	41.793
Prihodi od najma opreme	-	97.753
Državne potpore	397.904	88.410
Ostali nespomenuti prihodi	181.075	135.948
Ukupno	2.544.121	2.094.129

34. Rashodi - troškovi sirovina i materijala

a. Tablica troškova sirovina i materijala

	2016	2017
	kn	kn
Troškovi sirovina i materijala	29.128.033	30.512.947
Troškovi neodvojive ambalaže	11.048.850	11.917.762
Trošak namirnica za ugostiteljstvo	126.384	106.054
Troškovi električne energije	3.144.474	2.917.335
Troškovi vode	1.429.043	1.457.671
Troškovi plina i pare	2.827.215	2.461.286
Troškovi goriva	1.578.521	1.129.895
Ukupno troškovi	49.282.520	50.502.950
Nabavna vrijednost prodane robe u maloprodaji	20.536.628	21.660.167
Nabavna vrijednost prodane robe u veleprodaji	502.190	1.048.643
Nabavna vrijednost prodane robe u tranzitu	24.090	-
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	147.966	219.125
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe	21.210.874	22.927.935
Ukupno	70.493.394	73.430.885

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

35. Promjena vrijednosti zaliha i nedovršene proizvodnje

a. Tablica

	2016	2017
	kn	kn
Promjena vr. zaliha gotovih pr. i nedovršene pr.	927.839	(401.416)
Ukupno	927.839	(401.416)

36. Primanja zaposlenih

a. Tablica troškova osoblja

	2016	2017
	kn	kn
Trošak plaća zaposlenika		
Neto plaće	18.647.385	18.065.080
Porezi iz plaće	1.306.442	955.979
Doprinosi iz plaće (MIO)	4.965.646	4.746.854
Doprinosi na plaće	4.209.705	4.035.536
Ukupno troškovi plaća	29.129.178	27.803.449
Kapitalizirane plaće		
Kapitalizirane plaće na luT- umanjenje troš. plaća	(84.060)	-
Kapitalizirane plaće na luT- umanjenje troš. plaća	(23.833)	-
Kapitalizirane plaće na luT- umanjenje troš. plaća	(18.558)	-
Ukupno kapitalizirane plaće	(126.451)	-
Ostale naknade zaposlenicima		
Naknade radnicima (tr. prijevoza i dr.)	807.373	722.499
Isplate plaće po sudskim odlukama - Bruto	220.129	307.177
Potpore i nagrade po pravilniku	438.900	422.900
Troškovi odlaska u mirovinu ("otpremnine") - Bruto	256.837	708.686
Ukupno ostale naknade	1.723.239	2.161.262
Trošak naknada članovima nadzornog odbora		
Naknade članovima NO - Bruto	204.457	251.385
Ukupno	30.930.423	30.216.096

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.iv.

c. Obveze prema zaposlenicima

Društvo na dan izvještavanja iskazuje kratkoročne obveze prema zaposlenicima koje su iskazane u okviru bilješke 29., Tablica 29.a.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

37. Ostali poslovni rashodi

a. Tablica

	2016	2017
	kn	kn
Troškovi financiranja - bilješka 38		
Troškovi financiranja	1.941.418	1.954.727
Ostali poslovni rashodi		
Troškovi usluga prijevoza	4.412.221	8.079.797
Troškovi telekomunikacijskih i poštanskih usluga	393.124	359.644
Usluge investicijskog i tekućeg održavanja imovine	3.370.105	3.111.560
Zakupnine poslovnog prostora	1.887.172	1.526.748
Troškovi promidžbe (tisak, sponz., trg.centri, dr)	2.558.452	2.343.078
Usluge čuvanja imovine	1.055.646	710.040
Komunalna naknada	630.808	629.380
Naknadno odobreni popusti, rabati, sconta	4.407.299	4.767.634
Premije osiguranja imovine	397.979	383.988
Članarine, doprinosi udruženjima i spom. rente	148.080	147.978
Usluge slaganja robe u trgovačkim centrima	258.333	163.228
Komunalne usluge	1.032.971	1.029.351
Usluge revizije	95.000	88.000
Intelektualne usluge (odvj., j.bilj., ostalo)	502.319	397.121
Usluge studentskog servisa	278.493	217.646
Troškovi službenih putovanja	127.683	135.696
Zatezne kamate	10.559	208.715
Izravni konačni otpisi potraživanja od kupaca	311.559	107.154
Manjkovi i kalo (novca, mater., robe, proiz, im.)	691.717	896.383
Liječnički, veterinarski, sanitarni pregledi	321.468	328.332
Troškovi naknade zbrinjavanja i zaštite okoliša	193.073	244.599
Kontrola kvalitete gotovih proizvoda	135.677	128.282
Troškovi zakupnine opreme i automobila	127.229	548.217
Troškovi provizija kreditnih kartica	53.490	73.522
Bankarske usluge	202.481	287.722
Troškovi reprezentacije	45.925	90.016
Troškovi vezani za registraciju vozila	125.136	75.273
Troškovi školovanja i stručne literature	68.946	182.219
Troškovi čišćenja poslovnih prostorija	534.763	521.408
Otpis potraživanja od kupaca do 5.000 kn salda	-	13.406
Uredski i ostali materijal	582.101	438.706
Ostali troškovi	1.142.328	1.236.264
Troškovi otpisa investicija u tijeku	-	110.585
Ukupno	28.043.555	31.536.419

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

37. Ostali poslovni rashodi (nastavak)

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.

c. Troškovi revizije

Troškovi revizije ovih za tekuću godinu iznose 88.000 kn (2016.: 95.000 kn), vidjeti tablicu.

38. Amortizacija i umanjenje vrijednosti

a. Tablica amortizacije i umanjenja vrijednosti

	2016	2017
	kn	kn
Amortizacija materijalne imovine		
Amortizacija - materijalne imovine	8.265.110	8.664.580
Amortizacija nematerijalne imovine		
Amortizacija -Softver	50.444	156.385
Ukupno amortizacija nematerijalne imovine	50.444	156.385
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	8.588.347	8.820.965

b. Amortizacija

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

c. Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo u tekućoj godini nije imalo umanjenja vrijednosti imovine.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

39. Financijski neto trošak

a. Tablica

	2016	2017
	kn	kn
Troškovi posudbe - bilješka 36.:		
Troškovi financiranja	1.941.418	1.954.727
Ukupno	1.941.418	1.954.727
Prihodi od ulaganja:		
Prihodi od udjela u fondovima	(1.214)	(3.853)
Prihodi od kamata na bankovnim računima	(27.778)	(20.213)
Prihodi od kamata na pozajmice	(35.685)	(23.960)
Prihodi od kamata kupcima	(538.489)	(6.957)
Prihodi od prodaje udjela u fondu	-	(137.622)
Ukupno	(603.166)	(192.605)
Financijski neto (prihod) / trošak	1.338.252	1.762.122

b. Financijski neto trošak

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

40. Dobit ili gubitak pri otuđenju imovine

a. Tablica dobitka (gubitka) pri otuđenju imovine

	2016	2017
	kn	kn
Nekretnine, postrojenja i oprema i junica	154.763	3.671
Dobit ili gubitak pri otuđenju po dug.imov.namj.pr	-	4.556.279
Ostala financijska imovina	-	9.057
Ukupno	154.763	4.569.007

b. Prodaja imovine

U tijeku godine Društvo je prodalo dio stare opreme kupcima u zemlji i inozemstvu te dio junica ostvarilo ukupni neto dobitak od prodaje te imovine od 3.671 kn.

Kako je navedeno u bilješci 16. Društvo je u tijeku godine realiziralo ugovor o prodaji dugotrajne imovine namijenjene prodaji i ostvarilo dobitak od 4.556.279 kn.

Društvo je u tijeku godine prodalo dionice, bilješka 8.a., i ostvarilo dobitak od prodaje od 9.057 kn.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

41. Dobit (gubitak) od tečajnih razlika

a. Tablica tečajnih razlika

	2016	2017
	kn	kn
Negativne tečajne razlike	(162.507)	(498.490)
Pozitivne tečajne razlike	498.278	627.071
Dobit (gubitak) od tečajnih razlika	335.771	128.581

b. Tečajne razlike

Dobit od tečajnih razlika kao razlika pozitivnih i negativnih razlika za izvještajnu godinu iznosi 128.581 kn (2016.: 335.771 kn) i najvećim dijelom proistječu iz pozitivnih tečajnih razlika na obvezama uvjetovanim 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 bilješki 1.c.iii.

42. Dobit (gubitak) od usklađenja na fer vrijednost

a. Tablica efekata od usklađanje na fer vrijednost

	2016	2017
	kn	kn
Dobici (gubici) od svođenja na FV ulaganja u nekr.	(57.889)	(102.073)
Ukupno	(57.889)	(102.073)

b. Usklađenja na fer vrijednost

Društvo efekte usklađenja na fer vrijednost sukladno zahtjevima standarda i usvojenoj računovodstvenoj politici priznaje kod ponovnog mjerenja ulaganja u nekretnine.

43. Porez na dobit

a. Porezna stopa

Primjenjiva (korištena) porezna stopa je 18% (2016.: 20%) što je važeća zakonska porezna stopa sukladno Zakonu o porezu na dobit za tekuće razdoblje. Izmjenama odredbi Zakona o porezu na dobit izmijenjena je stopa poreza na dobit koja se primjenjuje za izvještajno razdoblje te je ista sa 20% koja se primjenjivala za prethodna razdoblja snižena na stopu od 18%.

b. Porezni trošak (prihod) tekućeg razdoblja

Društvo u tekućoj godini ostvaruje porezni gubitak te nema tekuću poreznu obvezu niti je došlo do nastanka/realizacije odgođenih poreza.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

43. Porez na dobit (nastavak)

c. Tablica razlike računovodstvenog i poreznog rezultata

Opis	2016 kn	2017 kn
Gubitak prije oporezivanja	(9.047.343)	(6.676.781)
Uvećanje porezne osnovice		
- 70% (2016)/ 50% (2017) troškova reprezentacije	32.629	45.704
- 30% troškova za osobni prijevoz	55.379	87.001
- manjkovi na imovini	350.110	648.562
- troškovi kazni za prekršaje	4.567	25.175
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	311.559	87.314
- vrijednosno usklađenje zaliha	272.793	-
- povećanje za druge rashode	14.686	293.266
- povećanje dobiti za ostale prihode	1.085.473	-
Umanjenje porezne osnovice		
- nerealizirani dobiti i rashodi ranijih razdoblja	(11.826.041)	-
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	-	(112.291)
Porezna osnovica (Porezni gubitak za prijenos)	(18.746.188)	(5.602.050)

d. Preneseni porezni gubici

Na 31. prosinca 2017. 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 bilješci 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 odnosno drukčijeg prikaza od ovoga u ovoj bilješci.

e. Tablica prenesenog poreznog gubitka

Opis:	Godina	Iznos kn	Istječe u godini
- porezni gubitak iz	2019	-	2024
- porezni gubitak iz	2018	-	2023
- porezni gubitak iz	2017	5.602.048	2022
- porezni gubitak iz	2016	18.746.188	2021
- porezni gubitak iz	2015	2.090.750	2020
Ukupno:		26.438.986	

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

43. Porez na dobit (nastavak)

f. **Moguća odgođena porezna imovina temeljem priznatih prenesenih gubitaka**

Ukupni preneseni porezni gubitak od 26.438.986 kn (2016.: 20.836.938 kn) čini prema stopi poreza na dobit od 18% (2016.: 20%), važećoj na 31.12. moguću odgođenu poreznu imovinu temeljem prenesenih poreznih gubitaka od 4.759.017 kn.

g. **Ispravak porezne prijave**

Društvo je u prethodnoj godini napravilo ispravke prethodnog razdoblja. Navedeni ispravak nije imao efekt na stvaranje porezne obveze za tekući porez nego je povećao 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 ispravicima 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 se primjenjuje nova stopa poreza na dobit od 18% umjesto dosadašnje od 20%.

44. 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 (mliječara), 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.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

44. Informacije o segmentima (nastavak)

c. Segmenti i lokacija (nastavak)

Prodaja se obavlja primarno na tržištu Republike Hrvatske te malim dijelom i u izvozu 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 32.a. na podatke o izvozu.

d. Promjena prikaza podataka po segmentima prema prethodnoj godini

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

Društvo je u tekućoj godini u odnosu na prethodno razdoblje utvrdilo ključ raspodjele prihoda i rashoda koji se odnose na Radnu zajednicu (RZ) po svakom segmentu, a koji su prikazani dolje u tablici. Temeljem utvrđenih ključeva, broja radnika i ukupnog prihoda svakog segmenta, prihodi i rashodi radne zajednice su pridruženi svakom od segmenata te su utvrđeni ukupni rezultati segmenta i za tekuće i za prethodno razdoblje. Broj radnika RZ nije prikazan u tablici, a iznosi 62 radnika (2016.: 51).

e. Tablica segmenata

Poslovni segmenti (primarni)

	Mljekara		Pekarstvo		Tjestenina	
	2016 kn	2017 kn	2016 kn	2017 kn	2016 kn	2017 kn
Prihodi segmenta	44.795.580	47.664.350	37.881.700	41.298.396	16.558.556	16.558.355
Rashodi segmenta	(49.304.580)	(52.464.190)	(38.771.959)	(40.269.067)	(15.409.822)	(15.084.465)
Rezultat segmenta	(4.509.000)	(4.799.840)	(890.259)	1.029.329	1.148.734	1.473.890
Porezi (trošak) / prihod	54.559	-	-	-	-	-
Ukupno rezultat segmenta	(4.454.441)	(4.799.840)	(890.259)	1.029.329	1.148.734	1.473.890

	Trgovina		Ostalo		Sveukupno Društvo	
	2016 kn	2017 kn	2016 kn	2017 kn	2016 kn	2017 kn
Prihodi segmenta	30.320.790	31.752.281	713.779	654.225	130.270.405	137.927.607
Rashodi segmenta	(35.010.197)	(35.986.917)	(821.189)	(799.749)	(139.317.747)	(144.604.388)
Rezultat segmenta	(4.689.407)	(4.234.636)	(107.410)	(145.524)	(9.047.342)	(6.676.781)
Porezi (trošak) / prihod	-	-	44.353	-	98.912	-
Ukupno rezultat segmenta	(4.689.407)	(4.234.636)	(63.057)	(145.524)	(8.948.430)	(6.676.771)

Ključ rasporeda prihoda i rashoda RZ u %	25	25	41	43	43	9
Broj zaposlenih	51	46	157	154	18	16
Ključ rasporeda prihoda i rashoda RZ u %	8	25	24	-	141	102
Broj zaposlenih	95	77	1	1	322	295

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

44. Informacije o segmentima (nastavak)

f. Imovina i obveze segmenata

Stanje o imovini i obvezama segmenata nisu dio redovnih izvještaja glavnom donositelju poslovnih odluka te se stoga imovina i obveze po segmentima ne iskazuju.

g. Veliki kupci

Društvo ima nekoliko glavnih kupaca, od kojih 4 prelaze više od 10% (10%-12%) od ukupnog prihoda od 132 milijuna kuna. Glavni kupci se mogu pripisati svim proizvodnim segmentima i čine cca 35%.

45. 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 dobitima 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 01.01.2017 - 31.12.2017

45. 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 bilješci 39.

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

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo dobitke od prodaje udjela u fondovima koje se klasificiraju kao financijska imovina raspoloživa za prodaju i koja se kao takva kod njihove realizacije (prodaje) priznaje u izvještaju o dobiti 39. te usklađuje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Također je ostvarilo i gubitak od vrijednosnog usklađenja na dan izvještavanja što je priznato kroz ostalu sveobuhvatnu dobit kroz revalorizacijske rezerve, bilješka 8.c.

46. 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 taj postupak 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 ugovorenenih kreditnih linija u svrhu sposobnosti podmirenja svojih obveza.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

46. 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	13.981.117	9.138.844	-	-	-	-	23.119.961
Novac i novčani ekvivalenti	6.868.552	-	-	-	-	-	6.868.552
Dugotrajna imovina namijenja prodaji	-	-	1.740.203	-	-	-	1.740.203
Potraživanja za porez na dobit	-	-	2.182	-	-	-	2.182
Ostala financijska imovina	-	-	656.216	-	-	-	656.216
Ukupno	20.849.669	9.138.844	2.398.601	-	-	-	32.387.114
Obveze - odljevi							
Kamatni zajmovi i posuđivanja	-	-	(6.096.011)	(18.160.243)	(24.592.157)	-	(48.848.411)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(10.459.481)	(19.984.644)	(1.388.970)	-	-	-	(31.833.095)
Ukupno	(10.459.481)	(19.984.644)	(7.484.981)	(18.160.243)	(24.592.157)	-	(80.681.506)
Razlika	10.390.188	(10.845.800)	(5.086.380)	(18.160.243)	(24.592.157)	-	(48.294.392)

d. Rizik likvidnosti

Tablica ukazuje na povećan rizik likvidnosti Društva. Navedeni rizik Društvo će pokriti prihodima iz poslovanja te prodajom imovine namijenjenoj prodaji i ulaganjima u nekretnine.

e. Rizik likvidnosti - ugovorna dospelost duga

Ugovorna dospelost koje se odnose na posuđivanja su u bilješci 20.

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.

Uprava ocjenjuje postojanje kreditnog rizika na potraživanjima. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest i na tome će se posebno inzistirati kod plasmana proizvoda te u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Društva je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca mada dominiraju trgovački

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

46. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

f. Kreditni rizik (nastavak)

centri i značajni kupci kako je navedeno u bilješci 44.g. 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 kratkotrajnost proizvoda. Novi Zakon o zabrani nepoštenih trgovačkih praksi u lancu opskrbe hranom, bilješka 51.a., koji će biti u primjeni od 1. travnja 2018. bi trebao zaštititi prodavatelje.

Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 12. - 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% (2016.: 45 %).

h. Maksimalna izloženost kreditnom riziku

Maksimalna izloženost kreditnom riziku, isključujući vrijednost instrumenata osiguranja ili drugih kolaterala, na dan izvještavanja je knjigovodstvena vrijednost umanjena za iznose umanjenja vrijednosti, kao što je objavljeno u izvještaju o financijskom položaju te bilješci 12.

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 45. 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 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 47,05 milijuna kuna (2016.: 46,17) , a na strani zajmova (potražna strana) 0,65 milijuna kuna (2016.: 1,51).

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

46. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

I. Osjetljivost kamatne stope

Zbog naglašene dugovne pozicije u slučaju promjene (povećanja / smanjenja) kamatnih stopa od 5% ostvaruje neto efekt povećanja / smanjenja troškova od 236.785 kn (2016.: 211.740 kn) (prije poreza).

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 45,21 milijuna kuna.

p. Osjetljivost valutnog rizika

Test osjetljivosti temeljen na povećanju ili smanjenju deviznih tečajeva od 5% bi doveo do promjene u financijskom rezultatu neto za 2,26 milijuna kuna (prije poreza). Zbog dugovne pozicije povećanje tečaja bi dovelo 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 financijskom 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 male izloženosti minimiziraju se politikom redovitog praćenja cijena vlasničkih instrumenata.

r. Opis rizika ulaganja u vlasničke instrumente

Društvo je temeljem ulaganja u dionice i udjele u investicijske fondove izloženo riziku koji uključuje:

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

46. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

r. Opis rizika ulaganja u vlasničke instrumente (nastavak)

rizik izlaska - rizik da ulaganje ne može biti prodano; i
rizik procjene - rizik da će fer vrijednost vlasničkih ulaganja opadati.

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, osim u malom dijelu nabave sirovina.

47. 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 48.b.

48. Transakcije s povezanim strankama

a. Identifikacija povezanih stranaka

Društvo nema povezanih subjekta. Kako je navedeno u bilješci 7. 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 članovi Uprave i članovi nadzornog odbora.

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

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

48. Transakcije s povezanim strankama (nastavak)

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 3 člana, radi zaštite podataka, primici uključenog posloводства neće biti objavljeni, a iskazani su kao dio ukupnih troškova plaća u bilješki 36.

U istoj bilješki su navedena i ukupna primanja nadzornog odbora.

Ostale moguće transakcije su navedena u bilješki 47.a.b. - naknade direktorima.

49. Preuzete obveze

a. Ugovorne obveze za stjecanje nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo nema nikakve obveze za stjecanje nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2017.

b. Obveze u vezi s ulaganjima u nekretnine

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

50. 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 smanjeni novčani tijek od poslovnih aktivnosti u tekućoj godini od (1.113.872) kn (2016.: 483.424 kn).

Novčani tijekovi od Investicijskih aktivnosti su negativni uslijed nabavke nove opreme i iznose 940.353 kn (2016.: (1.290.552) kn).

Financijske aktivnosti zbog konverzije kredita koja je napravljena u tekućoj godini imaju pozitivnu vrijednost od 1.750.908 kn (2016.: 4.280.835 kn).

51. Događaji nakon datuma izvještaja

a. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon kraja izvještajnog razdoblja, od 1. travnja 2018. godine na snagu stupa Zakon o zabrani nepoštenih trgovačkih praksi u lancu opskrbe hranom donesenim 29.11.2017. (NN 117/2017) godine. Navedeni događaj nema utjecaja na ove financijske izvještaje.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2017 - 31.12.2017

51. Događaji nakon datuma izvještaja (nastavak)

b. Nepostojanje značajnih događaja

Do datuma izdavanja ovih financijskih izvještaja, osim gore navedenog nisu nastali drugi značajni događaji koji bi zahtijevali ispravke/priznavanja u financijskim izvještajima niti objave istih u bilješkama.



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 2017. godine u Društvu je zaposleno 356 radnika što je za 17 radnika manje u odnosu na prošlu poslovnu godinu. Novozaposlenih je bilo 82 dok je 99 radnika tijekom poslovne godine napustilo Društvo iz raznih razloga. U strukturi zaposlenih 57 radnika je s visokom i višom stručnom spremom što čini 16,01% zaposlenih, dok je najviše radnika sa srednjom stručnom spremom.

Raznim vidovima edukacije (eksterne i interne) i stjecanja novih znanja obuhvaćena je većina radnika.

Ukupno je provedeno 628 edukacija, od toga 318 internih i 310 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 odstupa 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.

Vlasništvo nad dionicama, upisano je i vodi se prema stanju na vlasničkim pozicijama njihovih imatelja, u depozitoriju Središnjeg klirinškog depozitarnog društva. Društvo u 2017. godini nije stjecalo vlastite dionice. Najveći pojedinačni dioničar su radnici okupljeni kroz program ESOP (radničko dioničarstvo).

Vlasnička struktura na dan 31.12.2017. 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 predstavnik je Uprava koju trenutno čini Predsjednik Uprave i dva člana Uprave. 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.

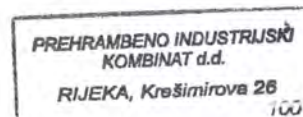
U Rijeci, 16. travnja 2018. godine

Uprava:

Željka Kisić, Predsjednik Uprave

Marko Čičin Šain, Član Uprave

Ivica Čičak, Član Uprave





3. IZVIJEŠĆE POSLOVODSTVA

3.1. Vjerojatni budući razvoj poslovanja

Trend prisutan posljednjih godina (deflacija) i dalje obilježava 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/2017. ostvario ukupni prihod od 137,93 mln kn, od čega prihod od prodaje iznosi 130,14 mln kn, što je 3,0 % više u usporedbi s 2016. godinom. Na povećanje prihoda od prodaje najviše je utjecao rast prihoda od izno-usluga. Dio planirane realizacije je izostao zbog krize koncerna Agrokor koji je izazvao velike poremećaje na tržištu prehrambenih proizvoda u Hrvatskoj. Udio ostalih prihoda u ukupnom prihodu iznosi 5% i većim dijelom je ostvaren prodajom nekretnine u iznosu od 4,56 mln kn.

U trećem kvartalu 2017.godine, realizacijom investicija linije za smrznute proizvode ostvareni su preduvjeti za rast smrznutih pekarskih proizvoda i za njihovu prodaju na širem nacionalnom tržištu, kao i izvoz. Od kolovoza je zaustavljen trend pada u prodaji pekarskog asortimana zbog stavljanja u pogon investicije linije za smrznuti kruh. 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 kada se steknu svi potrebni preduvjeti.

Poslovni rashodi iznose 142,20 mln kn. Povećani troškovi uvjetovani su povećanim troškovima sirovine, uvećanim troškovima transporta te jednokratnim stavkama vezanim uz procese restrukturiranja i refinanciranja dugova u ukupnom iznosu od 1,58 mln kn.

Veće povećanje prihoda u odnosu na rashode, rezultiralo je ostvarenim neto gubitkom u iznosu od -6,68 mln kn, koji je manji za 2,27 mil kn, odnosno 25,4% u odnosu na 2016. godinu. EBITDA na kraju razdoblja I-XII/2017. iznosi -1,12 mln kn, što je nepovoljnije u usporedbi sa 2016. godinom kada je iznosila 0,12 mln kn.

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

Za dugoročne kredite tijekom 2017.godine otplaćeno je 3,28 milijuna kuna anuiteta, te je sklopljen novi kreditni aranžman sa kojima su se konsolidirale kreditne obaveze u jedan veći kreditni aranžman. Zatvaranjem kreditnih obaveza PIK je skinuo fiduciju sa svojih 19.479 dionica, što iznosi ukupno 9,64% vlasništva. Predviđena zaduženja ne bi smjela preći sadašnju razinu, osim za segment koji se tiče praćenja tekućih investicija te ulaganja u novu liniju za tjesteninu.

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, dodatnu informatizaciju i automatizaciju poslovnih procesa, 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 revizije transporta, smanjenja troškova fizičke zaštite objekata, te efikasnijeg upravljanja troškovima svih poslovnih servisa.

U segmentu maloprodaje planiramo nastaviti provoditi politiku poslovnog modela u kojem ćemo se fokusirati na širenje vlastite mreže trgovina.

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 i dalje 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

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 i čašicama 200g. Osim navedenog u mljekari smo implementirali IFS standard.

U 2018. godini planiramo investirati u punilicu za PET ambalažu, u mobilne prodajne trgovine, u energetske sustav na lokaciji Brajda te u novu liniju za tjesteninu kada se steknu potrebni preduvjeti za investiciju.

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.

U 2018. očekujemo povećanje vlastite proizvodnje za 7,7% a sa uslugom punjenja za 3,5% uz planirani rast prihoda od prodaje za 10,5% i uz planiranu stopu dobiti na nivou PIK-a od 0,3%.



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

Društvo tijekom 2017. godine nije otkupljivalo vlastite dionice.

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, 16. travnja 2018. godine

Uprava:

Željko Kisić, Predsjednik Uprave

Marko Čičin Šain, Član Uprave

Ivica Čičak, Član Uprave

PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI
KOMBINAT d.d.
RIJEKA, Krešimirova 26
100



Prilozi:

- a) Financyjski izvještaji za 2017 (standardni obrasci za burzu – GFI-POD)**
- b) Financyjski izvještaji za 2017 (standardni obrasci za javnu objavu – GFI-POD)**

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

01.01.

do

31.12.2017.

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: **356**

(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**

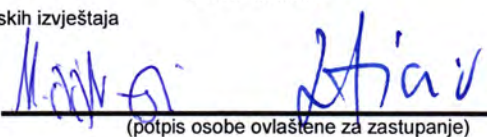
Prezime i ime: **Kisić Željko, Čičin-Šain Marko, Čičak Ivica**

(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 31.12.2017.

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	138.235.453	136.547.635
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	833.091	1.072.870
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	84.842	1.052.245
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	40.353	20.625
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	707.896	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	131.584.125	131.142.479
1. Zemljište	011	8.278.945	8.278.945
2. Građevinski objekti	012	37.509.806	38.082.808
3. Postrojenja i oprema	013	53.709.652	55.205.231
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	3.302.866	2.873.160
5. Biološka imovina	015	1.985.318	1.435.097
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	730.473	15.216
7. Materijalna imovina u pripremi	017	1.470.605	1.429.445
8. Ostala materijalna imovina	018	946.661	566.959
9. Ulaganje u nekretnine	019	23.649.799	23.255.618
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	4.495.932	2.914.339
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	270.213	254.060
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026	825.540	318.005
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027	1.549.379	491.474
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029	882.442	978.084
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030	0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031	153.250	62.250
3. Ostala potraživanja	032	729.192	915.834
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033	439.863	439.863
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034	42.664.409	42.851.539
I. ZALIHE (036 do 042)	035	14.949.424	12.343.628
1. Sirovine i materijal	036	6.773.547	6.534.973
2. Proizvodnja u tijeku	037	108.703	235.956
3. Gotovi proizvodi	038	2.625.666	2.839.961
4. Trgovačka roba	039	843.161	992.535
5. Predujmovi za zalihe	040	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041	4.598.347	1.740.203
7. Biološka imovina	042	0	0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	20.879.280	22.983.142
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044	0	0
2. Potraživanja od kupaca	045	18.937.902	20.561.019
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046	0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	16.790	12.359
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	316.974	262.224
6. Ostala potraživanja	049	1.607.614	2.147.540
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	4.402.422	4.817.950
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	1.544.541	4.656.216
7. Ostala financijska imovina	057	2.857.881	161.734
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	2.433.283	2.706.819
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	763.579	657.702
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	181.663.441	180.056.876
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	16.601.865	20.443.914
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	104.636.633	97.695.771
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	5.917.567	2.529.796
1. Zakonske rezerve	066	2.529.796	2.529.796
2. Rezerve za vlastite dionice	067	6.923.211	6.923.211
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	6.923.211	6.923.211
4. Statutarne rezerve	069	0	0
5. Ostale rezerve	070	3.387.771	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071	6.435.201	6.171.121
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	17.706.267	12.145.606
1. Zadržana dobit	073	17.706.267	12.145.606
2. Preneseni gubitak	074	0	0
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	-8.948.431	-6.676.781
1. Dobit poslovne godine	076	0	0
2. Gubitak poslovne godine	077	8.948.431	6.676.781
VII. MANJINSKI INTERES	078	0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	101.480	100.180
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	081	0	0
3. Druga rezerviranja	082	101.480	100.180
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	36.961.177	44.130.433
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085	721.000	360.500
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086	34.600.380	42.391.900
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	30.997	23.397
9. Odgođena porezna obveza	092	1.608.800	1.354.636
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	37.356.301	35.883.523
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	11.913.050	5.919.150
4. Obveze za predujmove	097	111.781	80.258
5. Obveze prema dobavljačima	098	20.725.026	25.309.818
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099	0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100	364.802	364.802
8. Obveze prema zaposlenicima	101	1.665.863	1.634.267
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	863.889	916.837
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103	1.024.168	1.024.168
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104	0	0
12. Ostale kratkoročne obveze	105	327.222	273.723
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	2.607.850	2.246.969
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	181.663.441	180.056.876
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	16.601.865	20.443.914
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 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obveznik: PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	129.168.958	137.098.877
1. Prihodi od prodaje	112	126.356.281	130.143.920
2. Ostali poslovni prihodi	113	2.812.677	6.954.957
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	137.249.200	142.204.198
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	927.839	-401.416
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	89.115.383	94.443.959
a) Troškovi sirovina i materijala	117	52.318.004	53.302.089
b) Troškovi prodane robe	118	21.062.908	22.708.810
c) Ostali vanjski troškovi	119	15.734.471	18.433.060
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	29.359.695	28.715.311
a) Neto plaće i nadnice	121	18.723.864	18.531.157
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	6.392.871	6.014.796
c) Doprinosi na plaće	123	4.242.960	4.169.358
4. Amortizacija	124	8.092.107	8.536.838
5. Ostali troškovi	125	3.700.144	4.329.962
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	695.306	287.548
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127	110.954	166.988
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	584.352	120.560
7. Rezerviranja	129	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	130	5.358.726	6.291.996
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	1.101.445	828.732
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s	132	0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	133	1.100.231	678.200
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134	0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135	0	0
5. Ostali financijski prihodi	136	1.214	150.532
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	2.068.546	2.400.192
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	2.068.546	2.400.192
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140	0	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	130.270.403	137.927.609
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	139.317.746	144.604.390
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	-9.047.343	-6.676.781
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	9.047.343	6.676.781
XII. POREZ NA DOBIT	151	-98.912	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	-8.948.431	-6.676.781
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	8.948.431	6.676.781
DODATAK RDG-u (popunjava 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 (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	-8.948.431	-6.676.781
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	-99.788	-322.051
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	160	-264.485	-125.551
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske	161	164.697	-196.500
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164	0	0
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	165	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166	-19.957	-57.969
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	167	-79.831	-264.082
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	-9.028.262	-6.940.863
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava 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 01.01.2017. do 31.12.2017.

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	-9.047.343	-6.676.781
2. Amortizacija	002	8.092.107	8.536.838
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	0	4.267.395
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	885.256	0
5. Smanjenje zaliha	005	1.993.451	0
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	3.696.183	587.104
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	5.619.654	6.714.556
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	5.136.229	
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	0	2.179.240
3. Povećanje zaliha	010	0	5.069.204
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	0	579.984
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	5.136.229	7.828.428
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	483.425	0
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	0	1.113.872
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	281.975	8.127.277
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016	0	18.157
3. Novčani primici od kamata	017	601.953	51.121
4. Novčani primici od dividendi	018	0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019	3.919.259	2.254.906
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	4.803.187	10.451.461
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	6.093.739	9.511.108
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022	0	0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	6.093.739	9.511.108
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025	0	940.353
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	1.290.552	0
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	17.809.401	32.305.887
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	17.809.401	32.305.887
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	13.047.066	30.554.979
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032	481.500	0
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	13.528.566	30.554.979
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH	037	4.280.835	1.750.908
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH	038	0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	3.473.708	1.577.389
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	1.817.456	5.291.164
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	3.473.708	1.577.389
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	0	0
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	5.291.164	6.868.553

IZVJESTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje od **1.1.2017** do **31.12.2017**

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	5.917.567	2.529.796
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	17.706.267	12.145.606
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-8.948.431	-6.676.781
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006	6.235.736	6.132.785
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007	0	
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008	199.465	38.336
9. Ostala revalorizacija	009	0	
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	104.636.633	97.695.771
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011	0	0
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012	0	0
13. Zaštita novčanog tijeka	013	0	0
14. Promjene računovodstvenih politika	014	0	0
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015	0	0
16. Ostale promjene kapitala	016	0	0
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	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

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2017 . godinu

Kontrolni broj

8.070.230.283,71

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 2

Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: MSFI

Izvještaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): DA

OIB revizora: 89015118914

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: 1

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: 40174736344

Matični broj (MB): 03334058

Matični broj subjekta (MBS): 040036306

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.

Poštanski broj: 51000

Naziv naselja: RIJEKA

Ulica i kućni broj: Krešimirova 26

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

Telefon: 051 650-333

Internet adresa: www.pikrijeka.hr

Šifra grada/općine: 373 Rijeka

Županija: 8 PRIMORSKO-GORANSKA

Šifra NKD-a: 1071 Proizvodnja knjiha proizvodnja svježih...

Status autonomnosti: 1

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 4 Veliki poduzetnik

Oznaka vlasništva: 41 Mješovito vlasništvo s preko 50% privatnog kapitala

Porijeklo kapitala (%): 100 (domaći) 0 (strani)

Prosjek broja zaposlenih tijekom razdoblja: 389 (prethodna godina) 359 (tekuća godina)

Broj zaposlenih prema satima rada: 369 (prethodna godina) 345 (tekuća godina)

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina) 12 (tekuća godina)

Popis dokumentacije

DA Bilanca i Račun dobiti i gubitka

NE Dodatni podaci

DA Bilješke uz financijske izvještaje

DA Izvještaj o novčanim tokovima

DA Izvještaj o promjenama kapitala

DA Revizorsko izvješće

DA Godišnje izvješće

DA Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

DA Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Knjigovodstveni servis:

Matični broj: (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv:

Osoba za kontaktiranje: Snježana Brnčić

(unos se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 051 650 364

(unos se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: snjezana.brncic@pikrijeka.hr

(unos se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

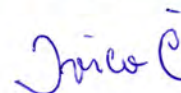
Verzija Excel datoteke: 3.0.4.

Kisić Željko, Čičin-Šain Marko, Čičak Ivica

(Prezime i ime ovlaštene osobe)



(potpis ovlaštene osobe)



BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		138.235.453	136.547.635
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		922.506	1.072.870
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		84.842	1.052.245
3. Goodwill	006		0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		40.353	20.625
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		797.311	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		131.494.710	131.142.479
1. Zemljište	011		8.278.945	8.278.945
2. Građevinski objekti	012		37.509.806	38.082.808
3. Postrojenja i oprema	013		53.709.652	55.205.231
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		3.302.866	2.873.160
5. Biološka imovina	015		1.985.318	1.435.097
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		730.473	15.216
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.381.190	1.429.445
8. Ostala materijalna imovina	018		946.661	566.959
9. Ulaganje u nekretnine	019		23.649.799	23.255.618
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		4.495.932	2.914.339
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		1.850.800	1.850.800
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		270.213	254.060
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		825.540	318.005
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		1.549.379	491.474
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		882.442	978.084
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		0	0
3. Potraživanja od kupaca	034		0	0
4. Ostala potraživanja	035		882.442	978.084
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		439.863	439.863
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		42.664.409	42.851.539
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		14.949.424	12.343.628
1. Sirovine i materijal	039		6.773.547	6.534.973
2. Proizvodnja u tijeku	040		108.703	235.956
3. Gotovi proizvodi	041		2.625.666	2.839.961
4. Trgovačka roba	042		843.161	992.535
5. Predujmovi za zalihe	043		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		4.598.347	1.740.203
7. Biološka imovina	045		0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		20.879.280	22.983.142
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0	0
3. Potraživanja od kupaca	049		18.937.902	20.561.019
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		16.790	12.359
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		316.974	262.224
6. Ostala potraživanja	052		1.607.614	2.147.540
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		4.402.422	4.817.950
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		1.544.541	4.656.216
9. Ostala financijska imovina	062		2.857.881	161.734
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		2.433.283	2.706.819
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		763.579	657.702
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		181.663.441	180.056.876
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		16.601.865	20.443.914
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		104.636.633	97.695.771
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		81.711.000	81.711.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		1.815.029	1.815.029
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		5.917.567	2.529.796
1. Zakonske rezerve	071		2.529.796	2.529.796
2. Rezerve za vlastite dionice	072		6.923.211	6.923.211
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		6.923.211	6.923.211
4. Statutarne rezerve	074		0	0
5. Ostale rezerve	075		3.387.771	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		6.235.736	6.132.785
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		199.465	38.336
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		199.465	38.336
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		17.706.267	12.145.606
1. Zadržana dobit	082		17.706.267	12.145.606
2. Preneseni gubitak	083		0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-8.948.431	-6.676.781
1. Dobit poslovne godine	085		0	0
2. Gubitak poslovne godine	086		8.948.431	6.676.781

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		101.480	100.180
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		101.480	100.180
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		0	0
6. Druga rezerviranja	094		0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		36.961.177	44.130.433
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		721.000	360.500
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		34.600.380	42.391.900
7. Obveze za predujmove	102		0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103		0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105		30.997	23.397
11. Odgođena porezna obveza	106		1.608.800	1.354.636
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		37.356.301	35.883.523
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		364.802	364.802
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		360.500	360.500
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		11.913.050	5.919.150
7. Obveze za predujmove	114		111.781	80.258
8. Obveze prema dobavljačima	115		20.725.026	25.309.818
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117		1.665.863	1.634.267
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		863.889	916.837
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		1.024.168	1.024.168
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121		327.222	273.723
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		2.607.850	2.246.969
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		181.663.441	180.056.876
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		16.601.865	20.443.914

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		129.168.958	137.098.877
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		126.356.281	130.143.920
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		176.021	204.023
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		2.636.656	6.750.934
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		137.249.200	142.204.198
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		927.839	-401.416
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		89.115.383	94.443.959
a) Troškovi sirovina i materijala	134		52.318.004	53.302.089
b) Troškovi prodane robe	135		21.062.908	22.708.810
c) Ostali vanjski troškovi	136		15.734.471	18.433.060
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		29.359.695	28.715.311
a) Neto plaće i nadnice	138		18.723.864	18.531.157
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		6.392.871	6.014.796
c) Doprinosi na plaće	140		4.242.960	4.169.358
4. Amortizacija	141		8.092.107	8.536.838
5. Ostali troškovi	142		3.700.144	4.329.962
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		695.306	287.548
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		110.954	166.988
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		584.352	120.560
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		0	0
f) Druga rezerviranja	152		0	0
8. Ostali poslovni rashodi	153		5.358.726	6.291.996
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		1.101.445	828.732
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156		0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157		0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		37.512	23.960
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		565.655	27.169
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		498.278	627.071
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		0	0
10. Ostali financijski prihodi	164		0	150.532
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		2.068.546	2.400.192
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		1.906.039	1.901.702
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		162.507	498.490
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		0	0
7. Ostali financijski rashodi	172		0	0

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		130.270.403	137.927.609
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		139.317.746	144.604.390
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-9.047.343	-6.676.781
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		9.047.343	6.676.781
XII. POREZ NA DOBIT	182		-98.912	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-8.948.431	-6.676.781
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		8.948.431	6.676.781
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188		0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		0	
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201		0	
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		-8.948.431	-6.676.781
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		-99.788	-322.051
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204		0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205		-264.485	-125.551
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206		164.697	-196.500
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207		0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208		0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209		0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210		0	0
8. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	211		0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212		-19.957	-57.969
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		-79.831	-264.082
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		-9.028.262	-6.940.863
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda

u razdoblju 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obrazac POD-NTI

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		-9.047.343	-6.676.781
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		11.788.290	8.543.958
a) Amortizacija	003		8.092.107	8.536.838
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		-154.763	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		0	-12.727
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-601.953	-51.121
e) Rashodi od kamata	007		0	0
f) Rezerviranja	008		0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		335.771	128.581
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		4.117.128	-57.613
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		2.740.947	1.867.177
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-2.257.522	-2.981.049
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-5.136.229	4.267.395
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		885.256	-2.179.240
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		1.993.451	-5.069.204
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		483.425	-1.113.872
4. Novčani izdaci za kamate	018		0	0
5. Plaćeni porez na dobit	019		0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		483.425	-1.113.872
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		281.975	8.127.277
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		0	18.157
3. Novčani primici od kamata	023		601.953	51.121
4. Novčani primici od dividendi	024		0	0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		3.919.259	2.254.906
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		4.803.187	10.451.461
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-6.093.739	-9.511.108

2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029		0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-6.093.739	-9.511.108
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-1.290.552	940.353
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	036		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		17.809.401	32.305.887
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038		0	0
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		17.809.401	32.305.887
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		-13.047.066	-30.554.979
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		-481.500	0
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042		0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		0	0
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044		0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-13.528.566	-30.554.979
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		4.280.835	1.750.908
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		3.473.708	1.577.389
E) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		1.817.456	5.291.164
F) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		5.291.164	6.868.553

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Prethodno razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01		81.711.000	1.815.029	2.529.796	22.669.764	22.669.764	0	15.619.628	6.447.325
2. Promjene računovodstvenih politika	02									
3. Ispravak pogreški	03									
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		81.711.000	1.815.029	2.529.796	22.669.764	22.669.764	0	15.619.628	6.447.325
5. Dobit/gubitak razdoblja	05									
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06									
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07									-211.589
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08									
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09									
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10									
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11									
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12									
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13					-15.746.553	-15.746.553			
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14									
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	15									
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16									
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17									
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18									
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19									
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20									
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21								-12.231.857	
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22									
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.923.211	6.923.211	0	3.387.771	6.235.736
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)										
I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		0	0	0	-15.746.553	-15.746.553	0	0	-211.589
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25		0	0	0	-15.746.553	-15.746.553	0	0	-211.589
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		0	0	0	0	0	0	-12.231.857	0

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Tekuće razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.923.211	6.923.211	0	3.387.771	6.235.736
2. Promjene računovodstvenih politika	28									
3. Ispravak pogreški	29									
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.923.211	6.923.211	0	3.387.771	6.235.736
5. Dobit/gubitak razdoblja	31									
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32									
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33									-102.951
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34									
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	35									
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36									
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37									
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38									
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	39									
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40									
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	41									
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42									
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43									
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44									
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45									
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46									
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47								-3.387.771	
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48									
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.923.211	6.923.211	0	0	6.132.785
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)										
I. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50		0	0	0	0	0	0	0	-102.951
II. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	51		0	0	0	0	0	0	0	-102.951
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52		0	0	0	0	0	0	-3.387.771	0

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
Prethodno razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01		67.707	0	0	18.300.434	-12.397.134	114.093.785		114.093.785
2. Promjene računovodstvenih politika	02							0		0
3. Ispravak pogreški	03							0		0
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		67.707	0	0	18.300.434	-12.397.134	114.093.785	0	114.093.785
5. Dobit/gubitak razdoblja	05						-8.948.431	-8.948.431		-8.948.431
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06							0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07							-211.589		-211.589
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08		131.758					131.758		131.758
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09							0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10							0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11							0		0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12							0		0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13							0		0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14							0		0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	15							0		0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16							0		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17							0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18							0		0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19							0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20							0		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21					-594.167	12.397.134	-428.890		-428.890
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22							0		0
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		199.465	0	0	17.706.267	-8.948.431	104.636.633	0	104.636.633
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obvezu)										
I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		131.758	0	0	0	0	-79.831	0	-79.831
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25		131.758	0	0	0	-8.948.431	-9.028.262	0	-9.028.262
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		0	0	0	-594.167	12.397.134	-428.890	0	-428.890

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d.

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
Tekuće razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27		199.465	0	0	17.706.267	-8.948.431	104.636.633		104.636.633
2. Promjene računovodstvenih politika	28							0		0
3. Ispravak pogreški	29							0		0
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		199.465	0	0	17.706.267	-8.948.431	104.636.633	0	104.636.633
5. Dobit/gubitak razdoblja	31						-6.676.781	-6.676.781		-6.676.781
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32							0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33							-102.951		-102.951
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34		-161.130					-161.130		-161.130
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	35							0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36							0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37							0		0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38							0		0
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	39							0		0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40							0		0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	41							0		0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42							0		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43							0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44							0		0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45							0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46							0		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47					-5.560.660	8.948.431	0		0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48							0		0
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		38.335	0	0	12.145.607	-6.676.781	97.695.771	0	97.695.771
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obvezu)										
I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50		-161.130	0	0	0	0	-264.081	0	-264.081
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	51		-161.130	0	0	0	-6.676.781	-6.940.862	0	-6.940.862
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52		0	0	0	-5.560.660	8.948.431	0	0	0

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

Sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Uprava – Društva 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 2017. 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 2017. godinu.“

Gubitak PIK d.d. ostvaren u 2017. godini u iznosu od 6.676.780,77 kn, pokriti će se iz zadržane dobiti i to:

- iz 2009.god. u iznosu od 4.122.251,33 kn
- iz 2010.god. u iznosu od 2.554.529,44 kn

U p r a v a:

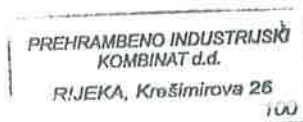
1. Željko Kisić – predsjednik

2. Ivica Čičak – član

3. Marko Čičin-Šain – član

Predsjednik Nadzornog odbora:

Dora Ravnić





HLB Inženjerski biro d.o.o.

Rijeka, Strossmayerova 11

OIB 89015118914

T +385 51 322 303

F 051 725 377;

E revizija@ibr.hr

Web: www.ibr.hr

USLUGE:

- Revizije financijskih izvještaja
- Revizije konsolidiranih financijskih izvještaja
- Revizije osnivanja
- Revizije dokapitalizacije
- Revizije spajanja
- Revizije pripajanja
- Revizije podjele
- Revizije projekata
- Revizije segmenata
- Due diligence usluge
- Uvida u poslovanje
- Izrade kompilacija
- Kontrole utroška
- Kontrole materijalno knjigovodstvenog poslovanja
- Kontrola poreza
- Poreznog savjetovanja
- Organizacijskog savjetovanja
- Računovodstvenog savjetovanja
- Vrednovanja kontrolnog sustava
- Organiziranja interne revizije
- Izrade financijskih izvještaja
- Izrade analiza
- Procjene vrijednosti
- Izrade investicijskih elaborata