

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2018.
GODINU**

**PIK d.d.
RIJEKA**

Rijeka, travanj 2019.



GODIŠNJE IZVJEŠĆE

PIK d.d.

RIJEKA

Rijeka, travanj 2019.



Sadržaj:

- 1. Financijski izvještaji za izvještajno razdoblje uključujući i revizorsko izvješće 1-95**
- 2. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja..... 1-3**
- 3. Izvješće posloводства 4-5**

Prilozi:

- a) Financijski izvještaji za 2018 (standardni obrasci za burzu – GFI-POD)**
- b) Financijski izvještaji za 2018 (standardni obrasci za javnu objavu – GFI-POD)**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
2018. GODINU**

PIK d.d.

Rijeka

Rijeka, travanj 2019. godine

PIK d.d.

Za godinu koja završava 31.12.2018.

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	45

IZVJEŠĆE REVIZORA

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

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva PIK d.d. - Rijeka (Društvo), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2018. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu u te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018., 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.

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.

Isticanje pitanja

1. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, a obzirom na gubitke u poslovanju, skrećemo pozornost na Bilješku b (točke i-iii) u financijskim izvještajima u kojima je Društvo objavilo procjenu daljnjeg nastavka poslovanja.
2. Skrećemo pozornost na Bilješke 3.b., 4.b. i 5.b. u kojima Društvo navodi podatke o vrijednosti imovine dane kao zalog osiguranja kredita čija je struktura otplate dana u bilješci 20.b.
3. Skrećemo pozornost na Bilješku 2 u kojoj je Društvo objavilo efekte vezane uz prepravke pogreški prethodnih razdoblja sukladno MRS-u 8, uvažavajući Mišljenje revizora na financijske izvještaje za 2017. godinu.



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.

R. Ključno revizijsko pitanje br.	Postupci kako je revizor riješio pitanje kroz svoju reviziju
<p>1. Očuvanje financijske stabilnosti Obzirom na negativne financijske rezultate, a u smislu postupanja u skladu s revizijskim standardom 570, posebnu pažnju obratili smo na financijsku stabilnost Društva i mjere koje Društvo poduzima kako bi nastavilo vremenski neograničeno poslovati. Kao najvažniji rizik u tom smislu vidimo u prilikama za reprogramiranje postojećih obaveza.</p>	<p>Naše revizijske procedure vezane uz navedeno pitanje uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none">- Analiziranje i raspravljavanje novčanih tokova, profita i ostalih značajnih prognoza s menadžmentom,- Analiziranje i raspravljavanje posljednjih raspoloživih financijskih izvještaja Društva (I-III 2019.),- Razmatranje uvjeta zadužnica i uvjeta o kreditiranju te utvrđivanju je li došlo do nekakvog njihovog nepridržavanja,- Konfirmiranje postojanja, uvjeta i primjernosti izvora za zaduživanje,- Čitanje zapisnika sa sjednica Onih koji su zaduženi za upravljanje i drugih odbora radi stjecanja uvida u financijske probleme i poslovnu klimu Društva.
<p>2. Test na umanjenje imovine i primanja zaposlenih Za financijske izvještaje na 31.12.2017. godine Revizor je izrazio Mišljenje s rezervom vezano uz:</p>	<p>1) 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. Konstatirali smo da je Društvo provelo postupke vezano za ulaganja u</p>



R. Ključno revizijsko pitanje br.	Postupci kako je revizor riješio pitanje kroz svoju reviziju
umanjenja imovine – test na umanjenje i 2) odstupanja od zahtjeva sukladno MRS-u 19 – primanja zaposlenih.	nekretnine, bilošku imovinu, dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji, zalihe, potraživanja i nekretnine, postrojenja i opremu, prema zahtjevima standarda. 2) Društvo je sukladno MRS-u 19 izvršilo potrebne procjene navedenih obveza i iste ispravno evidentiralo u poslovnim knjigama Društva.

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 prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

Izješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Dana 30.06.2018. godine Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora Društva nas je imenovala revizorom godišnjih financijskih izvješćaja za 2018. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva, od revizije godišnjih financijskih izvješćaja Društva za 1994. godinu do revizije financijskih izvješćaja Društva za 2018. godinu što ukupno iznosi 24 godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izješće o reviziji godišnjih financijskih izvješćaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvješćaja Društva za 2018. 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 izvješćajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvješćajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

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

U reviziji godišnjih financijskih izvješćaja Društva za 2018. godinu odredili smo značajnost za financijske izvješćaje 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 izvješćaja Društva za 2018. 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.

15

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

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

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Romana Žmirić.

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51000 Rijeka

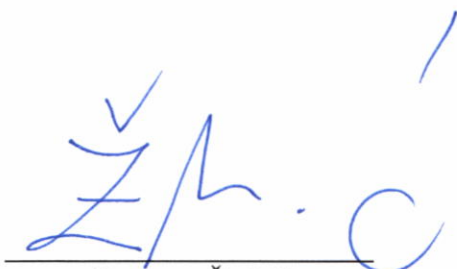
Hrvatska

Rijeka, 26. travnja 2019.

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



Kristina Krivičić Ugrin
Predsjednik Uprave



Romana Žmirić
Ovlašteni revizor

 **INŽENJERSKI BIRO**
d.o.o.
Strossmayerova 11, Rijeka

Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava je dužna osigurati da su financijski izvještaji za 31.12.2018. 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 obznanjivanje i objašnjavanje u financijskim izvještajima svakog materijalno značajnog odstupanja;
- 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.

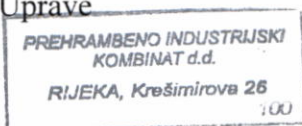
Sukladno navedenom, Financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz imovine, obveza i kapitala odnosno financijskog položaja Društva na 31.12. tekuće godine kao i rezultata poslovanja Društva za izvještajno razdoblje te novčane tokove za financijsku godinu koja je završila na taj datum.

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

Financijske izvještaje na stranicama **1 do 95** sastavila je Uprava na dan 16.04.2019. i potpisani su od strane:

Uprava:

Gino Pastorčić, zamjenik člana Uprave



PIK d.d.

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31.12.2018.

	Bilješka	*2017 kn	2018 kn
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto *	3.	*103.800.378	95.752.598
Nematerijalna imovina, neto	4.	1.072.870	816.935
Ulaganja u nekretnine	5.	23.255.618	22.471.995
Biološka imovina	6.	1.435.097	1.088.029
Ulaganja u pridružena društva	7.	1.850.800	1.850.800
Ostala financijska imovina	8.	1.063.539	149.362
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja*	12.13.	*709.595	592.684
Odgođena porezna imovina*	9.	*501.449	521.573
Ukupno dugotrajna imovina		133.689.346	123.243.976
Zalihe*	10.	*10.529.769	9.548.462
Ostala financijska imovina	8.	656.216	718.876
Potraživanja za tekući porez na dobit	11.	2.182	0
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja*	12.13.	*22.549.324	20.207.674
Obračunani prihodi - ostala potraživanja	14.	416.212	319.479
Novac i novčani ekvivalenti	15.	6.868.553	1.823.452
Dug. imovina (grupa za otuđenje) namijen. prodaji	16.	1.740.203	2.325.889
Ukupno kratkotrajna imovina		42.762.459	34.943.832
UKUPNA IMOVINA		176.451.805	158.187.808
* Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2			

PIK d.d.

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31.12.2018.

	Bilješka	*2017 kn	2018 kn
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	17.	74.787.789	74.787.789
Nerasporedive rezerve	17.	17.439.157	16.736.760
Rasporedive rezerve*	17.	*569.229	(9.987.675)
Ukupno kapital	17.	92.796.175	81.536.874
OBVEZE		42.752.400	38.181.019
Posuđivanja	20.		
Rezerviranja*	21.	*458.325	252.914
Odgođeni prihod	24.	1.813.731	1.725.321
Obveze	25.	23.397	23.397
Odgođena porezna obveza	26.	1.354.636	1.220.575
Ukupno dugoročne obveze		46.402.489	41.403.226
Posuđivanja	20.	6.096.011	6.283.340
Odgođeni prihod	27.	168.668	166.807
Obveze*	29.	*29.599.492	27.423.593
Obveze za isplatu dividendi	30.	1.388.970	1.373.968
Tekuće obveze na temelju poreza na dobit	31.	-	-
Ukupno kratkoročne obveze		37.253.141	35.247.708
Ukupne obveze		83.655.630	76.650.934
UKUPNE OBVEZE I KAPITAL		176.451.805	158.187.808
* Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2			

PIK d.d.

Izveštaj o dobiti

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

	Bilješka	2017 kn	2018 kn
Prihod od prodaje	32.	130.143.920	118.318.712
Prihodi od ulaganja	39.	192.605	51.945
Ostali prihodi	33.	2.094.129	2.995.481
Utrošene sirovine i materijal	34.	73.430.885	64.834.068
Promjena vr. zaliha gotovih pr. i nedovršene pr.	35.	(401.416)	660.131
Troškovi osoblja	36.	30.316.096	29.267.633
Amortizacija i umanj enje vrijednosti imovine	38.	8.820.965	8.869.610
Ostali operativni troškovi	37.39.	31.536.419	28.932.479
Operativna dobit (gubitak)		(11.272.295)	(11.197.783)
Dobit ili gubitak pri otuđenju imovine	40.	12.727	(23.601)
Dobit ili gubitak na tečajnim razlikama	41.	128.581	608.461
Usklađenja na fer vrijednost	42.	(102.073)	56.021
Dobit ili gubitak pri otuđenju dugotrajne imovine namijenjene prodaji	40.	4.556.279	0
Dobit prije poreza na dobit		(6.676.781)	(10.556.904)
Porezni rashod / (prihod)	43.		
Dobit iz redovnih aktivnosti nakon poreza		(6.676.781)	(10.556.904)
Prestanak poslovanja		-	-
Dobit (gubitak) razdoblja		(6.676.781)	(10.556.904)
Zarada po dionici:			
Uključivo i zaradu od prekinutih aktivnosti:			
Osnovna		(37)	(58)
Razrijeđena		(37)	(58)
Bez zarade od prekinutih aktivnosti:			
Osnovna		(37)	(58)
Razrijeđena		(37)	(58)

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

PIK d.d.

Izvještaj o dobiti

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

	2017	2018
Bilješka	kn	kn
Neto dobit/gubitak tekućeg razdoblja	(6.676.781)	(10.556.904)
Ostala sveobuhvatna dobit		
Komponente ostale sveobuhvatne dobiti koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak, nakon poreza		
Ostala sveobuhvatna dobit, nakon poreza, dobici (gubici) iz revalorizacije	(102.952)	(572.387)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit koja neće biti reklasificirana u dobit ili gubitak, nakon poreza	(102.952)	(572.387)
Komponente ostale sveobuhvatne dobiti koje će biti reklasificirane u dobit ili gubitak, nakon poreza		
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		
Financijska imovina koja se naknadno procjenjuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
Dobici (gubici) od ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju, nakon poreza	(26.912)	(91.674)
Reklasifikacijske usklade za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju, nakon poreza	(134.218)	(38.336)
Ostala sveobuhvatna dobit, financijska imovina koja se naknadno procjenjuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, nakon poreza	(161.130)	(130.010)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit koja će biti reklasificirana u dobit ili gubitak, nakon poreza	(161.130)	(130.010)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit	(264.082)	(702.397)
Ukupno sveobuhvatna dobit	(6.940.863)	(11.259.301)

PIK d.d.

Izveštaj o promjenama kapitala

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

2018.

Bilješka	Temeljni kapital kn	Kapitalne rezerve kn	Zakonske rezerve kn	Revalorizacijske rezerve kn	Rezerva s osnovne 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	6.132.785	38.336	6.923.211	-6.923.211	7.246.010	-6.676.781	92.796.175
Učinci retroaktivnih promjena										
Kapital (prepravljen) na 1. siječnja 2018.	81.711.000	1.815.029	2.529.796	6.132.785	38.336	6.923.211	-6.923.211	7.246.010	-6.676.781	92.796.175
Promjene										0
Neto dobit (gubitak) razdoblja									-10.556.904	-10.556.904
Otuđenje imovine					-38.336					-38.335
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne				-572.387						-572.387
Usklađenje vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju					-91.674					-91.674
Prijenos u zadržanu dobit								-6.676.781	6.676.781	0
Ostale promjene										0
Ukupno promjene	0	0	0	-572.387	-130.010	0	0	-6.676.781	-3.880.123	11.259.300
Kapital na 31. prosinca 2018.	17. 81.711.000	1.815.029	2.529.796	5.560.398	-91.674	6.923.211	-6.923.211	569.229	-10.556.904	81.536.874

PIK d.d.

Izveštaj o promjenama kapitala

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

2017.										
Bilješka	Temeljni kapital kn	Kapitalne rezerve kn	Zakonske rezerve kn	Revalorizacijske rezerve 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*								-4.899.596		-4.899.596
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	16.194.442	-8.948.431	99.737.037
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	0
Ukupno promjene	0	0	0	-102.951	-161.130	0	0	-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	38.336	6.923.211	-6.923.211	7.246.010	-6.676.781	92.796.175

* Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2

PIK d.d.

Izveštaj o novčanim tokovima

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

Naziv pozicije	Bilješka	2017	2018
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja		-6.676.781	-10.556.904
2. Usklađenja		8.543.958	8.388.020
<i>Amortizacija</i>		8.536.838	8.675.260
<i>Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine</i>		-12.727	0
<i>Prihodi od kamata i dividendi</i>		-51.121	-35.896
<i>Rezerviranja</i>		0	259.413
<i>Tečajne razlike (nerealizirane)</i>		128.581	608.461
<i>Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke</i>		-57.613	-1.119.218
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		1.867.177	-2.168.884
Promjene u radnom kapitalu		-2.981.049	1.620.338
<i>Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza</i>		4.267.395	-2.224.939
<i>Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja</i>		-2.179.240	2.863.970
<i>Povećanje ili smanjenje zaliha</i>		-5.069.204	981.307
II. Novac iz poslovanja		-1.113.872	-548.546
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		-1.113.872	-548.546
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		8.127.277	274.930
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		18.157	0
Novčani primici od kamata		51.121	35.896
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		2.254.906	251.274
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		10.451.461	562.100
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-9.511.108	-1.239.326
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-9.511.108	-1.239.326
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		940.353	-677.226
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		32.305.887	1.950.000
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		32.305.887	1.950.000
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		-30.554.979	-5.754.327
Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	-15.002
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-30.554.979	-5.769.329
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		1.750.908	-3.819.329
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	50.	1.577.389	-5.045.101
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		5.291.164	6.868.553
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		6.868.553	1.823.452

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 sljedeće: 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 osvežavajućih 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,

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

- hoteli i restorani,
- cestovni prijevoz robe,
- djelatnosti pakiranja,
- ugostiteljstvo,
- pečenje vlastitih proizvoda u prodavaonici,
- proizvodnja stočne hrane,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- proizvodnja kakao, čokoladnih i bombonskih proizvoda
- proizvodnja sladoleda - uslužno punjenje pića
- proizvodnja električne energije
- 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.

Članove Nadzornog odbora tijekom 2018. godine činili su:

- Dora Ravnić, predsjednik NO – obnašala dužnost do 23.11.2018. godine
- Milka Cvitković, zamjenik predsjednika NO – obnašala dužnost do 04. veljače 2019. godine
- Zoran Luštica, član – obnašao dužnost do 14.09.2018. godine
- Aleks Barak, obnaša dužnost člana NO od 07. lipnja 2016. godine
- Vladimir Fornažar, obnaša dužnost člana NO do 04. veljače 2019. godine, a od tada zamjenik predsjednika NO
- Gino Pastorčić – član temeljem Odluke od 04. veljače 2019. s trajanjem mandata do 21. lipnja 2020. godine. Mandat člana NO miruje dok obnaša funkciju zamjenika člana Uprave.
- Igor Borovac – obnaša dužnost člana NO od 04. veljače 2019. s trajanjem mandata do 21. lipnja 2020. godine
- Alen Host – obnaša dužnost predsjednika NO temeljem Odluke od 04. veljače 2019. s trajanjem mandata do 21. lipnja 2020. godine

Članovi Uprave tijekom 2018. godine:

- g. Marko Čičin Šain, Član Uprave od 1. prosinca 2017. godine do 14.02.2019. godine,
- g. Ivica Čičak, Član Uprave od 1. prosinca 2017. godine do 14.02.2019. godine,
- g. Gino Pastorčić – zamjenik člana Uprave – zastupa pojedinačno i samostalno od 14.02.2019. najkasnije do 31.12.2019. godine

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

iii. Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Društva prema stanju u SKDD-u na 31.12.2018. je sljedeća:

R.br.	Dioničari	Broj dionica	% Vlasništva
1.	Mali dioničari	105.416	52,16
2.	Pik ESOP	58.300	28,85
3.	Trgovačka društva i skrbnički računi	16.242	8,04
4.	RH - CERP	2.643	1,31
5.	Vlastite dionice	19.479	9,64
	Ukupno:	202.080	100%

iv. Broj radnika

Na 31.12.2018. zaposleno je 311 radnika (2017.: 356 radnika).

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

b. Informacije o neograničenosti vremena 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.

i. Financijske i poslovne okolnosti

Društvo se tijekom 2018. godine susrelo s financijskim i poslovnim okolnostima:

- gubici u poslovanju,
- negativni novčani tijekovi iz poslovnih aktivnosti,
- značajna fluktuacija zaposlenika,
- dekapitalizacija uslijed gubitaka iz tekuće i ranijih godina,
- povoljni koeficijenti financijske stabilnosti.

ii. Kapital

Iako se kapital Društva značajnije smanjio u protekloj godini, isto smanjenje nema značajnijeg utjecaja na stabilnost Društva i neograničenost vremena poslovanja. Koeficijenti vlastitog financiranja i zaduženosti su povoljni i ne sugeriraju da bi u idućem razdoblju moglo doći do problema s NVP obzirom na razinu postojećeg kapitala.

iii. Događaji nakon datuma financijskih izvještaja

Do datuma sastavljanja financijskih izvještaja nisu se dogodili događaji koji bi imali utjecaja na procjenu NVP-a. Došlo je do značajnijih promjena u vlasničkoj i promjena u upravljačkoj strukturi kako bi se preokrenuo trend negativnog poslovanja. Društvo je i dalje financijski stabilno, gubici ne utječu na likvidnost s obzirom da su niži iznosi amortizacije. Radi očuvanja financijske stabilnosti, Društvo je suspendiralo planirane investicije i daljnje zaduživanje. Planiraju se reprogrami postojećih obaveza i prodaja neaktivne imovine. Provođenjem navedenih mjera osigurava se financijska stabilnost. Što se tiče rezultata poslovanja, poduzete su mjere za poboljšanje u vidu optimizacije troškova poslovanja angažmanom i prodajom značajne neaktivne imovine, zbrinjavanjem viška zaposlenika te fokusiranjem na proizvode koji nose dodanu vrijednost i one kojima Društvo može konkurirati na tržištu.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

Provedbom tih mjera očekuje se značajno bolji rezultat u periodu 2019-2020. godine nakon kojeg Društvo može krenuti u investicije.

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.

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 31.12.2018. godine bio je 7,417575 HRK/EUR (2017: 7,513648), 6,469192 HRK/USD (2017.: 6,269733).

iv. Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave na dan 16.04.2019. godine 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 nadoknativa vrijednost može se promijeniti.

vii. Fer vrijednost financijskih instrumenata

Za financijske instrumente kojima se ne trguje na aktivnim tržištima, fer vrijednost se utvrđuje tehnikama procjene koje ako je moguće koriste što više vidljive ulazne podatke kako sugerira MSFI 13.- Fer vrijednost. Određene pretpostavke uzimaju u obzir rizik likvidnosti, kreditni rizik i volatilnost. Ukoliko nije oportuno 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:

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

- 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.

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 dobitcima.

Prosudba Uprava je u određivanju da li postoje vjerojatni budući porezni dobitci 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.

xvii. Umanjenja potraživanja od kupaca

Za potraživanja od kupaca društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka. Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odskoče 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 bilješci aa.

xx. Procjena biološke imovine

Biološka imovina uključuje muzne krave (junice) i priznaje se i naknadno mjeri po fer vrijednosti umanjenom za procijenjene troškove prodaje. U vrednovanju biološke imovine Društva, nezavisni procjenitelji mogu temeljiti procjene 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 01.01.2018 - 31.12.2018

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 01.01.2018 - 31.12.2018

ii. Objavljeni standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu

Na dan odobrenja ovih financijskih izvještaja sljedeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni od strane IASB i usvojeni u EU, ali još uvijek nisu stupili na snagu:

- **MSFI 16 – Najmovi** – Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2019. godine. MSFI 16 utvrđuje načela za priznavanje, mjerenje, prezentiranje i objavljivanje najмова za obje ugovorne strane, tj. kupca (najmoprimca) i dobavljača (najmodavca). Novi standard zahtijeva od najmoprimca da priznaju većinu najмова u svojim financijskim izvještajima. Najmoprimci će imati jedinstveni računovodstveni model za sve ugovore o najmu, uz određene iznimke. Obračun najмова kod najmodavca je u osnovi nepromijenjen.
- **Izmjene i dopune MSFI-a 9** – Značajke ranije otplate s negativnom naknadom – Dopuna stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Dopuna dozvoljava da se financijska imovina s mogućnošću plaćanja unaprijed koja dopušta ili zahtijeva da od ugovorne strane da plati ili primi razumnu naknadu za prijevremeni raskid ugovora (tako da, iz perspektive vlasnika može postojati negativna naknada), mjeri po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.
- **IFRIC 23** – Nesigurnost oko tretmana poreza na dobit – Tumačenje se primjenjuje za godišnja razdoblja koja započinju 01. siječnja 2019. godine ili kasnije, uz mogućnost ranije primjene. Tumačenje se odnosi na obračun poreza na dobit i to onda kada porezni tretman obuhvaća neodređenosti koje utječu na primjenu MRS-a 12. Tumačenje pruža smjernice o odvojenom ili zajedničkom razmatranju neizvjesnih poreznih tretmana, o nadzoru od strane poreznih vlasti, o primjerenim metodama za primjenu u slučajevima kada postoji neizvjesnost te računovodstvenu primjenu kod promjena u činjenicama i okolnostima.

Društvo je odabralo ne primjenjivati nove standarde, izmjene postojećih standarda i interpretacije prije datuma njihova stupanja na snagu.

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koji su objavljeni od strane IASB-a, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji:

MSFI 14- Regulativom propisane razgraničene stavke – na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine. Europska komisija je odlučila postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije.

MSFI 17 – Ugovori o osiguranju – na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2021. godine.

Izmjene i dopune MRS-a 28 – Dugoročni udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima – Izmjene i dopune su na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

Izmjene i dopune MRS – 19 – Izmjena, ograničenje prava, odnosno isplata iz planova primanja – na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2019. godine.

• **Godišnja poboljšanja standarda MSFI –jeva (ciklus 2015. – 2017.)** – - proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23) –prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta. Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnje periode koji počinje 01. siječnja 2019. godine ili kasnije, uz dopuštenu raniju primjenu.

MSFI 3 Poslovne kombinacije i MSFI 11 Zajednički pothvati:

Izmjene i dopune MSFI-a 3 objašnjavaju da kada društvo stječe kontrolu u poslovima koji su dio zajedničkih pothvata, zahtjeva se ponovno mjerenje interesa koje je društvo prethodno imalo u tom poslovanju. Dopuna i izmjena MSFI-a 11 razjašnjava da kada društvo koje stječe kontrolu nad poslovanjem koje je dio zajedničkih aktivnosti, društvo ne provodi ponovno mjerenje prijašnjih ulaganja u tom zajedničkom pothvatu.

MRS 12 Porez na dobit: Izmjene i dopune pojašnjavaju da bi se učinak plaćanja poreza na dobit na financijske instrumente koji se klasificiraju u okviru kapitala, trebao priznavati u skladu s time gdje su prethodne transakcije ili događaji koji generiraju dobit raspoloživu za raspodjelu priznati.

MRS 23 Troškovi posudbe: Izmjene i dopune pojašnjavaju stavak 14. standarda, u slučajevima kada je kvalificirana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, pri čemu su specifične posudbe vezane uz kvalificiranu imovinu ostale nepodmirene do tog trenutka. Tada je troškove posudbe potrebno uključiti u sredstva koja subjekt obično pozajmljuje.

• **Koneptualni okvir IFRS standarda** - IASB je izdao revidirani Konceptualni okvir za financijske izvještaje 29. ožujka 2018. godine. Konceptualni okvir predstavlja sveobuhvatni skup za financijsko izvještavanje, standarde i smjernice pripremateljima koji će služiti za razvoj dosljednih računovodstvenih politika te podršku drugima u njihovom nastojanju u razumijevanju i interpretiranju standarda. IASB je također izdao zaseban popratni dokument, Izmjene i dopune referenci na konceptualni okvir MSFI standarda, koji određuje izmjene i dopune zahvaćenih standarda u cilju ažuriranja referenci na revidirani Konceptualni okvir. Njihov cilj je podržati prijelaz na revidirani Konceptualni okvir za društva koja razvijaju računovodstvene politike pomoću Konceptualnog okvira kada se niti jedan MSFI standard ne primjenjuje na točno određenu transakciju. Za priprematelje koji razvijaju računovodstvene politike bazirane na Konceptualnom okviru, navedeno je primjenjivo za godišnje razdoblje koje započinje 1. siječnja 2020. godine ili kasnije.

• **MSFI 3: Poslovne kombinacije (izmjene i dopune)** – definicija poslovanja (na snazi za poslovne kombinacije za koje je datum stjecanja na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 01. siječnja 2020. godine i na stjecanje sredstava do kojih dolazi na ili nakon početka tog razdoblja).

• **MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreškama:** Definiranje pojma „značajno“ (izmjene i dopune) Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnje periode koji započinju 1. siječnja 2020. godine ili kasnije, uz mogućnost ranije primjene.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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

iii. Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

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

iv. Novi i izmijenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike

Sljedeći novi standardi, i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane IASB (Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde) i tumačenja koja izdaje Odbor za tumačenja međunarodnog financijskog izvještavanja nakon što su prošli proceduru prihvatanja od strane EFRAG-a objavljeni su u Službenom glasilu EU sa obveznom primjenom za financijska izvješća od 01.01.2018. godine:

Značajni novi rač.standardi i tumačenja te dopune i poboljšanja postojećih	Dan obvezne primjene	Utjecaj na rač.politike i FI društva
MSFI 15- Prihodi temeljem ugovora s kupcima	01.01.2018.	Nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.
MSFI 15 – Prihodi temeljem ugovora s kupcima (pojašnjenja)	01.01.2018.	Nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.
MSFI 9- Financijski instrumenti – klasifikacija i mjerenje	01.01.2018.	Nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.
IFRIC TUMAČENJE 22- Transakcije u stranoj valuti i predujmovi	01.01.2018.	Nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.
Izmjene i dopune MRS-a 40 – Prijenos ulaganja u nekretnine	01.01.2018.	Nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.
Izmjene i dopune MSFI-a 2- Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama	01.01.2018.	Nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.
Godišnja poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2014 – 2016.)		Nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.
MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate	01.01.2018.	
MSFI 1 Prvotno usvajanje Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja		

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine.

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

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

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

i. Mjerenje po trošku, metode amortizacije i vijek trajanja imovine

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

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

ii. Kapitalizirani naknadni troškovi

Naknadni izdaci uključuju se u vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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

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 procjenitelj

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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

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

Usporedba tržišta prodaje

Pristup usporedbi tržišta prodaje uzima u obzir nedavne transakcije na tržištu sličnih nekretnina u sličnim mjestima. Vrijednosti su prilagođene za sve razlike u nekretninama, uključujući položaj, kvalitetu gradnje, profile stanara i druge čimbenike.

Tamo gdje je zabilježen nedostatak nedavne prodaje, prethodno navedeni čimbenici su prilagođeni promjenama u ekonomskim uvjetima.

Diskontirani novčani tokovi

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

Stopa kapitalizacije

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

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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.

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%

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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, ali nema kontrolu (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 metodi troška ulaganja ili u skladu s MSFI 9, 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 pritijecati Društvu, i
- (c) fer vrijednost ili trošak imovine mogu biti pouzdano izmjereni.

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

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

i. Opis biološke imovine

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

ii. Vrednovanje muznih krava

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

k. Zalihe

Zalihe su imovina:

- a) koja se drže za prodaju u redovnom tijeku poslovanja,
- b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju, ili

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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.

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova poslovanja. Za potraživanja od kupaca društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka.

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 dospijeaća 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 dospijeaća od više od tri mjeseca do jedne godine, klasificiraju se kao kratkoročna ulaganja, dok su ona s rokom dospijeaća od više od jedne godine klasificirani kao dugoročna ulaganja. Novčani ekvivalenti i kratkoročna ulaganja se iskazuju po trošku koji je približan tržišnoj vrijednosti.

ii. Prekoračenja po bankovnim računima

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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.

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 01.01.2018 - 31.12.2018

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 najмова

(i) Operativni najam

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

(ii) Financijski najam

Najamnine se raspoređuju na glavni dio obveze najma i trošak kamata, kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze.

Troškovi kamata terete izravno račun dobiti i gubitka.

ii Klasifikacija financijskih najмова

Najmovi se svrstavaju kao financijski ili operativni najam. Najam kojim se prenose sve koristi i rizici u vezi s vlasništvom nad imovinom je klasificiran kao financijski najam. Na početku financijskog najma, imovina i obveze iskazuju se u iznosu koji je jednak manjem od ili sadašnje vrijednosti minimalnih plaćanja najma ili fer vrijednosti imovine na početku najma. Imovina evidentirana u financijskom najmu amortizira se pravocrtном 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 01.01.2018 - 31.12.2018

u. Odgođeni prihodi

Prihodi koji 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 dopijevaju 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 (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka u toku razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

y. Obračunati troškovi - dani predujmovi

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

z. Priznavanje prihoda

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

Prihode čine:

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

i. Prihodi iz redovitog poslovanja

Svi prihodi odnose se na neprekinuto poslovanje.

ii. Prihodi se iskazuju kao neto

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

iii. Prodaja proizvoda i robe

Prihodi se priznaju u trenutku kada kontrola nad proizvodom ili robom prijeđe na kupca, obično nakon isporuke proizvoda ili robe. Kontrola nad imovinom definirana je kao sposobnost upravljanja načinom korištenja i pribavljanja gotovo svih preostalih koristi od imovine, što uključuje i sposobnost sprječavanja drugih da upravljaju načinom njenog korištenja i pribavljaju koristi od imovine.

iv. 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. Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge izvršene prema stupnju dovršenosti transakcije na datum izvještavanja. Predujmovi se odgađaju i priznaju u odgovarajućem razdoblju kada je usluga obavljena.

v. 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.

vi. Prihod od kamata

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

vii. 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.

viii. Prihodi od prodaje dugotrajne imovine

Neto dobit ili gubitak vezan uz prodaju dugotrajne imovine iskazuje se u okviru ostalih prihoda odnosno troškova na dan kada kontrola nad imovinom prelazi na kupca, obično kad je potpisan

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

bezuvjetni kupoprodajni ugovor. Dobit ili gubitak od prodaje izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i neto prihoda na dan prodaje.

ix. 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.

x. Državne potpore

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

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).
- 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

ab. Financijski instrumenti

Financijski instrument je svaki ugovor po kojem nastaje financijska imovina jednog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

i. Financijska imovina

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine

Financijska imovina se klasificira u tri kategorije ovisno o odabranom poslovnom moelu upravljanja financijskom imovinom i karakteristikama ugovorenih novčanih tokova na:

- financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku,
- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i
- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Poslovni model za upravljanje financijskom imovinom ovisi o tome kako društvo upravlja financijskom imovinom u svrhu generiranja novčanih tokova.

Poslovni modeli upravljanja financijskom imovinom su:

- model amortiziranog troška – poslovni model čiji se cilj postiže držanjem financijske imovine radi naplate ugovorenih novčanih tokova (glavnice i kamata)
- model fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit – poslovni mode čiji se cilj postiže i naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom financijske imovine i
- model fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka – poslovni model kod kojeg se financijska imovina drži radi trgovanja ili se financijskom imovinom upravlja na temelju fer vrijednosti.

Prestanak priznavanja financijske imovine – financijska imovina se prestaje priznavati samo kada je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po predmetnoj imovini, kada su financijska imovina i gotovo svi rizici i nagrade povezane s vlasništvom nad tom imovinom većim dijelom preneseni na drugi subjekt.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine – pokazatelji umanjenja vrijednosti za financijsku imovinu procjenjuju se na dan izrade svakog izvještaja o financijskom položaju. Smanjenje vrijednosti financijske imovine provodi se kad god postoje objektivni dokazi kako će jedan ili više događaja nakon početnog knjiženja financijske imovine dovesti do promjene očekivanog budućeg novčanog tijeka ulaganja.

Objektivni dokazi umanjenja financijske imovine za očekivane kreditne gubitke uključuju:

- značajne financijske poteškoće kod dužnika ili izdavatelja i /ili
- kršenje ugovora, npr. kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice i/ili
- izgledno pokretanje stečaja ili financijskog restrukturiranja kod dužnika.

Samo prekoračenje roka dospijeca nije apsolutni pokazatelj da je došlo do povećanja kreditnog rizika nakon početnog priznavanja. Pretpostavku da je došlo do znatnog povećanja kreditnog rizika nakon početnog priznavanja zbog prekoračenja roka dospjeca društvo može oboriti ako raspolaže razumnim i utemeljenim podacima kojima se dokazuje da nije došlo do znatnog povećanja kreditnog rizika, ali to

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

može biti indikator povećanja kreditnog rizika ukoliko ne postoje druge dostupne informacije.

ii. 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.

iii. Financijske obveze, klasifikacija i mjerenje

Financijske obveze klasificiraju se kao financijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak ili kao ostale financijske obveze.

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti i gubitku

Financijske obveze razvrstavaju se u kategoriju koja se vodi po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti i gubitku kad je financijska obveza a) uvjetovana naknada koju će stjecatelj morati platiti u sklopu poslovnog spajanja na koje se primjenjuje MSFI 3, b) namijenjena trgovanju ili c) predodređena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti i gubitku.

Ostale financijske obveze – ostale financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, obveze prema dobavljačima i druge obveze, prvobitno se knjiže po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

iv. 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.

v. 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

Posuđivanja koja dospijevaju 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 isknjižavaju 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.

vi. Prestanak priznavanja financijskih obveza

Financijske obveze prestaju se priznavati i isknjižavaju 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.

vii. Fer vrijednost

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

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

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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.

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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 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.

PIK d.d.

Značajne računovodstvene politike

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 umanjene vrijednosti te amortizaciju ili revalorizaciju koja bi bila priznata da imovina (ili grupa za otuđenje) nije klasificirana kao namijenjena za prodaju;

- ili prema nadoknativom iznosu na datum naknadne odluke da nije na prodaju.

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

iii Mjerenje dugotrajne imovine raspoložive za prodaju

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

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

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

2. Ispravak pogreški prethodnog razdoblja

a. Pogreške prethodnog razdoblja

Društvo je u 2018. godini ispravilo pogrešna prikazivanja u financijskim izvještajima koja se odnose na pogreške iz ranijih razdoblja, a koje su u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda, ("MRS") 8: Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i greške, retroaktivno ispravljene u ovim financijskim izvještajima kako je navedeno dalje u tekstu.

b. Prikaz ispravki u izvještaju o financijskom položaju

	Neprepravljeno		Prepravljeno
	2017	Efekt (i)	2017
	kn	kn	kn
<i>BILANCA (IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU)</i>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	106.451.764	-2.651.386	103.800.378
Dugotrajna potraživanja	978.084	-268.489	709.595
Odgođena porezna imovina	439.863	61.586	501.449
Zalihe	42.851.539	-73.656	42.104.757
Kratkotrajna potraživanja	22.983.142	-673.126	22.310.016
<i>UKUPNO AKTIVA</i>		-3.605.071	
Kapital i rezerve	-97.695.771	4.899.596	-92.796.175
Rezerviranja	-100.180	-358.145	-458.325
Obveze -kratkoročne	-28.663.112	-936.380	-29.599.492
<i>UKUPNO PASIVA</i>		3.605.071	
<i>IZVJEŠTAJ O DOBITI</i>	-6.676.781	0	-6.676.781

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

3. Nekretnine, postrojenja i oprema

a. Tablica promjena

MATERIJALNA ULAGANJA						
Naziv	Zemljište kn	Građevinski objekti kn	Postrojenja i oprema kn	Ulaganja na tuđoj imovini kn	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi kn	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST						
Početno stanje	8.278.945	211.800.440	170.782.394	3.015.227	215.750	394.092.756
Povećanja vrijed. (nabava)					1.291.714	1.291.714
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi	47.273	349.976	891.720	156.919	-1.301.627	144.261
Otuđenja (rashodi, prodaja, manjkovi)	-24.163		-1.950.811	-90.240		-2.065.214
Prijenos namijenjeno prodaji	-343.982	-5.131.060				-5.475.042
STANJE 31. prosinca 2018.	7.958.072	207.019.356	169.723.303	3.081.907	205.837	387.988.474
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Početni saldo	0	173.717.632	114.126.478	2.448.268	0	290.292.378
Prijenos na namijenjeno prodaji		-4.492.421				-4.492.421
Amortizacija		1.485.334	6.775.836	154.121		8.415.291
Ispravak vrij. otuđene imovine			-1.908.813	-70.558		-1.979.371
STANJE 31. prosinca 2018.	0	170.710.545	118.993.501	2.531.831	0	292.235.877
SAD. VRIJED. 01.01.2018.	8.278.945	38.082.808	56.655.916	566.959	215.750	103.800.378
SAD. VRIJED. 31.12.2018.	7.958.072	36.308.811	50.729.802	550.076	205.837	95.752.598

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi obuhvaćaju i predujmove dane za tu namjenu. Iznos avansa na dan izvještavanja je 15.216 kn.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

b. Tablica imovine založene kao kolateral

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

	2018
	kn
Zemljište	899.080
Građevinski objekti	25.276.427
Postrojenja i oprema	8.691.907
Ukupno	34.867.414

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 01.01.2018 - 31.12.2018

4. Nematerijalna imovina

a. Tablica promjena

NEMATERIJALNA ULAGANJA			
Naziv	Softver kn	Nematerijalna imovina u pripremi kn	UKUPNO nematerijalna ulaganja kn
NABAVNA VRIJEDNOST			
Početno stanje	2.798.940	20.625	2.819.565
Povećanja vrijednosti (nabava)	4.033	184.884	188.917
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi			0
Rashod, prodaja, ostala smanjenja	1	-184.884	-184.883
Stanje 31. prosinca 2018.	2.802.974	20.625	2.823.599
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Početno stanje	1.746.695		1.746.695
Amortizacija	259.969		259.969
STANJE 31. prosinca 2018.	2.006.664	0	2.006.664
SAD. VRIJED. 01.01.2018.	1.052.245	20.625	1.072.870
SAD. VRIJED. 31.12.2018.	796.310	20.625	816.935

b. Nematerijalna imovina založena kao kolateral

Na 31.12.2018 postoji nematerijalna imovina založena kao kolateral u iznosu knjigovodstvene vrijednosti od 452.244 kn (2017.: 572.843 kn).

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

5. Ulaganje u nekretnine

a. Tablica promjena fer vrijednosti

	2017	2018
	kn	kn
Ulaganja u nekretnine	23.649.799	23.255.618
Povećanja	23.556	12.696
Usklađenja na fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	(102.073)	56.021
Usklađenje kroz rev.rezerve	(315.664)	(852.340)
Stanje na 31.12.	23.255.618	22.471.995

b. Ulaganja u nekretnine založena kao instrument osiguranja

Za potrebe osiguranja kredita, bilješka 20., založene su nekretnine knjigovodstvene vrijednosti 15.440.633 kn (2017.: 15.650.827 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 01.01.2018 - 31.12.2018

6. Biološka imovina

a. Tablica promjena

	Muzne krave - junice kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost		
Početno stanje	1.435.097	1.435.097
Povećanje (smanjenje) novom procjenom fer vrijednosti		
Smanjenje zbog prodaje	(347.068)	(347.068)
Manjak po popisu		
Smanjenja zbog uginuća		
Prijenos na raspoloživo za prodaju		
Stanje na 31.12.2018.	1.088.029	1.088.029

b. Broj muznih krava

Društvo na kraju godine ima 137 muznih krava (2017.: 182) 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 347.068 kn (2017.: 409.045 kn). Ovom prodajom Društvo je ostvarilo gubitak od 77.068 kn (gubitak 2017.: 77.760 kn), Bilješka 40.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

e. Fer vrijednost

Sukladno računovodstvenoj politici Društva biološka imovina se mjeri po fer vrijednosti na datum izvještavanja. Društvo smatra da 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.

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. Upisom u Sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci od 28.09.2018. godine došlo je do promjene na način da je na mjesto člana Društva stupila treća (vanjska) osoba. 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%.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 2016. 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.

8. Ostala financijska imovina

a. Tablica promjena

	2017	2018
	kn	kn
Ostala dugotrajna ulaganja		
Financijska imovina raspoloživa za prodaju		
Dionice koje kotiraju na organiziranom tržištu		
Dionice koje ne kotiraju na organiziranom tržištu	254.060	254.060
Udjeli u investicijskim fondovima	519.181	0
Udjeli u društvima	196.000	196.000
Ostala financijska imovina - ulozi u zadrugama	7.100	7.100
Ukupno financijska imovina raspoloživa za prodaju - bruto	976.341	457.160
Raspoloživo za prodaju (umanjenje vrijednosti)	(230.808)	(307.798)
Ukupno financijska imovina raspoloživa za prodaju - neto	745.533	149.362
Zajmovi i potraživanja		
Zajmovi i oročeni depoziti	318.005	0
Ukupno dugotrajna ulaganja	1.063.538	149.362
Ostala kratkotrajna ulaganja		
Zajmovi i potraživanja		
Zajmovi i potraživanja - Kunska oročenja	691.739	754.399
Zajmovi i potraživanja (umanjenje)	(35.523)	(35.523)
Ukupno kratkotrajna ulaganja	656.216	718.876

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

b. Tereti na financijskoj imovini

Društvo nema tereta na financijskoj imovini.

c. Umanjenje financijske imovine koja se naknadno procjenjuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

U tekućem razdoblju izvršeno je umanjeње dionica u iznosu od 111.798 kn sukladno obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva o stanju dionica na 31.12. s efektima na ostalu sveobuhvatnu dobit društva i odgođene poreze.

d. Zajmovi i potraživanja

Najveći dio ove kategorije financijske imovine se odnosi na oročene dugoročne i kratkoročne depozite Društva u iznosu od 711.084 kn.

e. Prihodi od financijske imovine

Društvo u tekućoj godini ne ostvaruje prihode od ulaganja u financijsku imovinu raspoloživo za prodaju kroz dividende odnosno udjele u dobiti. Prihodi od zajmova se ostvaruju kroz ugovorenu kamatu, bilješka 39.

f. Povećanje vrijednosti financijske imovine

U tekućoj godini nije bilo povećanja vrijednosti financijske imovine.

9. Odgođena porezna imovina

a. Odgođena porezna imovina

	*2017	2018
	kn	kn
Privremene porezne razlike –odg.porezna imovina	501.449	521.573

* *Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2*

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 37.918.837 kn (2017.: 26.438.986 kn), porezna imovina, kao tzv. nepredviđena imovina na dan izvještavanja iznosi 6.825.391 kn (2017.: 4.759.017 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. U tekućem razdoblju društvo je priznalo 20.124 kn privremenih razlika nastalih temeljem umanjenja vrijednosti financijske imovine.

10. Zalihe

a. Tablica zaliha

	*2017	2018
	kn	kn
Materijal	*6.734.110	6.372.822
Proizvodnja u tijeku	235.956	172.515
Gotovi proizvodi	2.839.961	2.235.981
Trgovačka roba	992.535	1.113.593
Umanjenje vrijednosti rezervnih dijelova	(272.793)	(283.057)
Ukupno	10.529.769	9.611.854
Sadašnja vrijednost zaliha iskazana po neto utrživoj vrijednosti	-	-
Poništenje otpisa i priznavanje u dobit	-	-

* Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

b. Nema založenih zaliha

Na datum izvještavanja Društvo ne posjeduje zaliha 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

	2017	2018
	kn	kn
Porez na dobit	2.182	0
Ukupno	2.182	0

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 nema obvezu plaćanja predujmova poreza na dobit.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

12. Potraživanja od kupaca

a. Tablica potraživanja od kupaca

	*2017 kn	2018 kn
Potraživanja od kupaca – dugotrajna		
Potraživanja od kupaca	-	-
Potraživanja od kupaca - kratkotrajna		
Potraživanja od kupaca u zemlji	*22.162.284	22.091.175
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1.517.931	1.091.965
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca - bruto	23.680.215	23.183.140
Umanjenje potraživanja od kupaca	-3.641.452	-5.619.160
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca - neto	20.038.763	17.563.980
Sveukupno potraživanja od kupaca	20.038.763	17.563.980

* *Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2*

b. Dugotrajna potraživanja od kupaca

Društvo na dan izvještavanja ne iskazuje dugoročna potraživanja od kupaca.

c. Usklađenje umanjenja - po godinama

OPIS	2017. kn	2018. kn
Početno stanje	3.641.452	3.641.452
Uvećanje	-	1.983.665
Iskorišteno umanjenje	-	(5.957)
Naplaćeni iznos		
Zaključno stanje na 31.12.	3.641.452	5.619.160

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

d. Promjene u tijeku godine

Tijekom izvještajne godine vrijednosno je usklađeno 1.983.665 kn spornih potraživanja od kupaca u kojem vrijednosnom usklađenju u najvećem dijelu participiraju sporna potraživanja od Konzum d.d. U 2018. godini isknjiženo je 5.957 kn prethodno usklađenih potraživanja.

e. Struktura potraživanja po starosti – po godinama

	2017	2018
	kn	kn
Nedospjelo	9.718.578	7.858.167
Dospjelo do:	-	-
30 dana	5.098.358	4.383.022
60 dana	1.993.063	2.139.493
90 dana	529.022	1.602.758
180 dana	349.149	691.346
360 dana	1.632.772	448.784
iznad 360 dana	717.821	440.410
Ukupno	20.038.763	17.563.980

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 01.01.2018 - 31.12.2018

13. Ostala potraživanja

a. Tablica ostalih potraživanja

	*2017	2018
	kn	kn
Ostala potraživanja - dugotrajna		
Depoziti	241.621	230.261
Ostala potraživanja	2.543.683	2.438.132
Ukupno dugotrajna potraživanja - bruto	2.785.305	2.668.393
Ostala potraživanja (umanjenje vr)	*(2.075.710)	(2.075.710)
Ukupno dugotrajna potraživanja - neto	*709.595	592.684
Ostala potraživanja - kratkotrajna		
Potraživanja od zaposlenika	25.024	19.313
Predujmovi - unaprijed plaćeno za kratkotrajnu imovinu	494.976	469.551
Ostala potraživanja - kooperanti	1.571.595	1.504.295
Ostala potraživanja - od financijske imovine	135.395	450.753
Ostala potraživanja - od države i institucija	210.561	229.120
Potraživanja za PDV	546.921	608.904
Ostala potraživanja - ostalo	261.541	161.631
Ukupno kratkotrajna potraživanja - bruto	3.246.013	3.443.567
Umanjenje potraživanja od zaposlenika	(12.665)	(12.665)
Umanjenje ostalih potraživanja - kooperanti	(571.917)	(780.730)
Ukupno umanje ostalih kratkotrajnih potraživanja	(584.582)	(793.395)
Ukupno kratkotrajna potraživanja - neto	2.661.431	2.650.172
Sveukupno ostala potraživanja	*3.371.026	3.242.856

* Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2

b. Dugotrajna ostala potraživanja

Pored depozita za dugotrajni zakup od 7.734 kn (2017.: 16.211 kn) na stavci depozita kao dugotrajnih ostalih potraživanja je i potraživanje vezano police osiguranja plaćene ugovorene za dobivanje dugoročnog kredita u iznosu 222.527 kn. Istekom roka iste će se otkupiti od strane osiguravajućeg društva.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

Ostala dugotrajna potraživanja u najznačajnijem iznosu od 2.306.344 kn (2017.: 2.306.344 kn) predstavljaju potraživanja za prijavljena potraživanja od banke u stečaju koja su prethodnih godina vrijednosno usklađena/umanjena.

c. Kratkotrajna ostala potraživanja

Predujmovi se odnose na plaćanja uvjetovana ugovorima sa dobavljačima za nabavu robe i usluga koje isporuke će se realizirati u sljedećoj godini. 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 780.730 kn.

14. Obračunani prihodi i unaprijed plaćeni troškovi

a. Tablica obračunanih prihoda

	2017.	2018.
	kn	kn
Obračunani prihodi - ostala potraživanja	125.124	40.370
Unaprijed plaćeni troškovi	291.088	279.109
Ukupno	416.212	319.479

b. Obračunani prihodi – obračunana ostala potraživanja

Obračunana ostala potraživanja se odnose na potraživanja temeljem ostvarenih superrabata prema dobavljačima u iznosu od 40.370 kn (2017.: 47.857 kn) koji će se naplatiti nakon usklađenja sa obračunima dobavljača.

c. Unaprijed plaćeni troškovi

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na troškove dugoročnih kredita.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

15. Novac i novčani ekvivalenti

a. Tablica novca i novčanih ekvivalenata

	2017	2018
	kn	kn
Novac u blagajni	20.961	22.941
Novac na računima	2.685.859	1.639.013
Novčani ekvivalenti - novčani fondovi	4.161.734	161.498
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	6.868.553	1.823.452

b. Novčani ekvivalenti

Društvo ulaganja u novčane fondove koji na dan izvještavanja iznose 161.498 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

	2017	2018
	kn	kn
u HRK	6.709.276	1.643.399
u EUR u protuvrijednosti HRK	158.170	178.911
u USD u protuvrijednosti HRK	1.107	1.142
Ukupno	6.868.553	1.823.452

e. Novac i novčani ekvivalenti

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

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

16. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

a. Tablica dugotrajne imovine namijenjene prodaji (DINP)

	2017	2018
	kn	kn
DINP - Nekretnine, postrojenja i oprema (neto)	-	571.458
DINP - Ulaganja u nekretnine (neto)	1.740.203	1.754.431
Ukupno	1.740.203	2.325.889

b. Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo je sklopilo predugovore o prodaji dijela svojih nekretnina vezanih za poslovanje te sukladno standardima iste iskazalo kao imovinu namijenjenu prodaji. Jedan ugovor je već realiziran u ožujku 2019. godine.

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 izvještajnog godini. Društvo nije reklasificiralo nekretnine ponovo na stavku ulaganja u nekretnine jer smatra da će pojačani naponi za prodajom istih doprinijeti konačnoj prodaji u sljedećoj godini.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

17. Kapital i rezerve

OPIS	*2017 kn	2018 kn
KAPITAL		
Redovne dionice	81.711.000	81.711.000
VLASTITE DIONICE		
Vlastite dionice	(6.923.211)	(6.923.211)
NERASPOREDIVE REZERVE		
Zakonske rezerve	4.344.825	4.344.825
Revalorizacijske rezerve	6.132.785	5.468.724
Rezerva iz usklađenja imovine rasp.za prodaju na FV	38.336	0
Rezerve za vlastite dionice	6.923.211	6.923.211
UKUPNO	17.439.157	16.736.760
RASPOREDIVE REZERVE		
Zadržana dobit	*7.246.010	569.229
Neto dobit/gubitak tekućeg razdoblja	(6.676.781)	(10.556.904)
UKUPNO	569.229	(9.987.675)
UKUPNO KAPITAL I REZERVE	92.796.175	81.536.874

* *Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2*

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

a. Opis dionica

Dionički kapital se sastoji od 202.080 dionica serije A bez nominalne vrijednosti. U 2016. godini 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.

b. 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 2017. godine fiducija je skinuta te dionice i formalno predstavljaju vlastite dionice upisane kao takve kod SKDD, a čine 9,64% ukupnih dionica Društva.

c. Zakonske rezerve

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

d. 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.

e. Rezerve fer vrijednosti

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 ulaganja u fondove što je rezultiralo ukidanjem navedenih prethodno formiranih rezervi.

f. Rasporedive rezerve

Rasporedive rezerve se sastoje od zadržane dobiti i 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 zadržanim zaradama u odnosu na prethodno razdoblje rezultat su efekta ispravki pogreški prethodnog razdoblja, Bilješka 2 i gubitka prethodne godine.

Gubitak tekućeg razdoblja iznosi 10.556.904 kn.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

18. Zarade po dionici

a. Tablica zarada po dionici

	2017	2018
	kn	kn
Neto dobit (gubitak) tekuće godine	(6.676.781)	(10.556.904)
Neto dobit (gubitak) pripadajući redovnim dioničarima	(6.676.781)	(10.556.904)
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica:		
Izdane redovne dionice	202.080	202.080
Utjecaj povučenih dionica	-	-
	202.080	202.080
Utjecaj vlastitih dionica	(19.479)	(19.479)
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica	182.601	182.601

b. Osnovne zarade po dionici

Izračun osnovnih zarada po dionici na 31.12.2018. 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:

c. Razrijeđene zarade po dionici

Društvo nema financijskih instrumenata koji bi doveli do razrijeđivanja dionica.

d. 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 58 (2017.: 37).

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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.

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.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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.

20. Posuđivanja

Tablica posuđivanja

Ova Bilješka pruža informacije o ugovornim uvjetima zajmova i posuđivanja. Za više informacija o izloženosti kamatnom i valutnom riziku, v. Bilješku 46.

	2017	2018
	kn	kn
Dugoročna posuđivanja		
Bankovni kredit 1 - uz kamatu, osigurani	9.772.906	8.623.384
Bankovni kredit 2 - uz kamatu, osigurani		
Bankovni kredit 3,4,5 - uz kamatu, osigurani	32.618.994	29.557.635
Ukupno bankovni krediti	42.391.900	38.181.019
Zajmovi - beskamatni, osigurani	360.500	
Ukupno dugoročna posuđivanja	42.752.400	38.181.019
Kratkoročna posuđivanja		
Bankovni kredit kratkoročni – osigurani	2.916.667	1.583.333
Bankovni krediti - tekuće dospijeće - osigurani	2.818.844	4.339.507
Ukupno bankovni krediti	5.735.511	5.922.840
Zajmovi - beskamatni, osigurani	360.500	360.500
Ukupno kratkoročna posuđivanja	6.096.011	6.283.340
Ukupno posuđivanja	48.848.411	44.464.359

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

a. Tablica uvjeta

	Ukupno	Godina1	Godina 2	Godina 3	Godina 4	Godina 5
	kn	kn	kn	kn	kn	kn
Osigurani bankovni krediti:						
u HRK - promjenjiva kamata (4%, 5,85%)	1.500.000	1.500.000				
u EUR, promjenjiva k.s. (3m.j.EURIBOR+3,50%, 3,00%)	42.603.859	4.132.942	4.836.121	4.609.697	4.609.697	24.415.402
Osigurani beskamratni zajmovi:						
u HRK beskamratno	360.500	360.500				
Obveze po financijskom najmu:						
Neosigurani bankovni krediti:						
Ukupno	44.464.359	5.993.442	4.836.121	4.609.697	4.609.697	24.415.402

Bankovni zajmovi osigurani su nekretninama (zemljištima i zgradama), pokretninama (opremom) ukupne sadašnje vrijednosti 50.760.291 kn (2017.: 52.636.195 kn) kako je navedeno u bilješkama 3.b., 4.b. i 5.b.

b. 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 u Bilješkama 3.b., 4.b. i 5.b.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

21. Rezerviranja (dugotrajna)

a. Tablica rezerviranja

	2017	2018
	kn	kn
Sudski sporovi	100.180	100.180
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl.obveze	*358.145	152.734
Ukupno	458.325	252.914

* *Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2*

b. Sudski sporovi

Društvo je na dan izvještavanja rezerviralo moguće obveze za 3 spora (2017.: 3 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. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl.obveze

Društvo na dan izvještavanja iskazuje rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenicima sukladno zahtjevima MRS-a 19, a koja iznose 152.734 kn.

d. Ukidanje rezerviranja

U toku godine je izvršeno ukidanje rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 358.145 kn, bilješka 33.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

22. Nepredviđene obveze, jamstva

a. Izdane zadužnice

Društvo na 31.12.2018.godine ima ukupno 58,5 mil. izdanih zadužnica, od čega 7,1 mil. kn dobavljačima za isporuku robe, 2 mil. kn za operativni leasing i 49,3 mil. kn bankama kao osiguranje naplate kredita.

b. Garancije i druga jamstva za druge

Pored 3 spora koja su predmetom rezerviranja, protiv Društva se vodi još 3 parnična spora (2017.: 3) te 4 prekršajna spora (2017.: 4). 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.

23. Nepredviđena imovina

a. Nepredviđena imovina temeljem prenesenih poreznih gubitaka

Kako je naglašeno u bilješci 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 bilješci 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 bilješci 43.

b. Pokrenute ovrhe za naplatu potraživanja

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

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

24. Odgođeni prihod (dugoročni)

a. Tablica odgođenih prihoda

	2017	2018
	kn	kn
Državne potpore	1.813.731	1.725.320
Ukupno	1.813.731	1.725.320

b. Državne potpore

Odgođeni prihodi temeljem državnih potpora u iznosu 1.725.320 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 (dugoročne)

a. Tablica ostalih obveza (dugoročne)

	2017	2018
	kn	kn
Obveze za jamčevine po operativnom najmu	23.397	23.397
Ukupno	23.397	23.397

b. Jamčevine za dugoročni zakup

Radi osiguranja plaćanja najamnine za dugoročni najam prostora Društvo je primilo jamčevinu u iznosu od 23.397 kn.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

26. Odgođene porezne obveze

a. Tablica odgođenih poreznih obveza

	2017	2018
	kn	kn
Odgođena porezna obveza - revalorizacija	1.346.221	1.220.575
Odgođena porezna obveza - privremene	8.415	0
Ukupno	1.354.636	1.220.575

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

	2017	2018
	kn	kn
Državne potpore	88.410	88.410
Ostali odgođeni prihod	80.258	200.198
Ukupno	168.668	288.608

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 sljedećoj godini.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

28. Rezerviranja (kratkoročna)

Kratkoročna rezerviranja

Društvo u tekućoj godini ne iskazuje kratkoročna rezerviranja (2017.: nema kratkoročnih rezerviranja).

29. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

a. Tablica obveza prema dobavljačima i ostalih obveza

	*2017	2018
	kn	kn
Dobavljači u zemlji	21.377.133	20.756.739
Dobavljači u inozemstvu	3.932.685	2.600.657
Obveze prema dobavljačima	25.309.818	23.357.356
Obveze za porez na dodanu vrijednost	(6.229)	0
Umanjenje obveza za PDV za predujmove	(327)	(409)
Obveze za PDV	(6.556)	(409)
Obveze za neto plaće	1.569.332	1.373.911
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	829.381	683.234
Ostale obveze prema zaposlenicima	64.934	182.942
Obveze prema zaposlenicima	2.463.647	2.240.087
Obveze za kamate na kredite i zajmove	183.639	98.993
Obveze za ostale poreze na potrošnju	16	1
Ostale obveze	367.721	315.910
Obračunane obveze	*1.281.208	407.438
Ostale obveze	1.832.584	822.342
Ukupno	29.599.492	26.419.376

* Ispravljeno - vidjeti Bilješku 2

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 01.01.2018 - 31.12.2018

30. Obveze za dividende

a. Tablica obveza za dividende

	2017	2018
	kn	kn
Obveze za isplatu dividendi	1.388.970	1.373.968
Ukupno	1.388.970	1.373.968

31. Obveze za tekući porez

a. Tablica obveza za tekući porez

	2017	2018
	kn	kn
Porez na dobit	-	-
Ukupno	-	-

b. Obveze za tekući porez

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

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

32. Prihodi od prodaje

a. Tablica prihoda od prodaje

	2017	2018
	kn	kn
Prihodi od prodaje proizvoda	98.109.038	83.075.045
Umanjenje za rabate i popuste	(5.604.010)	-3.720.376
Umanjenje za povrate	(5.333.282)	-3.463.464
Neto prihodi od prodaje proizvoda	87.171.746	75.891.205
Prihodi od trgovine na malo	30.739.725	30.913.383
Prihodi od trgovine na veliko	1.321.618	1.483.130
Prihodi od ugostiteljstva	56.709	13.830
Prihodi od prodaje na ino tržište	963.265	898.053
Prihodi od prodaje u tranzitu	-	-
Ukupno prihodi od prodaje robe	33.081.317	33.308.396
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda i robe	120.253.063	109.199.601
Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu	558.922	975.638
Prihodi od pružanja usluga na ino tržištu	9.331.935	8.143.473
Ukupno prihodi od usluga	9.890.857	9.119.111
Ukupno prihodi od prodaje	130.143.920	118.318.712

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

33. Ostali poslovni prihodi

a. Tablica ostalih poslovnih prihoda

	2017	2018
	kn	kn
Prihodi od najma poslovnog prostora	798.014	859.681
Prihodi od odobrenih rabata i kasa skonta	96.373	27.011
Naplaćena otpisana potraživanja	23.545	8.416
Prihodi od subvencija i sufinanciranja mlijeka	3.710	3.112
Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda	161.016	128.759
Prihodi od ukidanja rezerviranja	1.300	1.294.525
Prihodi od dohotka u naravi - automobil	37.270	35.232
Prihodi od viškova	257.178	172.802
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	351.819	60.569
Naplata štete s temelje osiguranja	41.793	3.764
Prihodi od najma opreme	97.753	49.395
Državne potpore	88.410	88.410
Ostali nespomenuti prihodi	135.948	263.803
Ukupno	2.094.129	2.995.479

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

34. Rashodi – troškovi sirovina i materijala

a. Tablica troškova sirovina i materijala

	2017	2018
	kn	kn
Troškovi sirovina i materijala	30.512.947	23.392.863
Troškovi neodvojive ambalaže	11.917.762	10.608.858
Trošak namirnica za ugostiteljstvo	106	94.219
Troškovi električne energije	2.917.335	3.088.708
Troškovi vode	1.457.671	1.397.423
Troškovi plina i pare	2.461.286	2.429.347
Troškovi goriva	1.129.895	920.015
Ukupno troškovi	50.397.002	41.931.433
Nabavna vrijednost prodane robe u maloprodaji	21.660.167	21.556.522
Nabavna vrijednost prodane robe u veleprodaji	1.048.643	1.324.376
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	219.125	21.737
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe	22.927.935	22.902.635
Ukupno	73.430.885	64.834.068

35. Promjena vrijednosti zaliha i nedovršene proizvodnje

a. Tablica

	2017	2018
	kn	kn
Promjena vr. zaliha gotovih pr. i nedovršene pr.	(401.416)	660.131
Ukupno	(401.416)	660.131

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

36. Primanja zaposlenih

a. Tablica troškova osoblja

	2017	2018
	kn	kn
Trošak plaća zaposlenika		
Neto plaće	18.065.080	16.778.872
Porezi iz plaće	955.979	869.134
Doprinosi iz plaće (MIO)	4.746.854	4.408.347
Doprinosi na plaće	4.035.536	3.762.082
Ukupno troškovi plaća	27.803.449	25.818.435
Kapitalizirane plaće		
Kapitalizirane plaće na IuT- umanjenje troš. plaća		
Kapitalizirane plaće na IuT- umanjenje troš. plaća		
Kapitalizirane plaće na IuT- umanjenje troš. plaća		
Ukupno kapitalizirane plaće		
Ostale naknade zaposlenicima		
Naknade radnicima (tr. prijevoza i dr.)	722.499	676.850
Isplate plaće po sudskim odlukama - Bruto	307.177	340.330
Potpore i nagrade po pravilniku	422.900	409.300
Troškovi odlaska u mirovinu ("otpremnine") - Bruto	708.686	650.559
Beneficije od prekida radnog odnosa	100.000	105.873
Oporezive potpore	0	10.832
Ukupno ostale naknade	2.261.262	2.193.745
Trošak naknada članovima nadzornog odbora		
Naknade članovima NO – Bruto	251.385	220.341
Ukupno troškovi naknada članovima nadzornog odbora	251.385	220.341
Ukupno rezerviranja	0	1.035.112
Ukupno	30.316.096	29.267.633

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

a. 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.

b. Obveze prema zaposlenicima

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

37. Ostali poslovni rashodi

a. Tablica

	2017	2018
	kn	kn
Troškovi financiranja		
Troškovi financiranja	1.954.727	1.503.723
Ostali poslovni rashodi		
Troškovi usluga prijevoza	8.079.797	7.209.442
Troškovi telekomunikacijskih i poštanskih usluga	359.644	291.729
Usluge investicijskog i tekućeg održavanja imovine	3.111.560	3.089.460
Zakupnine poslovnog prostora	1.526.748	1.446.287
Troškovi promidžbe (tisak, sponz., trg.centri, dr)	2.343.078	2.131.800
Usluge čuvanja imovine	710.040	727.370
Komunalna naknada	629.380	599.900
Naknadno odobreni popusti, rabati, sconta	4.767.634	2.267.115
Premije osiguranja imovine	383.988	322.497
Članarine, doprinosi udruženjima i spom. rente	147.978	142.390
Usluge slaganja robe u trgovačkim centrima	163.228	69.403
Komunalne usluge	1.029.351	946.154
Usluge revizije	88.000	80.000
Intelektualne usluge (odvj., j.bilj., ostalo)	397.121	367.248
Usluge studentskog servisa	217.646	317.422
Troškovi službenih putovanja	135.696	100.480
Zatezne kamate	208.715	101.674
Izravni konačni otpisi potraživanja od kupaca	107.154	2.150.557
Manjkovi i kalo (novca,mater.,robe,proiz, im.)	896.383	785.268

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

Liječnički, veterinarski, sanitarni pregledi	328.332	290.896
Troškovi naknade zbrinjavanja i zaštite okoliša	244.599	185.579
Kontrola kvalitete gotovih proizvoda	128.282	137.940
Troškovi zakupnine opreme i automobila	548.217	752.983
Troškovi provizija kreditnih kartica	73.522	83.557
Bankarske usluge	287.722	185.254
Troškovi reprezentacije	90.016	37.452
Troškovi vezani za registraciju vozila	75.273	61.835
Troškovi školovanja i stručne literature	182.219	55.960
Troškovi čišćenja poslovnih prostorija	521.408	460.772
Otpis potraživanja od kupaca do 5.000 kn salda	13.406	11.518
Uredski i ostali materijal	438.706	442.932
Ostali troškovi	1.236.264	1.575.881
Troškovi otpisa investicija u tijeku	110.585	0
Ukupno	31.536.419	28.932.479

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 za tekuću godinu iznose 80.000 kn (2017.: 88.000 kn), vidjeti tablicu.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

38. Amortizacija i umanjenje vrijednosti

a. Tablica amortizacije i umanjenja vrijednosti

	2017	2018
	kn	kn
Amortizacija materijalne imovine		
Amortizacija - materijalne imovine	8.664.580	8.609.641
Amortizacija nematerijalne imovine		
Amortizacija -Softver	156.385	259.969
Ukupno amortizacija nematerijalne imovine	156.385	259.969
Umanjenje vrijednosti imovine		
Ostala kratkotrajna imovina - zalihe		
Ukupno umanjenje vrijednosti		
Ukupno amortizacija materijalne i nematerijalne imovine te gubici od umanjenja imovine	8.820.965	8.869.610

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 01.01.2018 - 31.12.2018

39. Financijski neto trošak

a. Tablica

	2017	2018
	kn	kn
Troškovi posudbe		
Troškovi financiranja	1.954.727	1.503.723
Ukupno	1.954.727	1.503.723
Prihodi od ulaganja:		
Prihodi od udjela u fondovima	(3.853)	(3)
Prihodi od kamata na bankovnim računima	(20.213)	(3.020)
Prihodi od kamata na pozajmice	(23.960)	(44)
Prihodi od kamata kupcima	(6.957)	(32.832)
Prihodi od prodaje udjela u fondu	(137.622)	(16.046)
Ukupno	(192.605)	(51.945)
Financijski neto (prihod) / trošak	1.762.122	1.451.778

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

	2017	2018
	kn	kn
Nekretnine, postrojenja i oprema i junica	3.671	(23.601)
Dobit ili gubitak pri otuđenju po dug.imov.namj.pr	4.556.279	0
Ostala financijska imovina	9.057	0
Ukupno	4.569.007	(23.601)

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

b. Prodaja imovine

U tijeku godine Društvo je prodalo kupcima u zemlji dio stare opreme, dio biološke imovine – junice, objekt koji je bio klasificiran kao ulaganje u nekretnince i ostvarilo neto gubitak od prodaje imovine u iznosu od 23.601 kn.

41. Dobit (gubitak) od tečajnih razlika

a. Tablica tečajnih razlika

	2017	2018
	kn	kn
Negativne tečajne razlike	(498.490)	(63.618)
Pozitivne tečajne razlike	627.071	672.079
Dobit (gubitak) od tečajnih razlika	128.581	608.461

b. Tečajne razlike

Dobit od tečajnih razlika kao razlika pozitivnih i negativnih razlika za izvještajnu godinu iznosi 608.461 kn (2017.: 128.581 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 bilješci 1.c.iii.

42. Dobit (gubitak) od usklađenja na fer vrijednost

a. Tablica efekata od usklađenja na fer vrijednost

	2017	2018
	kn	kn
Dobici (gubici) od svođenja na FV ulaganja u nekr.	(102.073)	56.021
	(102.073)	56.021

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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% što je važeća zakonska porezna stopa sukladno Zakonu o porezu na dobit za tekuće razdoblje.

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.

c. Tablica razlike računovodstvenog i poreznog rezultata

	2017	2018
	kn	kn
Gubitak prije oporezivanja	(6.676.781)	(10.556.904)
Uvećanje porezne osnovice		
- 50% troškova reprezentacije	45.704	18.725
- 30% 2017./50% 2018. troškova za osobni prijevoz	87.001	179.810
- manjkovi na imovini	648.562	662.329
- troškovi kazni za prekršaje	25.175	12.800
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	87.314	75.295
-troškovi rezerviranja		152.734
- povećanje za druge rashode	293.266	33.354
- povećanje dobiti za ostale prihode		
Umanjenje porezne osnovice		
- nerealizirani dobiti i rashodi ranijih razdoblja		(2.020.551)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(112.291)	(37.443)
Porezna osnovica (Porezni gubitak za prijenos)	(5.602.050)	(11.479.851)

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

d. Preneseni porezni gubici

Na 31. prosinca 2018. 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

	Godina	Iznos kn	Istječe
- porezni gubitak iz	2019	-	2024
- porezni gubitak iz	2018	11.479.851	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		37.918.837	

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

f. Moguća odgođena porezna imovina temeljem priznatih prenesenih gubitaka

Ukupni preneseni porezni gubitak od 37.918.837 kn (2016.: 26.438.986 kn) čini prema stopi poreza na dobit od 18%, važećoj na 31.12. moguću odgođenu poreznu imovinu temeljem prenesenih poreznih gubitaka od 6.825.391 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.

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.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

c. Segmenti i lokacija

Društvo svoje poslovanje primarno obavlja kroz 4 segmenta i to segment proizvodnje mlijeka i mliječnih proizvoda (mljekara), proizvodnje kruha i pekarskih proizvoda (pekarstvo), proizvodnje tjestenine (tjestenina) te trgovine u svojim trgovačkim jedinicama (trgovina). Ostalo čine segment upravljanja ulaganjima u nekretnine te dijelovi Društva koji ne primarno ne ostvaruju prihode. Prodaja se obavlja primarno na tržištu Republike Hrvatske te malim dijelom i u izvozu 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 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 51 radnika (2017.: 62).

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

Poslovni segmenti (primarni)

	Mljekara		Pekarstvo		Tjestenina	
	2017 kn	2018 kn	2017 kn	2018 kn	2017 kn	2018 kn
Prihodi segmenta	47.664.350	38.679.139	41.298.396	34.145.576	16.558.355	16.568.230
Rashodi segmenta	-52.464.190	-43.993.132	40.269.067	-38.681.889	-15.084.465	-14.293.325
Rezultat segmenta	-4.799.840	-5.313.993	1.029.329	-4.536.313	1.473.890	2.274.905
Porezi (trošak) / prihod	-	-	-	-	-	-
Ukupno rezultat segmenta	-4.799.840	-5.313.993	1.029.329	-4.536.313	1.473.890	2.274.905
	Trgovina		Ostalo		Sveukupno Društvo	
	2017 kn	2018 kn	2017 kn	2018 kn	2017 kn	2018 kn
Prihodi segmenta	31.752.281	31.990.261	654.225	942.998	137.927.607	122.326.203
Rashodi segmenta	-35.986.917	-35.114.097	-799.749	-800.664	-144.604.388	-132.883.107
Rezultat segmenta	-4.234.636	-3.123.836	-145.524	142.334	-6.676.781	-10.556.904
Porezi (trošak) / prihod	-	-	-	-	-	-
Ukupno rezultat segmenta	-4.234.636	-3.123.836	-145.524	142.334	-6.676.771	-10.556.904
Ključ rasporeda prihoda i rashoda RZ u %	25	25	43	41	9	9
Broj zaposlenih	46	43	154	131	16	16
Ključ rasporeda prihoda i rashoda RZ u %	25	25	-	1	102	102
Broj zaposlenih	77	69	1	1	295	260

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

e. 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.

f. Veliki kupci

Društvo ima nekoliko glavnih kupaca, od kojih 3 prelaze više od 10% (11%-14%) od ukupnog prihoda od 122 milijuna kuna. Glavni kupci se mogu pripisati svim proizvodnim segmentima i čine cca 38%.

45. Financijski instrumenti

a. Klasifikacija financijskih instrumenata

	Pozicija u Izvještaju o fin.pol	Računovodstveno određenje (1)	Povezani prihod ili trošak u izvještaju od 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
Dionice i udjeli	Ostala financijska imovina (dugotrajna)	FIRP	Prihodi od dividendi i udjela Promjene vrijednosti kroz revalorizacijske rezerve loFP
Potraživanja	Potraživanja od kupaca	ZiP	Umanjenja vr. uključeno troškove umanjjenja
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 umanjnje se priznaje u izvještaju o dobiti.*
- *OFO - Ostale financijske obveze - mjereno po trošku ili amortiziranom trošku.*

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

- *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.*

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 koja se naknadno procjenjuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo dobitke od prodaje udjela u fondovima koji se klasificiraju kao financijska imovina koja se naknadno procjenjuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit 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.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

b. Rizik likvidnosti

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

i. Tablica –likvidnost -dospjelost

	Na zahtjev kn	Manje od 3 mjeseca kn	3 do 12 mjeseci kn	1 do 5 godina kn	Više od 5 godina kn	Ostalo kn	Ukupno kn
Potraživanja -priljevi							
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	12.349.507	7.858.167					20.207.674
Novac i novčani ekvivalenti	1.823.452						1.823.452
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji			2.325.889				2.325.889
Ostala financijska imovina			718.876				718.876
UKUPNO:	14.172.959	7.858.167	3.044.765	0	0	0	25.075.891
Obveze -odljevi							
Kamatni zajmovi i posuđivanja			-5.993.442	-14.055.515	-24.415.402		-44.464.359
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	-16.174.061	-12.623.500					-28.797.561
UKUPNO:	-16.174.061	-12.623.500	-5.993.442	-14.055.515	-24.415.402	0	-73.261.920
RAZLIKA:	-2.001.102	-4.765.333	-2.948.677	-14.055.515	-24.415.402	0	-48.186.029

ii. 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.

iii. Rizik likvidnosti - ugovorna dospijeca duga

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

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

c. 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 raspode potraživanja na veće grupe kupaca mada dominiraju trgovački centri i značajni kupci kako je navedeno u bilješci 44. 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.

Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 12. - Potraživanja od kupaca

d. 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 40% (2017.: 45 %).

e. 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.

f. 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 sljedeći način.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

g. 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.

h. 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 44,10 milijuna kuna (2017.: 47,05), a na strani zajmova (potražna strana) 0,71 milijuna kuna (2017.: 0,65).

i. Osjetljivost kamatne stope

Zbog naglašene dugovne pozicije u slučaju promjene (povećanja / smanjenja) kamatnih stopa od 5% ostvaruje neto efekt povećanja / smanjenja troškova od 336.984 kn (2017.: 236.785 kn) (prije poreza).

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

j. Valutni rizik

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

k. 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.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

l. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo nema definiranu politiku upravljanja ovim rizikom kako bi zaštitila dio svoje devizne izloženosti. Koliko je moguće pokušava svoje prodaje vezati za EUR budući je sav valutni dug denominiran u EUR-u. Devizna izloženost pa time i valutni rizik na dan izvještavanja su značajni budući je neto izloženost 44,01 milijuna kuna.

m. Osjetljivost valutnog rizika

Test osjetljivosti temeljen na povećanju ili smanjenju deviznih tečajeva od 5% bi doveo do promjene u financijskom rezultatu neto za 2,20 milijuna kuna (prije poreza). Zbog dugovne pozicije povećanje tečaja bi dovelo i do povećanja troškova te obratno.

n. Ostali cjenovni rizici

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

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

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

o. Opis rizika ulaganja u vlasničke instrumente

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

p. 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.

q. Rizik robnih cijena

Društvo nema izloženost ovom cjenovnom riziku, osim u malom dijelu nabave sirovina.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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.

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.

Početkom 2019. godine došlo je do nove promjene ključnog posloводства. Budući su ključno posloводство tj. Upravu tokom 2018. godine činila 2 člana, radi zaštite podataka, primici uključenog posloводства neće biti objavljeni, a iskazani su kao dio ukupnih troškova plaća u bilješci 36. U istoj bilješci su navedena i ukupna primanja nadzornog odbora. Ostale moguće transakcije su navedena u bilješci 47.a.b. - naknade direktorima.

PIK d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018

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 2018.

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 negativan novčani tijek od poslovnih aktivnosti u tekućoj godini od 548.546 kn. U 2017. godini također je bio negativan u iznosu od 1.113.872 kn.

Novčani tijekovi od investicijskih aktivnosti su negativni uslijed nabavke nove opreme i iznose 677.226 kn. U 2017. godini je pozitivan i iznosi 940.353 kn.

Novčani tijekovi od financijskih aktivnosti imaju negativnu vrijednost u iznosu od 3.819.329 kn. U 2017. godini su bili pozitivni i iznosili su 1.750.908 kn.

51. Događaji nakon datuma izvještaja

a. 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.



Prilozi:

- a) Financijski izvještaji za 2018 (standardni obrasci za burzu – GFI-POD)**
- b) Financijski izvještaji za 2018 (standardni obrasci za javnu objavu – GFI-POD)**



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 2018. godine u Društvu je zaposleno 311 radnika što je za 45 radnika manje u odnosu na prošlu poslovnu godinu. Novozaposlenih je bilo 107 dok je 151 radnika tijekom poslovne godine napustilo Društvo iz raznih razloga. U strukturi zaposlenih 62 radnika je s visokom i višom stručnom spremom što čini 19,94% 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 552 edukacije, od toga 471 internih i 81 eksternih. Poslodavac je omogućio i razne edukacije, te osposobljavanja članovima Radničkog vijeća, sindikalnih povjerenika i povjerenika zaštite na radu. Budući je ljudski kapital glavna konkurentska 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 j 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 2018. godini nije stjecalo vlastite dionice. Najveći pojedinačni dioničar su radnici okupljeni kroz program ESOP (radničko dioničarstvo).

Vlasnička struktura na dan 31.12.2018. g. vidljiva je u točki 1.a.iii bilješki uz financijske izvještaje.



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 Zamjenik 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 2019. godine

Zamjenik člana Uprave:

Gino Pastorčić





3. IZVJEŠĆE 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/2018. ostvario ukupni prihod od 122,3 mln kn, od čega prihod od prodaje iznosi 118,3 mln kn, što je 9,1 % manje u usporedbi s 2017. godinom. Na smanjenje prihoda od prodaje najveći utjecaj je imalo stupanje na snagu Zakona o zabrani nepoštene trgovačke prakse i smanjenje narudžbi kupaca te nepovoljniji položaj na tržištu uslijed cjenovnog pritiska konkurentskih proizvoda iz uvoza.

Tijekom 2018. godine provodile su se aktivnosti na smanjenju asortimana zbog proizvodnje u malim serijama, a daljnja proizvodnja fokusirana je na kvalitetu profitabilnijih proizvoda koji će pridonijeti povećanju tržišnog udjela. Realizacija vlastitog branda tjestenine PaštaR1a bilježi pozitivne rezultate i predviđa se daljnji rast, dok proizvodnja mlijeka i mliječnih proizvoda i dalje stagnira.

Poslovni rashodi iznose 131,25 mln kn i smanjeni su u odnosu na prošlu godinu za 7,7% te temeljem sudske nagodbe s Agrokorom uključuju ispravak vrijednosti prijavljenih, a nenaplaćenih potraživanja od kupaca Konzum u iznosu od 1,77 mln kn.

Smanjenje troškova materijala izrade prati smanjenje proizvodnje. Troškovi osoblja smanjeni su 7,3%, a značajan pad bilježe i ostali troškovi poslovanja uslijed racionalizacije poslovnih procesa.

Zbog većeg smanjenja prihoda od smanjenja rashoda, ostvaren je bruto gubitak u iznosu od -10,56 mln kn i manji je u odnosu na prošlogodišnji bez prihoda od prodaje nekretnine za 0,68 mln kn. Iskazana vrijednost EBITDA je -0,97 mln kn, dok je prošle godine iznosila -1,12 mln kn.

Naplata potraživanja je otežana, no društvo uredno podmiruje sve svoje kreditne obveze, a plaće zaposlenima redovito su isplaćivane. Za dugoročne kredite tijekom 2018. godine otplaćeno je 6,10 milijuna kuna anuiteta te predviđena zaduženja ne bi smjela preći sadašnju razinu.

PIK d.d. – Rijeka je, kako bi povećao konkurentnost svojih proizvoda, nastavio s programom restrukturiranja, koji obuhvaća redefiniranje i reorganizaciju poslovnih i proizvodnih procesa, prodaju neoperativne imovine, punu implementaciju završenih investicija u automatizaciju i samim time i veću efikasnost proizvodnje, povećanje ukupne produktivnosti proizvodnih pogona, dodatnu informatizaciju i automatizaciju poslovnih procesa, te nastavak smanjenja troškova kroz efikasnije upravljanje.



I dalje ćemo aktivno djelovati i dio ulaganja usmjeriti na poboljšanje standarda kvalitete.

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

U 2019. godini plan je konkurirati sa novim proizvodima u segmentu pekarstva i mljekarstva.

Očekuje se stabilizacija vlastite proizvodnje na razini 2018. godine sa zaustavljanjem negativnih trendova posljednjih nekoliko godina te stvaranjem čvrstih preduvjeta za povećanje prihoda u 2020. godini.

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

Društvo tijekom 2018. 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 45., a upravljanje rizicima za navedene financijske instrumente detaljno je pojašnjeno u Bilješkama pod točkom 46.

U Rijeci, 16. travnja 2019. godine

Zamjenik člana Uprave:



Gino Pastorčić

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2018.

do

31.12.2018.

Godina:

2018

Godišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB):

03334058

Oznaka matične
države članice
izdavatelja:

Hrvatska

Matični broj
subjekta (MBS):

040036306

Osobni
identifikacijski broj
(OIB):

40174736344

LEI:

747800U0BE5BXHL93T03

Šifra ustanove:

1147

Tvrtka izdavatelja:

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

Broj zaposlenih
(krajem
izvještajnog
razdoblja):

311

Konsolidirani
izvještaj:

KN

(KN-nije konsolidirano/KD-
konsolidirano)

Revidirano:

RD

(RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni
servis:

(Da/Ne)

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt:

Piplica Milinković Ivana

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon:

051585497

Adresa e-pošte:

pik.rijeka@pikrijeka.hr

Revizorsko društvo:

HLB Inženjerski biro d.o.o.

(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor:

Romana Žmirić

(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018

u kunama

Obveznik:PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT D.D.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	133.689.346	123.243.976
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	1.072.870	816.935
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	1.052.245	796.310
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	20.625	20.625
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	128.491.093	119.312.622
1. Zemljište	011	8.278.945	7.958.072
2. Građevinski objekti	012	38.082.808	36.308.811
3. Postrojenja i oprema	013	53.798.502	48.436.933
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.857.414	2.292.869
5. Biološka imovina	015	1.435.097	1.088.029
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	15.216	15.216
7. Materijalna imovina u pripremi	017	200.534	190.621
8. Ostala materijalna imovina	018	566.959	550.076
9. Ulaganje u nekretnine	019	23.255.618	22.471.995
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	2.914.339	2.000.162
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	254.060	142.262
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	318.005	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	491.474	7.100
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	709.595	592.684
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	709.595	592.684
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	501.449	521.573
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	42.104.757	34.278.763
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	12.269.972	11.874.351
1. Sirovine i materijal	039	6.461.317	6.026.372

2. Proizvodnja u tijeku	040	235.956	172.515
3. Gotovi proizvodi	041	2.839.961	2.235.982
4. Trgovačka roba	042	992.535	1.113.593
5. Predujmovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	1.740.203	2.325.889
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	22.310.016	19.862.084
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	20.038.763	17.563.980
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	12.359	6.648
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	262.224	807.858
6. Ostala potraživanja	052	1.996.670	1.483.598
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	4.817.950	880.374
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	4.656.216	718.876
9. Ostala financijska imovina	062	161.734	161.498
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	2.706.819	1.661.954
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	657.702	665.069
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	176.451.805	158.187.808
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	20.443.914	18.231.253
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	92.796.175	81.536.874
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	2.529.796	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	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	6.132.785	5.560.398
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	38.336	-91.674
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078	38.336	-91.674
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	7.246.010	569.229
1. Zadržana dobit	082	7.246.010	569.229
2. Preneseni gubitak	083	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-6.676.781	-10.556.904
1. Dobit poslovne godine	085	0	0
2. Gubitak poslovne godine	086	6.676.781	10.556.904

VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	458.325	252.914
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	358.145	152.734
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	100.180	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	44.130.433	39.424.991
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	360.500	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	42.391.900	38.181.019
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	23.397	23.397
11. Odgođena porezna obveza	106	1.354.636	1.220.575
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	35.883.523	33.869.482
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	349.800
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	5.919.150	6.021.833
7. Obveze za predujmove	114	80.258	200.198
8. Obveze prema dobavljačima	115	25.309.818	23.357.396
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	1.634.267	1.556.853
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	916.837	779.693
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	273.723	219.041
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	3.183.349	3.103.547
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	176.451.805	158.187.808
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	20.443.914	18.231.253

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2018 do 31.12.2018

u kunama

Obveznik: PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	137.098.877	121.602.179
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	130.143.920	118.318.712
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	204.023	170.237
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	6.750.934	3.113.230
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	142.204.198	131.246.090
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	-401.416	660.131
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	94.443.959	84.471.613
a) Troškovi sirovina i materijala	134	53.302.089	44.178.448
b) Troškovi prodane robe	135	22.708.810	22.880.898
c) Ostali vanjski troškovi	136	18.433.060	17.412.267
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	28.715.311	26.620.157
a) Neto plaće i nadnice	138	18.531.157	17.168.795
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	6.014.796	5.573.521
c) Doprinosi na plaće	140	4.169.358	3.877.841
4. Amortizacija	141	8.536.838	8.675.260
5. Ostali troškovi	142	4.329.962	3.411.119
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	287.548	2.683.104
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	166.988	124.096
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	120.560	2.559.008
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	0	1.035.112
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	1.035.112
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	6.291.996	3.689.594
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	828.732	724.024
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	23.960	44
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	27.169	35.852
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	627.071	672.079

9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	150.532	16.049
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	2.400.192	1.637.017
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	1.901.702	1.573.139
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	498.490	63.618
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	260
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	137.927.609	122.326.203
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	144.604.390	132.883.107
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-6.676.781	-10.556.904
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-6.676.781	-10.556.904
XII. POREZ NA DOBIT	182		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-6.676.781	-10.556.904
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-6.676.781	-10.556.904
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava 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		
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188		
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189		
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201		
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	-6.676.781	-10.556.904

II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	-322.051	-856.582
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	-125.551	-698.033
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	-196.500	-158.549
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 nevlasničke promjene kapitala	211	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	-57.969	-154.185
IV. NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	-264.082	-702.397
V. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	-6.940.863	-11.259.301
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216		
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217		

IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

u kunama

Obveznik: PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-6.676.781	-10.556.904
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	8.543.958	8.388.020
a) Amortizacija	003	8.536.838	8.675.260
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	-12.727	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-51.121	-35.896
e) Rashodi od kamata	007	0	0
f) Rezerviranja	008	0	259.413
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	128.581	608.461
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-57.613	-1.119.218
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	1.867.177	-2.168.884
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-2.981.049	1.620.338
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	4.267.395	-2.224.939
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-2.179.240	2.863.970
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-5.069.204	981.307
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-1.113.872	-548.546
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	-1.113.872	-548.546
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	8.127.277	274.930
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	18.157	0
3. Novčani primici od kamata	023	51.121	35.896
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	2.254.906	251.274
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	10.451.461	562.100
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-9.511.108	-1.239.326
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani 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	-9.511.108	-1.239.326
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	940.353	-677.226
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	32.305.887	1.950.000
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	32.305.887	1.950.000
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-30.554.979	-5.754.327

2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	-15.002
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-30.554.979	-5.769.329
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	1.750.908	-3.819.329
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	1.577.389	-5.045.101
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	5.291.164	6.868.553
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	6.868.553	1.823.452

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2018 . godinu

Kontrolni broj

7.553.805.240,41

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 kruha; proizvodnja svježih...

Status autonomnosti: 1

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 4 Veliki poduzetnik

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

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

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: 359 (prethodna godina) 334 (tekuća godina) DA

Broj zaposlenih prema satima rada: 345 (prethodna godina) 317 (tekuća godina) DA

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

Popis dokumentacije

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Dodatni podaci

Bilješke uz financijske izvještaje

Izvještaj o novčanim tokovima

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: Ivana Piplica Milinković

(unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 051585497

(unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: ivana.piplica.milinkovic@pikrijeka.hr

(unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 3.0.4.

Gino Pastorčić

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

(potpis ovlaštene osobe)

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

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 40174736344; PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT D.D.

Naziv pozicija 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		133.689.346	123.243.976
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		1.072.870	816.935
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		1.052.245	796.310
3. Goodwill	006		0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		20.625	20.625
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		128.491.093	119.312.622
1. Zemljište	011		8.278.945	7.958.072
2. Građevinski objekti	012		38.082.808	36.308.811
3. Postrojenja i oprema	013		53.798.502	48.436.933
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		2.857.414	2.292.869
5. Biološka imovina	015		1.435.097	1.088.029
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		15.216	15.216
7. Materijalna imovina u pripremi	017		200.534	190.621
8. Ostala materijalna imovina	018		566.959	550.076
9. Ulaganje u nekretnine	019		23.255.618	22.471.995
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		2.914.339	2.000.162
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		254.060	142.262
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		318.005	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		491.474	7.100
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		709.595	592.684
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		709.595	592.684
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		501.449	521.573
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		42.104.757	34.278.763
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		12.269.972	11.874.351
1. Sirovine i materijal	039		6.461.317	6.026.372
2. Proizvodnja u tijeku	040		235.956	172.515
3. Gotovi proizvodi	041		2.839.961	2.235.982
4. Trgovačka roba	042		992.535	1.113.593
5. Predujmovi za zalihe	043		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**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		1.740.203	2.325.889
7. Biološka imovina	045		0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		22.310.016	19.862.084
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0	0
3. Potraživanja od kupaca	049		20.038.763	17.563.980
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		12.359	6.648
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		262.224	807.858
6. Ostala potraživanja	052		1.996.670	1.483.598
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		4.817.950	880.374
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		4.656.216	718.876
9. Ostala financijska imovina	062		161.734	161.498
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		2.706.819	1.661.954
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		657.702	665.069
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		176.451.805	158.187.808
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		20.443.914	18.231.253
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		92.796.175	81.536.874
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		2.529.796	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		0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		6.132.785	5.560.398
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		38.336	-91.674
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		38.336	-91.674
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		7.246.010	569.229
1. Zadržana dobit	082		7.246.010	569.229
2. Preneseni gubitak	083		0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-6.676.781	-10.556.904
1. Dobit poslovne godine	085		0	0
2. Gubitak poslovne godine	086		6.676.781	10.556.904

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**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		458.325	252.914
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		358.145	152.734
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		100.180	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		44.130.433	39.424.991
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		360.500	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		42.391.900	38.181.019
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		23.397	23.397
11. Odgođena porezna obveza	106		1.354.636	1.220.575
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		35.883.523	33.869.482
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	349.800
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		5.919.150	6.021.833
7. Obveze za predujmove	114		80.258	200.198
8. Obveze prema dobavljačima	115		25.309.818	23.357.396
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117		1.634.267	1.556.853
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118		916.837	779.693
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		273.723	219.041
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		3.183.349	3.103.547
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		176.451.805	158.187.808
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		20.443.914	18.231.253

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**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		137.098.877	121.602.179
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		130.143.920	118.318.712
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		204.023	170.237
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		6.750.934	3.113.230
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		142.204.198	131.246.090
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		-401.416	660.131
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		94.443.959	84.471.613
a) Troškovi sirovina i materijala	134		53.302.089	44.178.448
b) Troškovi prodane robe	135		22.708.810	22.880.898
c) Ostali vanjski troškovi	136		18.433.060	17.412.267
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		28.715.311	26.620.157
a) Neto plaće i nadnice	138		18.531.157	17.168.795
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		6.014.796	5.573.521
c) Doprinosi na plaće	140		4.169.358	3.877.841
4. Amortizacija	141		8.536.838	8.675.260
5. Ostali troškovi	142		4.329.962	3.411.119
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		287.548	2.683.104
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		166.988	124.096
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		120.560	2.559.008
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	1.035.112
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		0	1.035.112
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		6.291.996	3.689.594
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		828.732	724.024
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		23.960	44
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		27.169	35.852
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		627.071	672.079
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		0	0
10. Ostali financijski prihodi	164		150.532	16.049
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		2.400.192	1.637.017
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		1.901.702	1.573.139
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		498.490	63.618
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	260

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		137.927.609	122.326.203
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		144.604.390	132.883.107
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-6.676.781	-10.556.904
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		6.676.781	10.556.904
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-6.676.781	-10.556.904
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		6.676.781	10.556.904
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			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (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			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		-6.676.781	-10.556.904
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		-322.051	-856.582
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204		0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205		-125.551	-698.033
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206		-196.500	-158.549
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 nevladničke promjene kapitala	211		0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212		-57.969	-154.185
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		-264.082	-702.397
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		-6.940.863	-11.259.301
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 01.01.2018. do 31.12.2018.

**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		-6.676.781	-10.556.904
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		8.543.958	8.388.020
a) Amortizacija	003		8.536.838	8.675.260
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		0	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		-12.727	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-51.121	-35.896
e) Rashodi od kamata	007		0	0
f) Rezerviranja	008		0	259.413
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		128.581	608.461
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-57.613	-1.119.218
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		1.867.177	-2.168.884
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-2.981.049	1.620.338
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		4.267.395	-2.224.939
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-2.179.240	2.863.970
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-5.069.204	981.307
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		-1.113.872	-548.546
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		-1.113.872	-548.546
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		8.127.277	274.930
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		18.157	0
3. Novčani primici od kamata	023		51.121	35.896
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		2.254.906	251.274
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		10.451.461	562.100
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-9.511.108	-1.239.326
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih 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		-9.511.108	-1.239.326
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		940.353	-677.226
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		32.305.887	1.950.000
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		32.305.887	1.950.000
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-30.554.979	-5.754.327
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		0	-15.002
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-30.554.979	-5.769.329
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		1.750.908	-3.819.329
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		1.577.389	-5.045.101
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		5.291.164	6.868.553
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		6.868.553	1.823.452

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-PK

Opis stavki	AOP stavak	Početno stanje	Financijski izvještaj prema MEF-u										Završno stanje				
			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	6.923.211	6.923.211	0	3.387.771	6.235.736	199.465	0	17.705.297	-8.940.431	104.636.633	0	104.636.633
2. Promjena 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	6.923.211	6.923.211	0	3.387.771	6.235.736	199.465	0		-4.899.596	99.737.037	0	99.737.037
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07																
8. Dobitak ili gubitak s 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 utaganja u inozemstvu	10																
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11																
12. Aktuarski dobit/gubici po planovima definiranih primanja	12																
13. Ostale neklasirane promjene kapitala	13																
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																
15. Povećanje/manjkanje temeljnog (upisanog) kapitala (osim revalorizacijom dobiti i u postupku predstajane nagodbe)	15																
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala revalorizacijom dobiti	16																
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajane nagodbe	17																
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18																
19. Ispisani udjeli u dobiti/dividende	19																
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20																
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21																
22. Povećanje rezervi u postupku predstajane 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	6.132.785	38.335	0	7.246.011	-6.676.781	92.796.175	0	92.796.175
DOGATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																	
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, ISKAZANO ZA POREZE (AOP 06 do 14)																	
24			0	0	0	0	0	0	0	0	-102.951	-161.130	0	0	-264.081	0	-264.081
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05-24)																	
25			0	0	0	0	0	0	0	0	-102.951	-161.130	0	0	-6.676.781	-6.940.862	-6.940.862
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)																	
26			0	0	0	0	0	0	-3.387.771	0	0	0	0	-5.560.860	8.948.431	0	0
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	0	6.132.785	38.335	0	7.246.011	-6.676.781	92.796.175	0	92.796.175
2. Promjena 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	0	6.132.785	38.335	0	7.246.011	-6.676.781	92.796.175	0	92.796.175
5. Dobit/gubitak razdoblja	31																
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32																
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33																
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34																
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	35																
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto utaganja u inozemstvu	36																
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37																
12. Aktuarski dobit/gubici po planovima definiranih primanja	38																
13. Ostale neklasirane promjene kapitala	39																
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40																
15. Povećanje/manjkanje temeljnog (upisanog) kapitala (osim revalorizacijom dobiti i u postupku predstajane nagodbe)	41																
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala revalorizacijom dobiti	42																
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajane nagodbe	43																
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44																
19. Ispisani udjeli u dobiti/dividende	45																
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46																
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47																
22. Povećanje rezervi u postupku predstajane 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	5.560.366	-91.675	0	569.230	-10.556.904	81.536.874	0	81.536.874
DOGATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																	
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, ISKAZANO ZA POREZE (AOP 32 do 40)																	
50			0	0	0	0	0	0	0	0	-572.387	-130.010	0	0	-702.397	0	-702.397
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)																	
51			0	0	0	0	0	0	0	0	-572.387	-130.010	0	0	-10.556.904	-11.259.301	-11.259.301
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)																	
52			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6.676.781	6.676.781	0	0

Temeljem odredbi Zakona o tržištu kapitala (NN 65/18) Uprava Društva daje:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju

- godišnji financijski izvještaji Društva za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine, sastavljeni primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja PIK-a d.d. Rijeka.

- izvještaj rukovodstva sadrži objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja izdavatelja , uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su izloženi

Zamjenik člana Uprave

Gino Pastorčić



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 2018. 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 2018. godinu.“

Gubitak PIK d.d. ostvaren u 2018. godini u iznosu od 10.556.904,41 kn, pokriti će se iz poslovnog rezultata budućih razdoblja.

U p r a v a:

Gino Pastorčić

Predsjednik Nadzornog odbora:

Alen Host

