

GRUPA ISTRA - PULA

Revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaji

za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

Sadržaj

Godišnje izvješće o stanju Grupe Istra za 2017. godinu	1
Odgovornost za financijske izvještaje	7
Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Istra d.d.	8
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. Prosinca 2017.	15
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju za godinu koja je završila 31. Prosinca 2017.	16
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. Prosinca 2017.	18
Konsolidirani izvještaj o novčanom toku- indirektna metoda za godinu koja je završila 31. Prosinca 2017.	19



Godišnje izvješće o stanju Grupe Istra za 2017. godinu

SADRŽAJ

Pismo dioničarima	3
Grupa Istra	4
O Društvu	4
Vlasnička struktura	4
Korporativno upravljanje	5
Izjava o primjeni kodeksa Korporativnog upravljanja	6
Ekologija i održivi razvoj	6
Istraživanje razvoj i osiguranje kvalitete	6
Poslovne aktivnosti, tržišna pozicija i ljudski potencijali, poslovni rizici	6
Financijski pokazatelji u 2017. godini	7
Izvešće revizora i konsolidirani financijski izvještaji	8

PISMO DIONIČARIMA

2017. godina je za Istru d.d. bila godina u kojoj je nastavljen proces restrukturiranja društva a sve s ciljem nastavka poslovanja društva. Proces predstečajne nagodbe omogućio je upravo to.

Tijekom 2017. godine maloprodajno poslovanje je gotovo u cijelosti zatvoreno zbog neprofitabilnosti i stvaranja velikih gubitaka društvu. U prvom dijelu 2018. godine zatvoriti će se i ostatak trgovina.

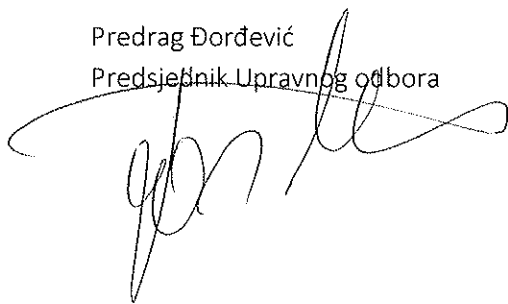
Društvo je u svibnju 2017. godine pripojilo povezano društvo B-Voda d.o.o. koje se bavilo proizvodnjom vode i sokova. Razlog tome je smanjenje administracije, bolja organizacija i lakše upravljanje tim segmentom poslovanja. Kako je tvornica bila zatvorena određeni vremenski period, u ljeto je napravljena investicija u pogon za proizvodnju te je on moderniziran i omogućeno je daljnje poslovanje.

Tijekom 2017. godine društvo Istra trgovina nije imalo većih poslovnih aktivnosti. Jedina aktivnost je bila što je u zakupu imala dva prostora grada Pule za obavljanje maloprodajne djelatnosti. Međutim, kako je za cijelu grupu donesena odluka da se iz maloprodajnog poslovanja izlazi, tako je i društvo Istra trgovina zatvorila obje trgovine. Trenutno pregovaramo sa nekoliko zainteresiranih kupaca za navedeno društvo.

U 2018. godini planiran je završetak procesa restrukturiranja.

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

Predrag Đorđević
Predsjednik Upravnog odbora



GRUPA ISTRA

O DRUŠTVU

Istra d.d. je dioničko društvo sa sjedištem u Puli, Narodni trg 10. Osnovna djelatnost Istre je trgovina. U svom vlasništvu Istra ima društvo Istra trgovina d.o.o. dok je društvo B-Voda d.o.o. pripojeno u svibnju 2017. godine matici.

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

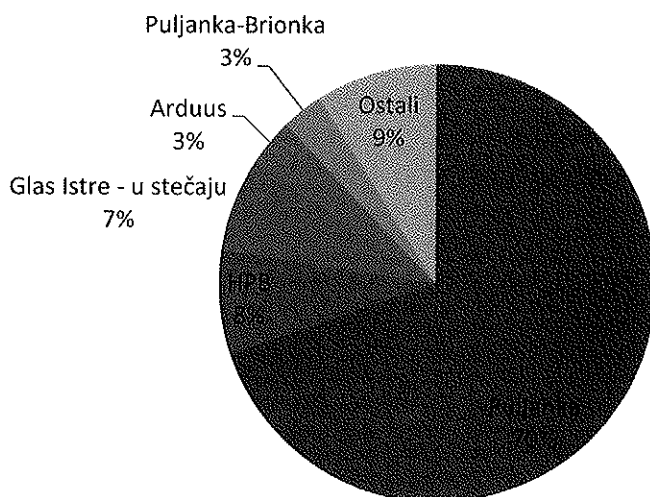
2017. godine donesena je poslovna odluka da se zbog procesa restrukturiranja zatvore segmenti poslovanja koji ne donose profit i da se društvo okrene onim segmentima poslovanja koji su profitabilni. Tako je odlučeno da se iz segmenta maloprodaje postupno izade, te će se u prvom dijelu 2018. godine sve trgovine zatvoriti. Tako smo se okrenuli proizvodnji hrane te ponovno pokrenuli proizvodnju u punionici vode i sokova u Buzetu.

VLASNIČKA STRUKTURA ISTRE

Tijekom 2017. godine dionicom Društva nije se trgovalo na uređenom tržištu Zagrebačke burze.

Vlasnička struktura Društva na dan 31. prosinac 2017. godine prikazana je na sljedećoj slici.

Vlasnička struktura Istre d.d.



Sa 69,69%, društvo Puljanka d.d. ima najviši udio u vlasništvu Istre, slijede Hrvatska Poštanska Banka d.d. (skrbnički računi) sa 7,69%, Glas Istre d.o.o. – u stečaju sa 6,89%, zatim Arduus d.o.o. sa 3,61% vlasništva, Puljanka-Brionka d.o.o. sa 3,14%. Nakon njih slijede ostali dioničari sa ukupnim udjelom u vlasništvu od 8,98%.

Redni broj	Dioničar	Broj dionica	% vlasništva
1	Puljanka d.d.	45285	69,69%
2	Hrvatska poštanska banka d.d.	5000	7,69%
3	Glas Istre d.o.o. - u stečaju	2716	4,18%
4	Arduus d.o.o.	2346	3,61%
5	Puljanka-Brionka d.d.	2039	3,14%
6	Glas Istre d.o.o. - u stečaju	1764	2,71%
7	CERP / Republika Hrvatska	1173	1,80%
8	GEO-BIRO d.o.o.	704	1,08%
9	Brionka d.d.	682	1,05%
10	Petzold Jaka	180	0,28%

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

U travnju 2014. godine uveden je monoistički sustav upravljanja te je konstituiran Upravni odbor. Predsjednik Upravnog odbora je g. Predrag Đorđević, g. Zoran Venci je Zamjenik Predsjednika Upravnog odbora. Uz njih član Upravnog odbora je i g. Duško Koruga. Dok je na glavnoj skupštini dana 04. kolovoza 2017. godine za člana Upravnog odbora imenovan g. Ivan Ivanković.

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

Tijekom 2017. godine održana je jedna sjednica glavne skupštine na kojoj su dane razrješnice Upravnom odboru kao i Glavnom izvršnom direktoru i izvršnom direktoru, te su donesene odluke o izmjeni statuta i imenovanju revizora.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Financijski izvještaji detaljniji su u Bilješkama uz financijske izvještaje koje su prilog Godišnjem konsolidiranom izvještaju.

U Puli, 27. travnja 2018. godine

Duško Koruga
Glavni izvršni direktor

Ivana Legin
Izvršni direktor



Odgovornost za financijske izvještaje

Uprava Matice dužna je osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji za 2017. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Grupe za to razdoblje.


Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Matice opravdano očekuje da Društva koja čine Grupu imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Matice je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja povezanih društava unutar Grupe.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava Matice je odgovorna:

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

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

Potpisano u ime Uprave Matice:

 **ISTRA** d.d.
trgovina na veliko i malo,
export - import, Pula

Duško Koruga, Glavni izvršni direktor

Ivana Legin, Izvršni direktor

Istra d.d.

Narodni trg 10

52100 Pula

Pula, 27. travnja 2018. godine



Revizija • Savjetovanje

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

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Istra d.d. (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

- Vrednovanje potraživanja povezanih društava iznose 23.619.722 kune u 2017. godini (13.894.160 kuna u 2016. godini). Vidi stranicu 26. (bilješku računovodstvene politike i stranicu 39. i 40. (Bilješka 18. i 20.)

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

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

- pregled i testiranje kontrola procesa obračuna i priznavanja potraživanja od povezanih društava,
 - pribavljanje potvrde stanja,
 - ocjenu iskazanih potraživanja od povezanih poduzetnika u izvještajnom razdoblju.
 - ocjenu iskazanih gubitaka od umanjenja vrijednosti u izvještajnom razdoblju.
-
- Nekretnine, postrojenja i oprema iznose 89.880.485 kuna u 2017. godini (103.116.819 kuna u 2016. godini). Vidi stranicu 23 (bilješku računovodstvene politike i stranicu 37. i 38. (Bilješka 16)

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



Revizija • Savjetovanje

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

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

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

- pregled i testiranje kontrola procesa stjecanja, otuđenja i vrednovanja nekretnina,
- procjenu prikladnosti procjena vrijednosti nekretnina koje je Društvo koristilo u svrhu usklađivanja revalorizirane vrijednosti na datum bilance
- ocjenu iskazanih iznosa revalorizacijskih rezervi i odgođenih poreza s osnove revalorizacije nekretnina u izvještajnom razdoblju.

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

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe 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 Grupi 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 ustanovila Grupa.



Revizija • Savjetovanje

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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



Revizija • Savjetovanje

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

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Istra d.d. (nastavak)

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Imenovani smo revizorima od strane onih koji su zaduženi za nadzor na 23. travnja 2017. godine da obavimo reviziju financijskih izvještaja društva Istra d.d. i njegovih ovisnih društava (zajedno Grupa) za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine
2. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi 1 godina i odnosi se na 31. prosinca 2017. godine
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagiranjem na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Grupa poštivala zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Grupe, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.
5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Grupe sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.



Revizija • Savjetovanje

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

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Istra d.d. (nastavak)

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Grupi i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom i/ili njegovom matičnom društvu unutar EU pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupu.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Grupe za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za 2017. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Grupe za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Grupe.
4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Grupe za 2017. godinu je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. stavku 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu.



Revizija • Savjetovanje

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

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

5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Grupe za 2017. godinu, uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5. 6. i 7. Zakona o računovodstvu.

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

Zagreb, 27. travanj 2018.

Antares revizija d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlaštene revizori
Heinzelova 62a
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

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

Ivana Matovina

Antares
revizija d.o.o.

Direktor, Hrvatski ovlaštene revizor

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

<i>(u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Prihodi od prodaje	3	3.594.597	3.654.166
Ostali poslovni prihodi	4	3.945.152	12.356.468
Poslovni prihodi		7.539.749	16.010.634
Troškovi sirovina i materijala		809.390	654.738
Troškovi prodane robe		2.734.058	2.463.698
Vanjske usluge		5.252.912	4.081.553
Materijalni troškovi	5	8.796.360	7.199.989
Troškovi osoblja	6	1.838.378	2.699.064
Amortizacija	7	616.771	1.223.158
Ostali troškovi	8	729.162	1.482.602
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	9	2.137.562	-
Ostali poslovni rashodi	10	3.424.823	3.458.346
Poslovni rashodi		17.543.056	16.063.159
Financijski prihodi	11	20.637	13.186
Financijski rashodi	12	475.606	366.135
UKUPNI PRIHODI		7.560.386	16.023.820
UKUPNI RASHODI		18.018.662	16.429.294
(GUBITAK)/DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		(10.458.276)	(405.474)
Porez na dobit	13	(3.883.850)	-
(GUBITAK)/DOBIT RAZDOBLJA		(6.574.426)	(405.474)
Ostali sveobuhvatni gubitak			
Porez na dobit			
Neto ostali sveobuhvatni gubitak		-	-
UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA		(6.574.426)	(405.474)

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.**

<i>(u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
AKTIVA			
Nematerijalna imovina	15	252.316	252.316
Nekretnina, postrojenja i oprema	16	89.880.485	103.116.819
Ostala dugotrajna financijska imovina		24.851	44.651
Dugotrajna financijska imovina	17	24.851	44.651
Potraživanja od povezanih društava		13.170.910	13.170.910
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		805.360	980.468
Dugotrajna potraživanja	18	13.976.270	14.151.378
Odgođena porezna imovina	29	4.544.291	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		108.678.213	117.565.164
Zalihe	19	1.546.682	2.724.386
Potraživanja od povezanih društava	20	10.448.812	723.250
Potraživanja od kupaca	21	7.815.040	13.550.702
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		4.322	4.322
Potraživanja od države i drugih institucija	22	76.816	103.898
Ostala potraživanja	23	105.194.988	105.194.986
Potraživanja		123.539.978	119.577.158
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	24	353.663	5.405.992
Kratkotrajni zajmovi i depoziti	25	2.083.413	3.338.974
Ostala financijska imovina		245	660
Kratkotrajna financijska imovina		2.437.321	8.745.626
Novac i novčani ekvivalenti	26	455.480	53.574
KRATKOTRAJNA IMOVINA		127.979.461	131.100.744
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		122.777	0
UKUPNO AKTIVA		236.780.451	248.665.908
Izvanbilančni zapisi	36	240.112.603	240.405.563

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017. - nastavak**

<i>(u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
PASIVA			
Temeljni kapital	27	110.466.000	98.375.000
Revalorizacijske rezerve		56.984.168	74.253.209
Preneseni gubitak (Gubitak)/Dobit poslovne godine		(55.128.093) (6.574.426)	(54.722.619) (405.474)
KAPITAL I REZERVE		105.747.649	129.591.116
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	544.325
REZERVIRANJA		-	544.325
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	28	-	1.841.578
Odgodena porezna obveza	29	7.995.949	-
DUGOROČNE OBVEZE		7.995.949	1.841.578
Kratkoročne obveze prema povezanim poduzetnicima	30	42.174.539	41.736.907
Obveze za zajmove, depozite i slično prema povezanim poduzetnicima		5.403.954	6.269.788
Obveze za zajmove depozite i slično		49.200	8.000
Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31	7.763.706	5.922.127
Obveze prema dobavljačima	32	57.641.440	55.281.313
Obveze prema zaposlenima	33	4.425.602	3.215.295
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34	3.609.848	3.049.920
Ostale kratkoročne obveze	35	1.287.535	1.205.539
KRATKOROČNE OBVEZE		122.355.824	116.688.889
ODGODENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		681.029	-
UKUPNO PASIVA		236.780.451	248.665.908
Izvanbilančni zapisi	36	240.112.603	240.405.563

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

(u kunama)	Temeljni kapital	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobitak / gubitak tekuće godine	Ukupno
31. prosinca 2015.	110.466.000	76.160.432	(30.422.635)	(12.208.984)	143.994.813
Preneseni gubitak	-	-	(12.208.984)	12.208.984	-
Dobitak 2016. godine	-	-	-	(405.474)	(405.474)
31. prosinac 2016.	110.466.000	76.160.432	(42.631.619)	(405.474)	143.589.339
Iznos prepravka	-	(1.907.223)	(12.091.000)	-	(13.998.223)
31. prosinac 2016. (prepravljeno)	110.466.000	74.253.209	(54.722.619)	(405.474)	129.591.116
Preneseni gubitak/dobit	-	-	(405.474)	405.474	-
Dobitak/gubitak 2017. godine	-	-	-	(6.574.426)	(6.574.426)
Povećanje revalorizacijskih rezervi, neto od odgođenog poreza	-	(13.264.336)	-	-	(13.264.336)
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	(4.004.705)	-	-	(4.004.705)
31. prosinac 2017.	110.466.000	56.984.168	(55.128.093)	(6.574.426)	105.747.649

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU- INDIREKTNA METODA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.**

<i>(u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Dobit prije oporezivanja		(10.458.276)	481.842
Usklađenja:		5.204.248	515.499
Amortizacija		616.771	515.499
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		11.644.563	-
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine		6.328.105	-
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		(13.385.191)	-
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		(5.254.028)	997.341
Promjene u radnom kapitalu		5.505.567	(860.446)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		12.782.643	-
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(3.910.489)	(1.064.081)
Povećanje ili smanjenje zaliha		(3.366.587)	203.635
Novac iz poslovanja		251.539	136.895
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		251.539	136.895
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		975.000	(1.472.000)
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		-	(30.726)
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		975.000	(1.502.726)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		975.000	(1.502.726)
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		(824.633)	-
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		-	1.330.380
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		(824.633)	1.330.380
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(824.633)	1.330.380
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA		401.906	(35.451)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		53.574	88.727
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		455.480	53.276

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

1. OPĆE INFORMACIJE

GRUPU ISTRA, Pula čine dioničko društvo Istra d.d., trgovina na veliko i malo, export-import, Pula te društvo s ograničenom odgovornošću Istra trgovina d.o.o., Pula. Ovisno društvo je u 100%-tnom vlasništvu Matice.

Dioničko društvo Istra d.d., Pula je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- trgovina motornim vozilima, popravak motornih vozila,
- ugostiteljstvo,
- kopneni prijevoz; cjevovodni transport,
- prateće i pomoćne djelatnosti u prometu,
- poslovanje nekretninama,
- iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja,
- računalne i srodne aktivnosti,
- promidžba (reklama i propaganda),
- usluge međunarodnog otpremništva,
- računovodstvene i knjigovodstvene usluge,
- mjenjački poslovi,
- obavljanje prijevoza robe u međunarodnom cestovnom prometu,
- prodaja robe iz slobodnih carinskih prodavaonica i konsignacijskih skladišta,
- kupnja i prodaja robe te obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- servis električnih aparata i uređaja,
- montaža svih vrsta namještaja i drugih proizvoda za kućanstvo.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2017. godine prikazana je u bilješci 27.

Sjedište GRUPE ISTRE, Pula nalazi se u Puli, Narodni trg 10, Hrvatska.

U Grupi je na kraju 2017. godine bilo 25 zaposlenih (2016.: 37).

Na dan 31. prosinca 2017. i 2016. godine dionice Društva uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Dioničko društvo ima Skupštinu i Upravni odbor.

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

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o uskladenosti

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

2.2. Osnova za izradu izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe Istra, Pula izrađeni su primjenom metode povijesnog troška (trošak nabave), uz izuzetke financijske imovine raspoložive za prodaju koja se iskazuje po fer vrijednosti.

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

konsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Društvo Istra d.d. Pula na dan 31. prosinca 2017. godine u okviru dioničke glavnice iskazuje gubitak u iznosu od 55.128.093 kuna (31. prosinca 2016. godine akumulirani gubici su iznosili 54.722.619 kuna). Tijekom 2017. godine Društvo je pripremio strategiju izlaska iz maloprodajnog poslovanja te je nakon sezone započelo s provedbom iste. Izlazak iz maloprodajnog poslovanja završit će se u prvom dijelu 2018. godine. Bez obzira što su bile poduzete mjere financijskog i operativnog restrukturiranja, nije se uspjela uspostaviti sposobnost pravodobnog ispunjenja novčanih obveza prema vjerovnicima.

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

Društvo je u svibnju 2017. godine pripojilo povezano društvo B-Voda d.o.o. koje se bavilo proizvodnjom vode i sokova. Razlog tome je smanjenje administracije, bolja organizacija i lakše upravljanje tim segmentom poslovanja. Kako je tvornica bila zatvorena određeni vremenski period, u ljeto je napravljena investicija u pogon za proizvodnju te je on moderniziran i omogućeno je daljnje poslovanje.

Uprava će u 2018. godini nastaviti sa procesom restrukturiranja poslovanja a sve u svrhu povećanja prihoda i racionalizacije troškova čime bi se postigli bolji poslovni rezultati. Tijekom 2018. godine Društvo će se u potpunosti okrenuti segment proizvodnje vode i sokova te na tome temeljiti budući rast poslovanja.

2.3. Korištenje procjena i prosudbi

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

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

2.4. Funkcionalna valuta

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe su prezentirani u kunama, koja je ujedno i funkcionalna valuta matice. Za svako društvo Grupa utvrđuje funkcionalnu valutu i svaka stavka u financijskim izvještajima je mjerena koristeći funkcionalnu valutu.

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

2.5. Priznavanje prihoda

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

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

2.6. Priznavanje rashoda

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

2.7. Financijski prihodi i rashodi

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

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

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

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

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

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

2.8. Transakcije u stranim valutama

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

Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2017. godine bio je 7,513648 kuna za 1 EUR (31. prosinca 2016: 7,557787 kuna)

2.9. Porez na dobit

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

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

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

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

2.10. Nematerijalna imovina

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

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

2.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina iskazane su po fer vrijednostima temeljene na procjenama vanjskih neovisnih procjenitelja, umanjnim za akumuliranu amortizaciju građevina i umanjenja vrijednosti imovine. Povećanje u knjigovodstvenim vrijednostima imovine uslijed revalorizacije iskazuje se u revalorizacijskim rezervama u okviru kapitala. U mjeri u kojoj povećanje vrijednosti umanjuje prethodno smanjenje iskazano u okviru računa dobiti i gubitka, povećanje se iskazuje u računu dobiti i gubitka. Smanjenja vrijednosti koja umanjuju prethodna povećanja vrijednosti iste imovine su prvo iskazuju u okviru sveobuhvatne dobiti u mjeri u kojoj je preostali višak vrijednosti koji se odnosi na tu imovinu, dok se preostala smanjenja iskazuju u okviru računa dobiti i gubitka. Svake godine,

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

razlika između amortizacije revalorizirane vrijednosti imovine iskazane u računu dobiti i gubitka i amortizacije inicijalne nabavne vrijednosti, neto od poreza, se reklasificira iz revalorizacijskih rezervi u zadržanu dobit.

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

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

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

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

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

Utvrđene stope amortizacije su kako slijedi:

	2017.	2016.
Građevinski objekti	1,00 - 10,00%	1,00 - 10,00%
Postrojenja i oprema	6,67 - 20,00%	6,67 - 20,00%
Transportna sredstva i osobna vozila	20,00 - 25,00%	20,00 - 25,00%

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

2.12. Financijska imovina

Grupa klasificira svoju financijsku imovinu u slijedeće kategorije:

- krediti i potraživanja
- financijska imovina raspoloživa za prodaju

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospjećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina.

Kredit i potraživanja iskazani su po amortizacionom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

Ispravak vrijednosti zajmova i potraživanja provodi se kada Grupa procijeni da postoje objektivni dokazi da se ista neće moći naplatiti u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužničkog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznosi ispravka potraživanja bilo kratkoročnih ili dugoročnih iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru poslovnih rashoda.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja nederivativnu imovinu koja je iskazana u ovoj kategoriji ili nije klasificirana u neku drugu kategoriju. Uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance.

Financijske instrumente uključene u imovinu raspoloživu za prodaju čine dužnički i vlasnički vrijednosni papiri. Ovi instrumenti nakon početnog priznavanja (trošak ulaganja uvećan za transakcijske troškove) iskazuju se po fer vrijednosti. Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima utvrđuje se na datum izvještavanja u odnosu na kotirane tržišne cijene.

Za financijske instrumente kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, ako je moguće fer vrijednost se određuje pomoću odgovarajućih tehnika procjene.

Dobici i gubici koji proizlaze iz promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju priznaju se izravno u kapital do trenutka prodaje ili umanjenja, kada se kumulativni dobiti i gubici prethodno priznati u kapital uključuju u račun dobiti i gubitka razdoblja.

Dividende po vrijednosnim papirima klasificiranim kao raspoloživi za prodaju evidentiraju se kad su naplaćene ili kad je ustanovljeno pravo na naplatu.

Financijska imovina se prestaje priznavati kada je novac prikupljen ili prava da se primi novac od imovine je istekao.

2.13. Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Grupa na svaki datum bilance provjerava postoje li objektivni dokazi o umanjenju financijske imovine ili grupa financijske imovine. Vrijednost financijske imovine ili grupa financijske imovine smatra se umanjenom samo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju kao rezultat jednog ili više događaja koji su se dogodili nakon početnog priznavanja imovine, i ako gubitak utječe na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine ili grupa financijske imovine koja se može pouzdano procijeniti. Dokazi o umanjenju mogu uključiti indikacije da dužnik ili grupa dužnika imaju značajne financijske teškoće, propuste ili pogreške kod plaćanja kamata ili glavnice, vjerodostojnost stečaja ili drugih financijskih reorganizacija te kad vidljivi podaci ukazuju da postoji mjerljivo smanjenje procijenjenih budućih novčanih tokova, kao što su prethodne promjene ili gospodarski uvjeti vezani za propuste.

2.14. Zalihe

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

Utrošak zaliha iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

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

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

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

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

2.15. Potraživanja iz poslovanja

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

2.16. Novac i novčani ekvivalenti

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

2.17. Kapital

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

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

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

2.18. Posudbe

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

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

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

2.19. Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

b) Otpremnine

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

c) Obveze za dugoročna primanja zaposlenih

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

2.20. Rezerviranja

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

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

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

2.21. Raspodjela dividendi

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

2.22. Potencijalne obveze i imovina

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

2.23. Usporedni iznosi

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

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

(a) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja usvojeni od strane Društva

Društvo je za svoje izvještajno razdoblje koje započinje 1. siječnja 2017. godine usvojila sljedeće nove i dopunjene standarde koje je odobrila Europska Unija i koji su relevantni za financijske izvještaje Društva:

- Izmjene MRS 7: Izvještaj o novčanim tokovima: Inicijativa objava: Izmjene su rezultirale dodatnim objavama promjena obveza koje proizlaze iz financijskih aktivnosti, uključujući promjene koje proizlaze iz novčanih tokova te nenovčanih promjena (kao što su dobiti ili gubici od tečajnih razlika) te nemaju značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene MRS12: Porez na dobit: Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke Izmjene objašnjavaju da subjekt mora uzeti u obzir zabranjuje li porezni zakon izvore oporezivih dobitaka od kojih može zaračunati odbitke na ukidanje privremenih dobitnih razlika povezanih s nerealiziranim gubicima. Nadalje, izmjene pružaju smjernice na koji način subjekt treba određivati buduće oporezive dobitke i objašnjavaju okolnosti pod kojima oporeziva dobit može sadržavati prodajnu vrijednost pojedine imovine veću nego što je njezina knjigovodstvena vrijednost. Usvajanje ovih promjena nije značajno utjecalo na financijske izvještaje Društva.
- Ciklus godišnjih poboljšanja 2014 -2016
- Izmjene MSFI 12: Objavljivanje udjela u drugim subjektima: Objašnjenje djelokruga obveza objavljivanja u MSFI 12
Izmjene pojašnjavaju da se obveze objavljivanja u MSFI 12, osim onih u paragrafima B10-B16, odnose na udio subjekta u podružnici, zajedničkom pothvatu ili partnerstvu (ili udjelu svojih utjecaja u zajedničkom pothvatu ili partnerstvu) koje je klasificirano (ili uključeno u grupu koja je klasificirana) kao namijenjeno prodaji. Usvajanje ovih promjena nije značajno utjecalo na financijske izvještaje Društva.

(b) Standardi, nadopune i tumačenja koji su objavljeni i usvojeni u EU, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni sljedeći standardi, nadopune i tumačenja usvojeni u Europskoj uniji koji još nisu na snazi:

- MSFI 15 'Prihodi od ugovora s kupcima' (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine)

Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde izdao je novi standard za priznavanje prihoda u svibnju 2014. godine i nadopunu MSFI 15 u travnju 2016. godine. Prema MSFI-ju 15, prihodi se priznaju u iznosu koji odražava protuuslugu na koju subjekt ima pravo za prijenos dobara ili usluga kupcu. Novi standard o prihodima će zamijeniti MRS 18 koji pokriva ugovore za robu i usluge te MRS 11 koji pokriva ugovore o izgradnji. Potpuna ili modificirana retrospektivna primjena je nužna za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. Dopušteno je rano usvajanje. Društvo će usvojiti novi standard na zahtijevani datum koristeći metodu potpune retrospektive. Tijekom 2017. godine, Društvo je provelo preliminarne procjene o efektima prijelaza na MSFI 15 na osnovnim

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

vrstama ugovora s kupcima po ovom modelu te je zaključeno kako prelazak na novi standard neće imati materijalno značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva.

- MSFI 9 „Financijski instrumenti“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine)

Objavljeni u srpnju 2014., finalna verzija koja je zamijenila MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje, MSFI 9 spaja sva tri aspekta računovodstva financijskih instrumenata: klasifikacija i mjerenje, umanjnje i računovodstvo zaštite. Izuzev računovodstva zaštite, nužna je retroaktivna primjena, dok pružanje usporednih informacija nije obavezno. Za računovodstvo zaštite, zahtjevi se generalno primjenjuju prospektivno, uz neke ograničene izuzetke.

Društvo je provelo procjenu utjecaja novog standarda te ne očekuje utjecaj nove klasifikacije, mjerenja i prestanka priznavanja na svoju financijsku imovinu i obveze:

- Većinu financijske imovine Društva, kod koje se očekuje utjecaj, čine potraživanja od kupaca i Društvo će primijeniti pojednostavljeni pristup i iskazivati očekivane gubitke od umanjenja vrijednosti tijekom životnog vijeka svih potraživanja od kupaca, temeljeno na povijesnim iskustvima ostvarenih gubitaka od umanjenja potraživanja. Ovakav pristup će imati za posljedicu to da će se gubici od umanjenja vrijednosti iskazivati ranije i potencijalno biti viši.

- Očekuje se da neće biti utjecaja na financijske obveze

Promjene u računovodstvenim politikama zbog prelaska na MSFI 9 će se primijeniti retroaktivno na 1. siječnja 2018. godine, ali bez promjene usporednih podataka iz prethodnih razdoblja. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti financijskih instrumenata mjerenih po MSFI 9 i knjigovodstvene vrijednosti financijskih instrumenata mjerenih po MRS 39 bit će iskazana u sklopu početnog stanja zadržane dobiti. Ukupan procijenjeni iznos ove razlike na datum prelaska na novi standard nije materijalan.

- MSFI 16, 'Najmovi' (objavljen u siječnju 2016. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine, ranija primjena je dozvoljena samo ukoliko se primjeni istovremeno s MSFI-jem 15)

Zamjenjuje MRS 17 Najmovi, IFRIC 4 Određivanje uključuje li sporazum najam, SIC 15 Operativni najam -incentivi i SIC-27 Promjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma. MSFI 16 postavlja načela priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja najmova te zahtjeva od najmoprimaca iskazivanje svih najmova pojedinačno u bilanci slično kao i financijski najam prema MRS 17. Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprimca - najam imovine „male vrijednosti“ (npr. osobna računala) te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim. Na datum početka najma, najmoprimac će priznati obveze za najam te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom perioda najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Najmoprimci će biti dužni odvojeno priznavati troškove kamata na obveze za najam te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Najmoprimci će također biti dužni ponovno mjeriti obveze za najam nakon određenih događaja (npr. promjena perioda najma, promjena u budućim uplatama za najam koje su rezultat promjene u indeksu ili stopi korištenoj za utvrđivanje tih uplata). Najmoprimac će generalno priznavati iznos ponovnog mjerenja tih obveza kao prilagodbu na pravo korištenja imovine.

Računovodstveni tretman najmodavatelja prema MSFI 16 ostaje nepromijenjen u odnosu na trenutni prema MRS 17. Najmodavac će nastaviti klasificirati sve najmove koristeći ista klasifikacijska načela kao u MRS 17 te će razdvajati dva oblika najma: operativni i financijski najam. MSFI 16 također zahtjeva od najmoprimca i najmodavca opširnije objavljivanje nego prema MRS 17. Najmoprimac

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

može izabrati hoće li primijeniti standard koristeći potpuni ili modificirani retrospektivni pristup. Prijelazna odredba standarda dopušta određena olakšanja. U 2018. godini Društvo nastavlja proces procjene utjecaja izmjena na svoje financijske izvještaje.

(c) Standardi, nadopune i tumačenja koji su objavljeni ali još nisu usvojeni u EU

Na datum odobravanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, nadopune i tumačenja su bili izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde ali još nisu bili usvojeni od strane EU:

- MSFI 14 Regulirana aktivna i pasivna razgraničenja

Izdan u siječnju 2014. godine (primjenjuje se na periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2016. godine). Europska komisija odlučila je ne započeti proces odobravanja ovog preliminarnog standarda te čekati konačni standard. Ovaj standard nije primjenjiv za Društvo.

- MSFI 17 Ugovori o osiguranju

Izdan u svibnju 2017. kao novi opsežni računovodstveni standard za ugovore o osiguranju koji pokriva njihovo priznavanje i mjerenje, prezentiranje te objavljivanje. Kada stupi na snagu, MSFI 17 će zamijeniti MSFI 4 Ugovori o osiguranju koji je izdan 2005. godine. MSFI 17 primjenjuje se na sve vrste ugovora o osiguranju, odnosno na životno, neživotno, izravno osiguranje te reosiguranje, neovisno o obliku subjekta koje ih izdaje kao i određenim garancijama i financijskim instrumentima s diskrecijskim mogućnostima sudjelovanja. Ovaj standard nije primjenjiv za Društvo.

- Prijenos ulaganja u nekretnine - Nadopune MRS-a 40

Pojašnjavaju kada subjekt treba prenijeti imovinu, uključujući imovinu u izgradnji ili pripremi, u ili iz ulaganja u imovinu. Izmjene tvrde da se izmjena uporabe pojavljuje kada imovina zadovoljava ili prestaje zadovoljavati definiciju ulaganja u imovinu te ukoliko za to postoji dokaz. Obična promjena u namjerama Uprave o korištenju imovine ne pruža dovoljan dokaz o promjeni uporabe imovine. Subjekti bi trebali primjenjivati izmjene prospektivno prema promjenama u korištenju koje se javlja nakon početka perioda godišnjeg izvještavanja u kojem subjekt po prvi puta primjenjuje izmjene. Subjekt bi trebao preispitati klasifikaciju imovine koju drži na datum te ukoliko je primjenjivo, reklasificirati imovinu da odražava uvjete koji jesu na datum. Retrospektivna primjena u skladu s MRS 8 je dopuštena samo ukoliko je moguće bez korištenja naknadne razlike. Primjenjuje se za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine. Rana primjena izmjena je dopuštena i mora biti objavljena. Društvo će primijeniti izmjene kada one stupe na snagu. Uprava predviđa kako usvajanje neće imati materijalnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- Klasifikacija i mjerenje Plaćanja temeljenog na dionicama – Nadopune MSFI-ja 2

Adresiraju tri glavna područja: efekte uvjeta stjecanja na novčano mjerenje plaćanja temeljenog na dionicama, klasifikacija plaćanja temeljenog na dionicama sa značajkama neto namire po odbitku poreznih obveza te modifikacija računovodstva gdje prema uvjetima i odredbama plaćanja temeljenog na dionicama mijenja svoju klasifikaciju podmirenog novcem u podmireno glavnicom. Pri usvajanju, subjekti su dužni primijeniti izmjene bez prepravljivanja prethodnih razdoblja, no retrospektivna primjena je dopuštena ukoliko je odabrana za sve tri izmjene te ukoliko se usklade s ostalim kriterijima. Izmjene se primjenjuju na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine uz dopuštenu raniju primjenu. Društvo procjenjuje potencijalni utjecaj izmjena na svoje financijske izvještaje.

- Nadopune MSFI-ja 10 i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim poduzećima i zajedničkim pothvatima

Adresiraju sukobe između MSFI-ja 10 i MRS-a 28 u nošenju s gubitkom kontrole nad podružnicom koja je prodana ili je dio pridruženog poduzeća ili zajedničkog pothvata. Kako je definirano prema MSFI 3,

GRUPA ISTR, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

izmjene pojašnjavaju da su dobiti ili gubici (kao rezultat prodaje ili imovine koja čini poslovanje) između investitora te pridruženog poduzeća ili zajedničkog pothvata priznati u cijelosti. Međutim, bilo koji dobitak ili gubitak (kao rezultat prodaje ili imovine koja ne čini poslovanje) priznaje se samo u opsegu udjela nepovezanog investitora u poduzeću ili zajedničkom pothvatu. IASB je odgodio datum stupanja navedenih izmjena na neodređeno, ali subjekt koji ranije usvoji izmjene mora ih implementirati prospektivno. Menadžment predviđa da usvajanje izmjena neće imati materijalnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- Ciklus godišnjih poboljšanja 2014.-2016. (izdano u prosincu 2016. godine)

Ova poboljšanja uključuju:

- MSFI 1 – Prvotno usvajanje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja – Brisanje kratkoročnih izuzeća za subjekte koji prvi puta usvajaju standard
Grupa već primjenjuje MSFI, stoga ova izmjena nije primjenjiva na Društvo.
- MRS 28 Ulaganja u pridružena poduzeća i zajedničke pothvate – pojašnjenje da je mjerenje ulaganja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ulaganje po izboru ulaganja. Društvo nema pridružena poduzeća ni zajedničke pothvate, stoga ove izmjene nisu primjenjive na Društvo.
- Primjena MSFI 9 Financijski instrumenti s MSFI 4 Ugovori o osiguranju – izmjene MSFI 4
Ove izmjene nisu primjenjive na Društvo.
- IFRIC Interpretacija 22 Transakcije u stranim valutama i plaćanje predujmova

Interpretacija objašnjava da u određivanju spot tečaja za početno priznavanje povezane imovine, troškova ili dohotka (ili njegova dijela) prestanka priznavanja nemonetarne imovine ili obveza proizašlih iz plaćanja predujmova, datum transakcije je datum na koji subjekt inicijalno priznaje nemonetarnu imovinu ili nemonetarnu obvezu proizašlu iz plaćanja predujmova. Ukoliko postoji veći broj plaćanja ili predujmova, tada subjekt mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje ili predujam. Subjekti mogu primjenjivati izmjene na potpuno retrospektivnoj bazi. Alternativno, subjekt može primijeniti interpretacije prospektivno za svu imovinu, troškove i dohodak u opsegu koji su početno priznati na ili nakon:

(i) Početka izvještajnog razdoblja u kojem subjekt po prvi puta primjenjuje aplikaciju ili

(ii) Početkom prethodnog izvještajnog razdoblja prikazanog kao usporedna informacija u financijskim izvještajima izvještajnog razdoblja u kojem subjekt po prvi puta primjenjuje interpretaciju. Interpretacija stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine. Rana primjena interpretacije je dozvoljena i mora biti objavljena. Međutim, budući da je trenutna praksa Društva sukladna s interpretacijom, Društvo ne očekuje nikakav utjecaj na svoje financijske izvještaje.

- IFRIC Interpretacija 23 Nesigurnosti oko tretmana poreza na dohodak

Interpretacija se odnosi na računovodstvo poreza na dohodak kada porezni tretman uključuje nesigurnosti koje utječu na primjenu MRS 12 te se ne primjenjuje na poreze i pristojbe izvan opsega MRS 12, niti posebno uključuje zahtjeve vezane uz kamate i kazne povezane s nesigurnim poreznim tretmanima. Uprava predviđa da usvajanje neće imati materijalnog značaja na financijske izvještaje Grupe.

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

3. PRIHODI OD PRODAJE

(u kunama)	2017.	2016.
Prihodi od prodaje robe na veliko	420.069	187.271
Prihodi od prodaje robe na malo	2.691.283	3.461.931
Prihodi od prodaje usluga //	483.245	4.964
	3.594.597	3.654.166

// Iskazani iznos se u cijelosti odnosi se na prihode od usluga posredovanja Matice.

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

(u kunama)	2017.	2016.
Prihodi od zakupnina	1.921.693	11.358.716
Prihodi od otpisa obveza	71.292	261.823
Prihodi od sufinanciranja troškova	39.792	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja	544.325	657.108
Naknadno odobreni rabati	-	1.679
Prihodi od komunalnih usluga	77.955	-
Prihodi iz prethodnih razdoblja	200	67.763
Ostali poslovni prihodi //	1.289.895	9.379
	3.945.152	12.356.468

// Iskazani iznos se odnosi na usklađenje osnovnih sredstava prilikom prelaska na novi računovodstveni program.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

(u kunama)	2017.	2016.
Sirovine i materijal		
Sirovine i materijal	295.496	93.586
Energija	513.894	556.846
Sitni inventar, rezervni dijelovi i ostali materijalni troškovi	-	4.306
Troškovi sirovina i materijala	809.390	654.738
Troškovi prodane robe	2.734.058	2.463.698
Zakupnine i najamnine	479.128	677.810
Informatičke usluge	54.793	90.052
Prijevoz, telefon i poštarina	110.124	78.567
Usluge tekućeg/investicijskog održavanja	157.695	27.284
Usluge promidžbe, reklame i sajmovi	1.010.061	96.908
Komunalne usluge	1.464.555	1.530.609
Intelektualne usluge //	1.854.790	1.469.877
Ostale usluge	121.766	110.446
Vanjske usluge	5.252.912	4.081.553
	8.796.360	7.199.989

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2017.	2016.
Neto plaće i nadnice	1.210.916	1.728.877
Porezi i doprinosi <i>iz</i> plaće	357.851	556.909
Doprinosi <i>na</i> plaću	269.611	413.278
	1.838.378	2.699.064

7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2017.	2016.
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 16)	616.771	1.223.158
	616.771	1.223.158

8. OSTALI TROŠKOVI

(u kunama)	2017.	2016.
Naknade troškova zaposlenih <i>/i/</i>	206.687	690.503
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora ili uprave	329.114	453.390
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	64.957	195.012
Premije osiguranja	-	28.537
Porezi, doprinosi i članarine	108.394	97.788
Ostali troškovi	20.010	17.372
	729.162	1.482.602

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

GRUPA ISTRA, PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.****9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE IMOVINE**

(u kunama)	2017.	2016.
Otpis kratkotrajnih potraživanja <i>//</i>	1.871.725	-
Otpis zaliha	265.837	-
	2.137.562	-

// Otpis potraživanja izvršen je s osnove vrijednosnog usklađenja nenaplativih potraživanja Matice.

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u kunama)	2017.	2016.
Kazne i opomene	-	15.400
Manjkovi	-	10.386
Naknadno utvrđeni troškovi	43.212	1.000
Troškovi otpisa	92.785	2.338.961
Donacije	318	-
Ostali rashodi <i>//</i>	3.288.508	1.092.599
	3.424.823	3.458.346

// Iskazani iznos se odnosi na usklađenje osnovnih sredstava prilikom prelaska na novi računovodstveni program.

11. FINACIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2017.	2016.
Prihod od kamata	20.637	13.186
	20.637	13.186

12. FINACIJSKI RASHODI

(u kunama)	2017.	2016.
Trošak kamata	469.035	365.742
Negativne tečajne razlike	6.571	393
	475.606	366.135

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

13. POREZ NA DOBIT

Zbog ostvarenih gubitaka, Matica i povezana društva iskazuju gubitak.

(u kunama)	2017.	2016.
Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja	(10.458.276)	(405.474)
Učinak porezno nepriznatih troškova	2.156.628	36.967
Učinak neoporezivih prihoda	-	-
(Porezni gubitak)/Porezna osnovica za tekuću godinu	(8.301.648)	(368.507)
Preneseni porezni gubitak	(24.015.690)	368.507
Porezni gubitak za godinu i za prijenos	(32.317.338)	13.831.913
Porezna stopa	18%	20%
Porezna obveza	-	-

Pregled prenesenog poreznog gubitka

	2017.	2016.
Porezni gubici preneseni iz prethodnih razdoblja	13.831.913	14.350.722
Porezni gubitak prenesen pripajanjem	3.689.021	-
Porezni gubici istekli ili korišteni u tekućoj godini	(830.608)	(518.809)
Porezni gubici tekuće godine	8.555.736	-
Porezni gubici za prijenos u iduće razdoblje	25.246.062	13.831.913
Efekt ukupnog poreznog gubitka za prijenos u iduće razdoblje 18%	4.544.291	2.489.744
Efekt ukupnog poreznog gubitka za prijenos u iduće razdoblje 12%	20.018	33.363

Godina isteka prenesenog poreznog gubitka	Iz razdoblja	Iznos poreznog gubitka	Efekt poreznog gubitka (18%)	Efekt poreznog gubitka (12%)
2018.	2013.	909.482	163.707	-
2019.	2014.	734.708	132.247	72
2020.	2015.	14.075.321	2.533.558	59
2021.	2016.	950.911	171.164	873
2022.	2017.	8.575.640	1.543.615	19.014
Ukupni preneseni porezni gubitak za prijenos u iduće razdoblje		25.246.062	4.544.291	20.018

14. (GUBITAK)/ZARADA PO DIONICI

Gubitak po dionici na razini Grupe u 2017. godini u iznosu od 161 kn (u 2016. godini: gubitak po dionici iznosi 6 kn) izračunata je na temelju konsolidiranog gubitka Grupe u iznosu od 10.458.276 kuna (2016. konsolidirani gubitak u iznosu od 405.474 kn) i 64.980 postojećih redovnih dionica (2016.: 64.980).

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kunama)	Softveri i licence	Ulaganja u tuđu imovinu	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2015.	1.554.292	682.376	2.236.668
Povećanja	-	6.468	6.468
Otuđenja, otpis i drugo	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2016.	<u>1.554.292</u>	<u>688.844</u>	<u>2.243.136</u>
Otuđenje, otpis i drugo	-	(436.528)	(436.528)
Na dan 31. prosinca 2017.	<u>1.554.292</u>	<u>252.316</u>	<u>1.806.608</u>
Ispravak vrijednosti			
Na dan 31. prosinca 2015.	1.554.292	436.528	1.990.820
Amortizacija	-	-	-
Otuđenja, otpis i drugo	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2016.	<u>1.554.292</u>	<u>436.528</u>	<u>1.990.820</u>
Amortizacija	-	-	-
Otuđenje, otpis i drugo	-	(436.528)	(436.528)
Na dan 31. prosinca 2017.	<u>1.554.292</u>	<u>-</u>	<u>1.554.292</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2017.	<u>-</u>	<u>252.316</u>	<u>252.316</u>
Na dan 31. prosinca 2016.	<u>-</u>	<u>252.316</u>	<u>252.316</u>

GRUPA ISTRRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u kunama)	Zemljište i zgrade	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2015.	7.936.608	103.751.795	11.362.215	257.713	334.786	-	123.643.117
Povećanja	-	-	26.022	-	-	1.472.000	1.498.022
Otuđenja, otpis i drugo	-	(912.501)	-	-	-	-	(912.501)
Na dan 31. prosinca 2016.	7.936.608	102.839.294	11.388.237	257.713	334.786	1.472.000	124.228.638
Povećanja		436.506	42.609	13.618	-	-	492.733
Revalorizacija	(135.149)	(17.185.059)	-	(43.581)	-	-	(17.320.208)
Otuđenja, otpis i drugo	(406.340)	(3.515.188)	-	-	(220.224)	(975.000)	(5.160.333)
Na dan 31. prosinca 2017.	7.395.119	82.575.553	11.430.846	227.750	114.562	497.000	102.240.830

**GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.**

	Zemljište i zgrade	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
(u kunama)							
Ispravak vrijednosti							
Na dan 31. prosinca 2015.	-	11.676.612	8.418.653	-	328.911	-	20.424.176
Amortizacija - trošak za godinu	-	457.838	33.834	-	23.827	-	515.499
Otuđenja, otpis i drugo	-	172.144	23.827	-	(23.827)	-	172.144
Na dan 31. prosinca 2016.	-	12.306.594	8.476.314	-	328.911	-	21.111.819
Amortizacija - trošak za godinu	-	472.308	128.658	-	15.805	-	616.771
Revalorizacija	-	(12.051.821)	-	-	-	-	(12.051.821)
Otuđenja, otpis i drugo	3.254.242	(350.443)	15.806	-	(236.029)	-	2.683.576
Na dan 31. prosinca 2017.	3.254.242	376.638	8.620.778	-	108.687	-	12.360.345
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2017.	4.140.877	82.198.915	2.810.068	227.750	5.875	497.000	89.880.485
Na dan 31. prosinca 2016.	7.936.608	90.532.700	2.911.923	257.713	5.875	1.472.000	103.116.819

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

Društvo je dalo pravo upisa založnog prava nad nekretninama u vrijednosti od 82.198.915 kuna (u 2016.:90.532.700 kuna), koje se odnosi na osiguranje povrata primljenih dugoročnih i kratkoročnih zajmova ISTRE d.d. Pula (bilješka 31 i 32) te povezanog društva PULJANKA d.d. Pula.

GRUPA ISTRRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

17. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kunama)	2017.	2016.
Ostalo	24.851	44.651
	24.851	44.651

18. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2017.	2016.
Potraživanja od povezanih društava - Puljanka d.d. Pula <i>/i/</i>	13.170.910	13.170.910
Potraživanja od kupaca za prodane stanove <i>/ii/</i>	1.328.844	1.617.772
Sredstva za stambenu izgradnju koja pripadaju državnom proračunu <i>/iii/</i>	(523.484)	(637.304)
	13.976.270	14.151.378

/i/ Dugoročna potraživanja od povezanih društava - Puljanka d.d. odnose se na potraživanja društva Istra d.d. (2016: 12.909.733 kn) od Puljanke d.d. a koja su obuhvaćena postupkom predstečajne nagodbe Puljanke d.d. sklopljene dana 13.04.2015. pri Trgovačkom sudu u Rijeci. Razlika u odnosu na prethodnu godinu je u potraživanju pripojenog društva B-Voda d.o.o. (2016.: 261.177 kn) od Puljanke d.d. u postupku predstečajne nagodbe Puljanke d.d..

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

19. ZALIHE

(u kunama)	2017.	2016.
Zalihe sirovina i materijala	380.375	293.398
Sitan inventar	29.586	10.026
Gotovi proizvodi	13.893	-
Trgovačka roba	1.118.221	2.416.355
Predujmovi za zalihe	4.607	4.607
	1.546.682	2.724.386

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

(u kunama)	2017.	2016.
Puljanka d.d., Pula	10.398.617	724.207
B-VODA d.o.o., Buzet	-	(957)
Puljanka trgovina d.o.o., Pula	50.195	-
	10.448.812	723.250

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)	2017.	2016.
Potraživanja od kupaca u zemlji	6.010.550	12.032.638
Sporna potraživanja po predstečajnoj nagodbi	1.804.490	1.529.215
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	-	(11.151)
	7.815.040	13.550.702

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRŽAVNIH INSTITUCIJA

(u kunama)	2017.	2016.
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	23.235	38.545
Potraživanja za refundacije bolovanja i naknade šteta	12.294	28.805
Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine	41.287	36.548
	76.816	103.898

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2017.	2016.
Potraživanja s osnove prodaje udjela //	105.189.725	105.189.725
Potraživanja za akontaciju za prekovremeni rad	5.263	5.261
	105.194.988	105.194.986

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

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

24. DANI ZAJMOVI POVEZANIM PODUZETNICIMA

(u kunama)	2017.	2016.
Puljanka d.d., Pula //	353.663	5.405.992
	353.663	5.405.992

// Iznos od 353.663 kuna odnosi se na kamate na dane zajmove prema Puljanci d.d.

25. KRATKOROČNI ZAJMOVI I DEPOZITI

(u kunama)	2017.	2016.
Uvale nekretnina d.o.o. Pula //	299.802	286.223
Puljanka-Trgovina d.o.o. Pula //ii/	-	92.656
Potraživanja za dane depozite	50.000	50.000
Ostalo	1.733.611	2.910.095
	2.083.413	3.338.974

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

/// Potraživanja po osnovi danih zajmova prema društvu Puljanka-trgovina d.o.o. su vraćena u cijelosti tijekom 2017. godine.

26. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

(u kunama)	2017.	2016.
Žiro računi	401.805	18.009
Blagajna	53.675	35.565
	455.480	53.574

27. TEMELJNI KAPITAL

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

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2017. godine je sljedeća:

	% udjela	
	2017.	2016.
- Puljanka d.d. u stečaju	69,69%	69,69%
- HPB d.d. skrbnički račun	7,69%	7,69%
- Glas Istre d.o.o. u stečaju	6,89%	6,89%
- Arduus d.o.o.	3,61%	3,61%
- Puljanka-Brionka d.o.o.	3,14%	3,14%
- CERP/Republika Hrvatska	3,14%	3,14%
- Geo biro d.o.o.	1,08%	1,08%
- Brionka d.d.	1,05%	1,05%
- Petzold Jaka	0,28%	0,28%
- Stanić Zoran	0,24%	0,24%
- Ostali	3,19%	3,19%
	100%	100%

28. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

<u>(u kunama)</u>	Primijenjene kamatne stope	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	3 mj. EURIBOR		
Istarska kreditna banka d.d., Umag <i>/i/</i>	+3,45%	-	2.202.658
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (bilješka 34)		-	(361.080)
Ukupno dugoročni krediti		-	1.841.578

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

GRUPA ISTRA, PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.****29. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA I ODGOĐENA POREZNA IMOVINA**

(u kunama)	31.12.2017.	Priznato u Računu dobiti i gubitka	Priznato u sveobuhvatnoj dobiti	31.12.2016.
Odgođena porezna imovina				
- preneseni porezni gubici	4.544.291	3.883.880	660.411	-
UKUPNO	4.544.291	3.883.880	660.411	-
Odgođene porezne obveze				
- vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata	(7.995.949)		(7.995.949)	-
UKUPNO	(7.995.949)	-	(7.995.949)	-

30. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

(u kunama)	2017.	2016.
Obveze prema povezanom društvu Puljanka d.d., Pula //	42.174.539	42.174.778
Obveze prema Puljanci Trgovini d.o.o., Pula	-	(437.871)
	<u>42.174.539</u>	<u>41.736.907</u>

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

31. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA

(u kunama)	2017.	2016.
Istarska kreditna banka d.d. Umag //	7.256.683	5.054.024
Obveze po garanciji OTP d.d. Zadar //ii/	507.023	507.023
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita (bilješka 32)	-	361.080
Ukupno	<u>7.763.706</u>	<u>5.922.127</u>

GRUPA ISTRA, PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.**

/i/ Kredit u kunsnoj protuvrijednosti od 673.343,95 EUR-a odobren je temeljem Ugovora sklopljenog

20. lipnja 2014. godine, s namjenom otplate dijela kreditnih obveza društva "Puljanka" d.d. Pula prema Istarskoj kreditnoj banci d.d. Umag (bilješka 25 /i/). Rok povrata kredita je 20. prosinac 2015. godine, a kamatna stopa ugovorena je u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za 6,50 p.p. godišnje, promjenjivo. Povrat kredita osiguran je simultanom hipotekom na nekretninama zalagodavatelja - Puljanke Inženjering d.o.o. Pula, dvjema bjanko mjenicama te običnom zadužnicom korisnika kredita, te vinkuliranim policama osiguranja nekretnina u korist Kreditora.

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

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

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

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(u kunama)	2017.	2016.
Dobavljači u zemlji	3.149.537	1.022.002
Dobavljači u inozemstvu	268.632	1.142
Obveze po predstečajnoj nagodbi	54.223.271	54.258.169
	57.641.440	55.281.313

33. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

(u kunama)	2017.	2016.
Obveze za neto plaće	110.238	139.798
Ostale obveze za neto naknade	1.097.445	1.087.713
Obveze za poreze i doprinose <i>iz i na</i> plaću	3.217.919	1.987.784
	4.425.602	3.215.295

34. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

(u kunama)	2017.	2016.
Obveza poreza na dodanu vrijednost /i/	3.310.636	2.833.608
Ostali porezi i doprinosi	299.212	216.312

GRUPA ISTRA, PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.****3.609.848****3.049.920**

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

35. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2017.	2016.
Obveze za bruto naknade članovima Nadzornog odbora, Uprave i stečajnog upravitelja	496.491	364.880
Obračunate obveze na kamate	189.290	189.290
Ostale obveze	601.754	651.369
	1.287.535	1.205.539

36. IZVANBILANČNI ZAPISI

(u kunama)	2017.	2016.
Potraživanja za izdana jamstva trećim osobama	240.112.603	240.112.603
Primljena roba u komisiji - veleprodaja	-	270.160
Primljeni novčani bonovi	-	22.800
	240.112.603	240.405.563
Obveze za izdana jamstva trećim osobama	240.112.603	240.112.603
Obveze prema vlasnicima robe u komisiji	-	270.160
Obveze za primljene novčane bonove	-	22.800
	240.112.603	240.405.563

37. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA**42.1.Čimbenici financijskog rizika**

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

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

a) Valutni i kamatni rizik

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

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

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

b) Kreditni rizik

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

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

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

c) Rizik likvidnosti

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

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

(u kunama)	Manje od 3 mjeseca	Između 3 mjeseca i 1 godine	Između 1-2 godine	Između 2 i 5 godina	Preko 5 godina
------------	-----------------------	-----------------------------------	-------------------------	---------------------------	----------------------

Na dan 31. prosinca 2017.

Povezani poduzetnici		47.578.493			
Dobavljači i ostale obveze		66.964.425			
Posudbe		7.812.906			
Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)	0	122.355.824	0	0	0

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

Na dan 31. prosinca 2016.

Povezani poduzetnici		48.006.695			
Dobavljači i ostale obveze		62.752.067			
Posudbe		5.930.127			
Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)	0	116.688.889	0	0	0

d) Upravljanje kapitalom

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

Primarni cilj upravljanja kapitalom Društva je osigurati potporu poslovanja i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Društvo upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Da bi se zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, Društvo može prilagoditi isplate dividendi dioničarima, povrat kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom završenih godina 31. prosinca 2017. i 31. prosinca 2016. godine.

42.2.Procjena fer vrijednosti

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

	Knjigovodstvena vrijednost	Fer vrijednost
Zalihe, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	127.523.981	127.523.981
Kredit i predujmovi	13.216.860	13.216.860
Obveze iz zaduženja na koje se računaju kamate		
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	109.138.964	109.138.964
	<u>249.879.805</u>	<u>249.879.805</u>

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

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

GRUPA ISTRA, PULA
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

38. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBVEZE

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

Svi sudski postupci su u prekidu, a tražbine su priznate u predstečajnoj nagodbi te nema drugih posebnih rizika.

39. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

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

a) Značajne računovodstvene procjene i izvori Porez na dobit

Porez na dobit

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

Umanjenje vrijednosti potraživanja

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

b) Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih standarda

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

40. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 27. travnja 2018. godine.