

MEDIKA d.d. i ovisna društva

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM REVIZORA
za godinu koja je završila 31. PROSINCA 2019. godine**

SADRŽAJ

	Stranica
Izvešće posloводства	1 – 28
Izjava o odgovornosti Uprave i Nadzornog odbora	29
Izvešće neovisnog revizora dioničarima Medike d.d.	30 - 37
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	38
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	39
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i rezervi	40
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	41 - 42
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	43 - 94

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Grupa Medika („Grupa“) je u 2019. godini ostvarila konsolidirani prihod u iznosu od 3.647.001 tisuće kuna, što je 568.723 tisuće kuna više u odnosu na ostvareni konsolidirani prihod u prethodnoj godini. Konsolidirana dobit iz poslovanja iznosi 92.870 tisuća kuna, što je 50.852 tisuće kuna više od ostvarenja u prethodnoj godini.

Konsolidirana dobit prije poreza iznosi 90.017 tisuća kuna, a konsolidirana neto dobit 72.780 tisuća kuna, što je za 39.096 tisuća kuna više od ostvarenog rezultata 2018. godine.

Na povećanje nekonsolidirane dobiti iz poslovanja i nekonsolidirane dobiti prije poreza najviše je utjecalo povećanje prodaje te smanjenje ostalih troškova poslovanja (bilješka 9 u financijskim izvještajima), odnosno ispravak vrijednosti potraživanja za dane kredite Agrokoru d.d. u iznosu od 50.006 tisuća kuna.

Promatrajući po poslovnim segmentima (bilješka 6 u financijskim izvještajima) 47,7% ukupnih konsolidiranih prihoda ostvaruje se u ljekarnama (2018.: 50,9%), od čega 10,9% u vlastitim ljekarnama (2018.: 11,8%). Istovremeno, 37,0% ukupnih konsolidiranih prihoda ostvaruje se u bolnicama (2018.: 32,4%).

Ukupna konsolidirana imovina iznosi 2.340.729 tisuća kuna i bilježi povećanje od 17,6% u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi konsolidirane imovine iznos dugotrajne imovine je veći za 4,8% u odnosu na prethodnu godinu, te iznos kratkotrajne imovine za 21,2%. Konsolidirana kratkotrajna imovina čini 80,4% ukupne imovine. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja su najznačajnija stavka ukupne konsolidirane imovine i veća su za 21,3% u odnosu na prethodnu. Uslijed rasta prodaje zalihe bilježe porast od 10,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupna konsolidirana kreditna zaduženost iznosi 315.717 tisuća kuna i u cijelosti se odnosi na kratkoročni kredit (bilješka 27). Grupa na 31. prosinac 2019. godine nema dugoročnih kredita.

Pokazatelj vlastitog financiranja iznosi 22% te pokazuje da se 22% ukupne konsolidirane imovine financira iz vlastitih izvora.

Konsolidirani rezultati poslovanja su prikazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na stranici 38 financijskih izvještaja.

Videnje razvoja Grupe

Društvo će zadržati osnovnu djelatnost distribucije lijekova i medicinskih proizvoda i jače razvijati poslovanje s proizvodima koji čine glavnu djelatnost tvrtke.

Strategija razvoja Zdravstvene ustanove Ljekarne Prima Pharme je širenje mreže ljekarni na cijelom teritoriju Republike Hrvatske.

Vlastite dionice

U portfelju Medike d.d. na 31. prosinca 2019. godine je 2.940 dionica, odnosno 9,74% od ukupnog broja dionica. Nominalna vrijednosti svake pojedine dionice je 6.930 kuna.

Ovisna i pridružena društva

Društvo ima u 100%-tnom vlasništvu ovisna društva Zdravstvenu ustanovu Ljekarne Prima Pharme i Primus nekretnine d.o.o. U 2019. godini Društvo je sklopilo s kupcem Predugovor o prijenosu poslovnog udjela u ovisnom društvu Primus nekretnine d.o.o. te je ista reklasificirana na imovinu namjenu prodaji.

ZU Ljekarne Prima Pharme ima u 100%-tnom vlasništvu ZU Ljekarne Delonga i ZU Ljekarne Ines Škoko te pridruženo društvo ZU Ljekarne Jagatić u kojoj ima 49% udjela.

Povezane osobe

Društvo s najvećim glasačkim pravima, odnosno matično društvo Auctor d.o.o. posjeduje 42,41% udjela odnosno 46,99% dionica s pravom glasa. U procesu financijskog restrukturiranja sustava Auctor d.o.o., tijekom 2019. godine, došlo je do prijenosa vlasništva nad tvrtkom Auctor d.o.o. na tvrtku Auctor Holding a.s. slijedom čega je došlo do posredne promjene vlasništva nad dionicama Društva.

Pliva Hrvatska d.o.o., Zagreb, posjeduje 25,32% udjela u vlasništvu odnosno 28,05% glasačkih prava nad Društvom.

Rizici

Kreditni rizik

Najveći rizik za poslovanje Grupe, u okviru tržišnih rizika, je dugi rok naplate potraživanja od kupaca, pogotovo u dijelu koji se odnosi na kupce u okviru sustava HZZO-a. Time je značajan udio obrtnog kapitala Grupe imobiliziran, što značajno utječe na novčani tok i mogućnost Grupe za pravovremeno podmirivanje vlastitih obveza. Budući da se direktno ili indirektno radi o potraživanjima od državnih institucija, naplatu potraživanja ne bi trebalo promatrati kao rizik nenaplate. To posredno povećava potrebu za dodatnim financiranjem, što znači i dodatne troškove poslovanja.

Kreditni rizik se odnosi prvenstveno na potraživanja od kupaca. Veći kreditni rizik prisutan je kod ljekarni koje su u privatnom vlasništvu. S druge strane, bolnice imaju duže rokove naplate, ali nema rizika da se potraživanja neće naplatiti.

Cjenovni rizik

Daljnji rizik za poslovanje Grupe je stalno snižavanje cijena lijekova s liste lijekova HZZO-a i administrativno određivanje cijena lijekova i marži. Da bi smanjila ovaj rizik, Grupa se orijentirala na proširenje asortimana na proizvode koji nisu zakonski limitirani u pogledu cijene proizvoda.

Valutni rizik

Značajno mjesto u financijskim rizicima ima valutni rizik vezan uz nabavu robe koja se djelomično ostvaruje na inozemnom tržištu, iz čega proizlazi izloženost riziku promjene tečaja stranih valuta vezanih uglavnom uz euro. Društvo većinu prihoda ostvaruje na domaćem tržištu u hrvatskim kunama. Svi krediti su kunski te s ove osnove nema izloženosti valutnom riziku.

Rizici (nastavak)

Kamatni rizik

Kamatni rizik Grupe proizlazi iz primljenih i danih dugoročnih i kratkoročnih kredita, u uvjetima promjenjive kamatne stope. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Grupu riziku kamatne stope novčanog toka. Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Grupu riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Grupa ima dio imovine koja ostvaruje prihod od kamata te su prihodi Grupe i novčani tok iz ulagačkih aktivnosti ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Medika d.d. kao tvrtka uvrštena na službeno tržište Zagrebačke burze primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja koji su donijeli Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza. Kodeks će biti objavljen na web stranicama Zagrebačke burze.

Glavni elementi sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom koji se odnose na financijsko izvještavanje uključuju:

- Odgovarajuću organizacijsku strukturu na svim razinama s raspodjelom dužnosti i definiranim razinama ovlasti
- Unutarnje kontrole integrirane u poslovne procese i aktivnosti
- Sveobuhvatan set računovodstvenih politika i procedura koje se odnose na pripremu godišnjeg izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja usvojenim od strane Europske unije

Društvo se ne nalazi u odnosu uzajamnog dioničarstva s drugim društvima, nema vrijednosnih papira s posebnim pravima kontrole, niti vrijednosnih papira s ograničenjima prava glasa. Nema slučajeva u kojima bi financijska prava iz vrijednosnih papira bila odvojena od držanja tih papira.

Struktura korporativnog upravljanja

Medika je dioničko društvo dualističkog tipa i ima sljedeće organe:

- Glavnu skupštinu
- Nadzorni odbor
- Upravu

Glavna skupština

Glavna skupština odlučuje o pitanjima određenima Zakonom i Statutom Društva, a između ostalog donosi Statut, odlučuje o upotrebi dobiti, odlučuje o povećanju i smanjenju kapitala, bira i razrješuje članove Nadzornog odbora, daje razrješnice članovima Uprave i Nadzornog odbora, imenuje vanjskog revizora i obavlja ostale poslove sukladno Zakonu i Statutu Društva.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i u tu svrhu pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju Društva. Nadzorni odbor imenuje Upravu Društva te daje suglasnost na neke odluke Uprave kao što su strateški planovi, planovi poslovanja, financijska izvješća i značajnije investicije. Nadzorni odbor podnosi Glavnoj skupštini izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva te daje prijedloge odluka Glavnoj skupštini. Nadzorni odbor sastoji se od sedam članova. U pravilu se redovne sjednice Nadzornog odbora sazivaju jednom u tri mjeseca. O važnim i neodložnim pitanjima Nadzorni odbor može odlučivati na sjednicama koje se održavaju telefonskim putem. Trajanje mandata članova Nadzornog odbora regulirano je Statutom Društva te traje do zaključenja Glavne skupštine na kojoj se odlučuje o davanju razrješnice za treću (3.) poslovnu godinu nakon njihova izbora u Nadzorni odbor, ne računajući poslovnu godinu u kojoj su izabrani.

Nadzorni odbor čine: gđa. Ružica Vadić, predsjednik, g. Damjan Možina, potpredsjednik, članovi: g. Mihael Furjan, g. Oleg Uskoković, gđa. Gracijela Balaban, g. Josef Pilka i g. Jozef Harviš.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (nastavak)

Uprava

Uprava utvrđuje planove poslovanja i kontrolira realizaciju, koordinira aktivnosti pojedinih organizacijskih dijelova Društva i njihovu usklađenost s tekućim potrebama i planovima poslovanja, izvješćuje Nadzorni odbor o tijeku poslova, rentabilnosti poslovanja, značajnijim poslovima i drugo u skladu s odredbama Statuta.

Uprava Medike je višečlana: g. Jasminko Herceg, predsjednik uprave, g. Matko Galeković, član uprave te g. Jakov Jaki Radošević, član uprave koji samostalno i pojedinačno zastupaju tvrtku.

Revizorski odbor

Revizorski odbor osnovan je odlukom Nadzornog odbora. Rad Revizorskog odbora reguliran je Zakonom o reviziji, Zakonom o trgovačkim društvima, Zakonom o računovodstvu i drugim propisima. Mandat Revizorskog odbora usklađen je s trajanjem mandata Nadzornog odbora.

Revizorski odbor čine: gđa. Ružica Vadić, predsjednik, g. Oleg Uskoković i g. Dalibor Briški.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Nefinancijsko izvješće u nastavku pripremljeno je prema Smjernicama za izvješćivanje o nefinancijskim informacijama Europske komisije.

Opis poslovanja Grupe Medika

Medika d.d. (u daljnjem tekstu Medika ili Društvo), utemeljena 1922. godine, je najstarija i vodeća veledrogerija u Hrvatskoj, čija je temeljna djelatnost prodaja i skladištenje te distribucija humanih i veterinarskih lijekova, medicinskih proizvoda, opreme i stomatoloških pomagala, dijetetskih, kozmetičkih, higijenskih i drugih proizvoda namijenjenih zdravstvenom tržištu.

Društvo opskrbljuje ljekarne, zdravstvene ustanove, bolnice, domove zdravlja, ambulante, ordinacije, veledrogerije i specijalizirane prodavaonice najširim asortimanom proizvoda.

Društvo u vlasništvu ima 100% udjela u Zdravstvenoj ustanovi (ZU) Ljekarne Prima Pharme i društvu Primus nekretnine d.o.o.

ZU Ljekarne Prima Pharme ima u 100%-tnom vlasništvu ZU Ljekarne Delonga i ZU Ljekarne Ines Škoko te pridruženo društvo ZU Ljekarne Jagatić u kojoj ima 49% udjela.



Grupa Medika prodaju ostvaruje kroz kanale veleprodaje i maloprodaje koji su detaljnije objašnjeni u nastavku. Veleprodaja se ostvaruje u Društvu, dok se maloprodaja ostvaruje kroz Grupu Prima Pharme.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Veleprodaja

Unutar veleprodajnog kanala kupci Medike podijeljeni su u nekoliko segmenata, a to su:

- ljekarne
- bolnice
- ostalo (domovi zdravlja, poliklinike, stomatološke ordinacije i poliklinike, veterinarske ambulante i farme, druge veledrogerije)

Financijski podaci o segmentima nalaze se u bilješci 6 financijskih izvještaja.

Prodajni asortimani u veleprodaji

Medika u svom prodajnom programu ima širok spektar proizvoda koji su podijeljeni u nekoliko asortimana koji su opisani u nastavku.

Farmaceutika

Farmaceutika čini veliku većinu prihoda u poslovanju Društva i nudi najširu paletu farmaceutskih preparata domaćih i stranih proizvođača. Zahvaljujući tome kupcima su dostupni lijekovi prisutni na europskom i svjetskom tržištu.

Unutar prodajnog asortimana farmaceutike Medika vrši i izvanredni unos i uvoz lijekova koji podrazumijeva unos i uvoz lijekova koji inače nemaju odobrenje za stavljanje u promet u Republici Hrvatskoj.

Suglasnost za izvanredno unošenje ili uvoz lijeka izdaje Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) u slučajevima da se radi o medicinski opravdanoj potrebi, radi zaštite zdravlja ljudi, za istraživačke svrhe, za farmaceutska ispitivanja, za neklinička ispitivanja, za slučaj elementarnih nepogoda ili drugih izvanrednih stanja i za nužne slučajeve pojedinačnog liječenja lijekom koji je na vlastitu odgovornost propisao doktor medicine ili doktor dentalne medicine koji provodi liječenje.

Medika kontinuirano prati novosti i trendove u medicini i farmaciji te kroz suradnju s farmaceutskim dobavljačima i proizvođačima proširuje svoj portfolio lijekova omogućavajući na taj način prisutnost i distribuciju na hrvatskom tržištu najnovijih lijekova i terapijskih sustava kao što su imunološki lijekovi, biološki lijekovi, lijekovi za liječenje rijetkih bolesti (tzv. Orphan drugs) i genske terapije (tzv. ATMPs - Advanced Therapy Medicinal Products).

Medicinski proizvodi i specijalistika

Medicinski proizvodi čine jedan od najposebnijih prodajnih asortimana Društva. Paletu različitih programa čine klinička i laboratorijska dijagnostika, hemodijaliza, interventna kardiologija i radiologija, oftalmologija, neurokirurgija, traumatologija, ortopedija, medicinski potrošni materijal, zavojni i sanitetski materijal, dezinfekcijski materijal te ostali medicinski programi. Uz stalno praćenje ponude njeguje se pravilo da proizvodi moraju zadovoljavati najstrože kriterije suvremene medicine.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Veleprodaja (nastavak)

Dijetetika i kozmetika

Dijetetika i kozmetika obuhvaćaju široki asortiman proizvoda, ponajprije bezreceptnih lijekova, kozmetike, robe široke potrošnje, visokokvalitetne dijetetike i dermatološke kozmetike.

Stomatologija

Društvo je unutar ovog asortimana jedan od najvećih distributera opreme, lijekova i materijala za stomatološku i zubotehničku djelatnost.

Trajna stručna izobrazba zaposlenika sastavni je dio strategije razvoja ovog prodajnog asortimana. Znanje o novim proizvodima i programima te svladavanje inovativnih vještina djelatnicima Društva olakšava svakodnevne prodajne aktivnosti. Time su krajnjim korisnicima u svakodnevnoj praksi omogućene kvalitetnije informacije o uporabi novih stručnih tehnika i tehnologija.

Veterina

Širina palete prodajnog asortimana Društva očituje se u ponudi preparata domaćih i stranih proizvođača.

Kupci ovog asortimana su veterinarske stanice i ambulante, farme i veterinarske ljekarne te ostali poslovni subjekti registrirani za promet veterinarskim lijekovima i veterinarsku djelatnost.

Uvozni preparati registrirani za domaće tržište dostupni su u službama nabave i prodaje Društva, što uključuje i interventni uvoz veterinarskih lijekova za krajnje korisnike.

Logistika

Usluge skladištenja, manipulacije robom i distribucije kupcima osnovna su djelatnost Medike u koju kontinuirano ulažemo nove tehnologije i radne procese.

Ukupan broj skladišnih prostora iznosi 18,550 m². Logistički centar Zagreb mjesto je gdje se odlučuje o nabavi i distribuciji, dok se u moderno ustrojenim distributivno skladišnim centrima u Osijeku, Rijeci i Splitu organizira skladištenje i distribucija.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Maloprodaja

Prodaja u maloprodajnom kanalu odvija se kroz poslovanje ljekarničkih jedinica Grupe Prima Pharme koja posluje u 81 ljekarničkoj jedinici.

Ljekarnička djelatnost osigurava opskrbu i izradu lijekova te opskrbu medicinskih proizvoda pučanstvu, zdravstvenim ustanovama i drugim pravnim osobama te zdravstvenim radnicima koji obavljaju privatnu praksu. Pod opskrbom lijekovima i medicinskim proizvodima podrazumijeva se promet istih na malo. Osim opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima pod ljekarničkom djelatnošću podrazumijeva se i opskrba homeopatskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i dijetetskim proizvodima, opskrba kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktom Hrvatske ljekarničke komore te savjetovanje u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda.

Poslovno okruženje i konkurencija

U djelatnosti trgovine na veliko lijekovima i medicinskim proizvodima najveći udjel na tržištu imaju četiri najveće veletrgovine (Phoenix Farmacija, Medika, Medical Intertrade i Oktal Pharma). Medika Grupa se iz konkurencije izdvaja veličinom tržišnog udjela, širinom prodajnog asortimana te najvećom mrežom ljekarni u zemlji.

Značajan utjecaj na poslovanje društava u djelatnosti trgovine na veliko lijekovima i medicinskim proizvodima ima dugi rok naplate potraživanja od kupaca, pogotovo u dijelu koji se odnosi na kupce u okviru sustava HZZO-a. Time je značajan udio obrtnog kapitala Grupe imobiliziran, što značajno utječe na novčani tok i mogućnost Grupe za pravovremeno podmirivanje vlastitih obveza. Budući da se direktno ili indirektno radi o potraživanjima od državnih institucija, naplatu potraživanja ne bi trebalo promatrati kao rizik nenaplate. To posredno povećava potrebu za dodatnim financiranjem, što znači i dodatne troškove poslovanja.

Političko okruženje također značajno utječe na poslovanje veletrgovine. Najavljivane reforme zdravstvenog sustava u budućnosti, koje bi za posljedicu imale promjene sustava i modela zdravstvenog osiguranja te promjene njihova financiranja, mogle bi pozitivno utjecati na naplatu potraživanja.

Ljekarnička djelatnost obavlja se u sklopu osnovne mreže zdravstvene djelatnosti sukladno posebnome zakonu (demografski i geografski kriterij) u ljekarnama i ljekarničkim depoima. Ukidanjem definiranih kriterija za otvaranjem ljekarni značajno bi se utjecalo na širenje ljekarničke mreže. Zbog zakonskih ograničenja, širenje ljekarničke mreže može se ostvariti jedino akvizicijama što je i jedan od strateških ciljeva Grupe Medika.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Poslovno okruženje i konkurencija (nastavak)

Strateški ciljevi poslovanja

- Jedan od najvažnijih ciljeva je izgradnja sustava temeljenog na zaposleniku kao izvoru konkurentne prednosti Grupe, te kroz edukacije i motivaciju zaposlenika osigurati razvoj zaposlenika i jačanje korporativne kulture.
- Iako je Medika tržišni lider, svakako je jako važno osnažiti postojeću tržišnu poziciju i ostati tržišni lider.
- Vertikalna integracija odnosno širenje vlastite prodajne mreže i dalje je imperativ ukupnog razvoja Grupe Medika i jedan od strateških ciljeva. Povećanjem broja kvalitetnih ljekarni u svojem vlasništvu, Grupa Medika povećava tržišni potencijal, a time i ukupnu vrijednost kompanija u Grupi.
- Unapređenje infrastrukture i internih procesa je jedan od bitnijih ciljeva u daljnjem poslovanju Grupe zbog kontinuiranog godišnjeg rasta broja artikala koji Grupa ima u svom asortimanu te porasta broja izdanih stavaka. Rast poduzeća mora pratiti i razvoj i unapređenje infrastrukture i internih procesa.
- Kako bi zadržala lidersku poziciju, u Grupi je prijeko potrebno kontinuirano raditi na razvoju novih usluga, čime neće doći samo do povećanja ukupnih prihoda što direktno ima za posljedicu i poboljšanje poslovnih odnosa i učvršćenje poslovnih veza sa svojim partnerima.

Grupa Medika i odnos prema kupcima

Medika d.d. i odnosi prema kupcima

Društvo tijekom svakodnevnih aktivnosti nastoji oslušivati sadašnje i buduće potrebe kupaca i poslovnih partnera te pravovremeno ispuniti njihove zahtjeve. Usmjerenost na kupca pokazuje se i u aktivnostima koje su dodana vrijednost našoj osnovnoj djelatnosti.

a) Promotivne aktivnosti

Promotivne aktivnosti za svoj osnovni cilj imaju pozicioniranje tvrtke u poslovnom okruženju:

- informiranje korisnika svim dostupnim alatima (telefonska prodaja, web stranice, e-mail, osobni kontakt)
- korisnike podržavati u korištenju usluga Društva pružanjem kvalitete kao prioritarnog cilja
- ponudom dodatnih usluga i sadržaja kupcima približiti neke nove vještine i alate koje mogu koristiti u svom poslovanju
- praćenje i mjerenje putem anketa te stalno unapređivanje razine zadovoljstva kupaca na temelju dobivenih podataka

Suradnja s Hrvatskom ljekarničkom komorom te Hrvatskim farmaceutskim društvom odvija se kroz projekte istih u koje je Medika aktivno uključena između ostalog angažmanom svojih zaposlenika.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Grupa Medika i odnos prema kupcima (nastavak)

Suradnja s Hrvatskom komorom dentalne medicine rezultira sudjelovanjem Društva na svim stručnim skupovima u njihovoj organizaciji te objavom oglasa i promotivnih članaka u stručnim časopisima u izdanju Komore.

Medika je u svojim javnim objavama usmjerena prema stručnoj javnosti stoga su i objave oglasa brenda vezane za stručne publikacije, Glasnik Hrvatske ljekarnička komore, Farmaceutski glasnik (stručni časopis Hrvatskog farmaceutskog društva), te u stručnom časopisu za lijekove i medicinske proizvode Pharmabiz.

WEB stranice Medike namijenjene su prije svega stručnoj javnosti i na njima je predstavljena osnovna djelatnost Društva, te se najavljuju svi događaji koji pružaju dodanu vrijednost kupcima.

b) Edukacija

Društvo posebnu pozornost pridaje informiranju svojih partnera i kupaca o novim programima zdravstvenog sustava. Prezentacijama i posjetima korisnicima, kompetentni i profesionalni djelatnici informiraju sadašnje i potencijalne kupce o standardnim i novim proizvodima.

Edukacija za ljekarnike, doktore dentalne medicine i veterinare dodana je vrijednost našoj osnovnoj djelatnosti kojom im približavamo novosti iz struke te razmjenjujemo poslovna iskustva.

Grupa Prima Pharme i odnos s pacijentima

Sve ljekarne savjetuju na temu pravilne primjene lijekova, što znači kada pacijent dođe s problematičnom ili novo propisanom terapijom, s njim se odradi savjetovanje i dobije pisanu uputu plana ljekarničke skrbi (kako koristiti koje lijekove, koje parametre pratiti, koje životne navike promijeniti i slično).

U ljekarnama postoje savjetovaništa za reproduktivno zdravlje ili dijabetes koja na raspolaganju imaju educirane zaposlenike koji su spremni odgovoriti na pitanja pacijenata po potrebi i po dolasku. Također, plan savjetovaništa po ljekarni objavljuje se i na Internet stranicama ZU Ljekarne Prima Pharme, a i voditelj ljekarne slobodan je odrediti dan za savjetovanje i koncept prema danim uputama.

Edukacijski timovi magistara farmacije podijeljeni su u timove za tri područja: javnozdravstvene akcije, letci za pacijente te razvoj ljekarni savjetovaništa i klinička farmacija. Pokrenut je projekt Pričajmo o zdravlju u okviru kojeg su našim pacijentima na raspolaganju magistri farmacije koji, u suradnji sa suradnicima liječnicima specijalistima iz različitih biomedicinskih područja, uz posebno prilagođeni program nude individualno savjetovanje i edukativne materijale, ovisno o ciljanoj temi.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Grupa Medika i odnos sa dobavljačima

Suradnja s dobavljačima trgovačke robe, materijala ili usluga ugovara se na temelju dobivenih ponuda, dokumentacije dobavljača i napravljene procjene.

Predmet nabave Grupe Medika su:

- Trgovačka roba – proizvod dobavljača kojeg Grupa Medika nabavlja i nepromijenjenog prosljeđuje svojim kupcima, odnosno prodaje krajnjem kupcu u ljekarničkim jedinicama. Odnosi se na lijekove, medicinske proizvode, veterinarsko-medicinske proizvode, hranu za životinje, pribor za uporabu u veterinarstvu, djelatne tvari, kozmetiku, dodatke prehrani, predmete za opću uporabu, opasne kemikalije, biocide te dječju hranu i opremu.
- Materijali / oprema / sustavi (MOS) – proizvod dobavljača kojeg Grupa Medika nabavlja i koristi u realizaciji proizvoda (materijali za opremanje lijekova, oprema, računalni programi, vozila, sustavi i sl.)
- Usluga – proizvod dobavljača kojeg Grupa Medika nabavlja kao podrška procesu ili proizvodu (npr. usluga čišćenja, najam i sl.)

Proces procjena dobavljača trgovačke robe (ocjenjivanje, praćenje rokova, izrada liste dobavljača prema statusu) uspostavljen je unutar računalnog sustava SAP u društvu Medika.

Upravljanje rizicima

Pridržavanje politike i ostvarivanje ciljeva obveza je Uprave i svih zaposlenika te je mjerilo kvalitete našeg poslovanja. Cilj upravljanja rizicima je osigurati Grupi Medika d.d. poslovanje u granicama prihvatljivog rizika i spriječiti nastupanje neprihvatljivih rizika za:

- pacijente (posredni kupci korisnici)
- dobavljače
- zaposlenike
- kupce
- dioničare (vlasnike)
- društvenu zajednicu
- okoliš

Regulatorni zahtjevi upravljanja rizicima su sljedeći:

- Dobra praksa u prometu na veliko lijekovima (DDP); dobra proizvođačka praksa (DPP); ISO 9001:2015; ISO 14001:2015; ISO 50001:2011
- upravljanje rizicima je dio sustava kvalitete, s aktivnim učešćem rukovodećeg osoblja kao i radnika pratećih službi
- upravljanje rizikom u kakvoći lijeka u cijelom životnom ciklusu lijeka (uključuje i DPP)
- planiranje – osiguranje očekivanih rezultata, učinkovitosti, prevencija i smanjenje neželjenih učinaka, ostvarivanje poboljšanja

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Značajniji rizici i upravljanje rizicima

U daljnjem tekstu navode se značajniji prepoznati rizici u poslovanju te aktivnosti koje se redovito provode kako bi se isti minimizirali.

Poslovni rizici

Rizici sukladnosti - neodgovarajuća sukladnost sa zahtjevima regulative.

- aktivnosti: praćenje zakonske i druge regulative, procjena usklađenosti područja, proces upravljanja promjenama

Strateški rizici - strateški rizik je rizik gubitka do kojeg dolazi zbog donošenja pogrešnih poslovnih odluka, neprilagodljivosti promjenama u ekonomskom okruženju i slično.

- aktivnosti: izrada strateških smjernica razvoja sa kratkoročnim i srednjoročnim ciljevima, izrada godišnjih planova poslovanja koje odobrava Nadzorni odbor

Operativni rizici

Rizik neovlaštenog ulaza u skladišne prostore

- aktivnosti: sustav zaštite objekta i ovlaštenog pristupanja prostorima, vanjski i unutarnji nadzor objekta, zapis / log zaposlenika, posjetitelja, sustava, proces postupanja s krivotvorinama

Rizik utjecaja na kvalitetu roba u manipuliranju - neodgovarajući uvjeti zaprimanja / čuvanja lijeka – izloženost vanjskim vremenskim uvjetima – prijem, skladištenje, izdavanje lijeka

- aktivnosti: izvedba objekta – materijali definirane mehaničke otpornosti i stabilnosti, izvedba rampi za prihvat vozila, termo – tehničke instalacije, nadzorni sustav uvjeta u prostorima, proces nadzora mjerne i ostale opreme.

Rizik kontaminacije roba - kontaminacija proizvoda različitim vrstama kontaminata i porijekla

- aktivnosti: izvedba objekta – materijali definirane mehaničke otpornosti i stabilnosti, izvedba energetske infrastrukture i atesti, proces održavanja i čišćenja infrastrukture

Sigurnosni rizici - zaštita od požara, zaštita na radu, protupravno djelovanje trećih osoba, utjecaji okoliša

- aktivnosti - edukacija radnika, imenovanje odgovorne osobe za promet i skladištenje opasnih kemikalija, sistemsko pozicioniranje opasnih kemikalija, redovito ispitivanje instalacija, izrada uputa za rad na siguran način, 24 satno dežurstvo, procedure ulaska u tvrtku, tehnička zaštita i videonadzor, kontrola prolaza, police osiguranja.

Značajniji rizici i upravljanje rizicima (nastavak)

Pravna regulativa - visoka i stroga regulacija svih aspekata djelatnosti

- aktivnosti: uspostava baze svih relevantnih zakona i propisa, praćenje zakonodavstva, redovita provjera internetskih baza podataka strukovnih regulatornih tijela i komora, redovito osvježavanje podataka kako moguće promjene ne bi ugrozile poslovanje, svaki izvršitelj i osobe odgovorne za određeno područje poslovanja moraju samostalno pratiti relevantne zakone i propise, a u slučaju dvojbe konzultirati pravnu službu koja će dati mišljenje, po potrebi uz primjenu načela za rješavanja sukoba zakona.

Financijski rizici – financijski rizici su objašnjeni na stranicama 2 i 3 ovih izvještaja.

Politika kvalitete i zaštite okoliša

Sustavno bavljenje pitanjima kvalitete u Društvu počinje 2001. godine kada je pokrenut postupak stvaranja sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001 što je okrunjeno certifikatom 2002. godine. Kroz ispunjenje zahtjeva norme ISO 9001, poslovanje Društva dobilo je novu, snažnu okosnicu za sustavno praćenje učinkovitosti svih poslovnih procesa s posebnim naglaskom na aktivnosti unutar segmenta logistike. Načela dobre distribucijske prakse, s kojima su već bili usklađeni svi logistički procesi Društva, na taj su način primijenjena kroz međunarodno standardiziran format te na način koji omogućava učinkovito praćenje i poboljšavanje procesa i poslovanja.

Koncept sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša Društva temelji se na ideji da proizvodi/usluge visoke prepoznatljive kvalitete lakše pronalaze kupca ili zadržavaju postojećeg.

Društvo prihvaća načelo odgovornosti za ispunjavanje zahtjeva koji se odnose na brigu o očuvanju i zaštiti okoliša, te zaštiti zdravlja i sigurnosti zaposlenika.

Opredijeljenost zaposlenika Društva prema kvaliteti i zaštiti okoliša jedna je od temeljnih vrijednosti našeg poslovanja, potvrđena uključenošću zaposlenika i odlukama Uprave. U Društvu se sustavno upravlja vlastitim učincima na okoliš putem stalnog unapređivanja odnosa prema okolišu, pravovremenim i učinkovitim sprečavanjem mogućih zagađenja, pridržavanjem regulative i nastojanjem na smanjivanju iskorištavanja prirodnih resursa, kao i upoznavanjem svih sudionika u procesima o potrebi stalne brige za okoliš. Utvrđivanjem ciljeva kvalitete i zaštite okoliša te njihovom realizacijom, međunarodne norme i zahtjeve Sustava pretvaramo u praktično djelovanje, istovremeno podržavajući teoriju održivog razvoja i društvene odgovornosti.

Politika kvalitete i zaštite okoliša je zanovljena (uključeni su zahtjevi norme ISO 50001) te je dostupna svim zainteresiranim stranama putem sredstava komuniciranja dostupnih Društvu, primjerena je svrsi / kontekstu organizacije te jasno navodi opredjeljenje za usklađenost, poboljšanje i zaštitu okoliša. Nema novih zahtjeva zainteresiranih strana koje imaju utjecaj na sustav kvalitete. Nije promijenjen kontekst organizacije.



POLITIKA KVALITETE

Medika je dioničko društvo koje obavlja djelatnost prometa na veliko (nabava, skladištenje, prodaja i distribucija) humanih lijekova i veterinarsko-medicinskih proizvoda, medicinskih proizvoda, hrane za životinje, pribora za uporabu u veterinarstvu, kozmetike, dodataka prehrani i predmeta za opću uporabu namijenjenih prvenstveno sustavima zdravstvene zaštite ljudi i zaštite zdravlja životinja. Medika pruža usluge skladištenja i distribucije, te sekundarnog opremanja humanih lijekova i veterinarsko-medicinskih proizvoda.

Medika d.d. se obvezuje da će:

- primjenjivati važeće hrvatske i europske zakone, norme i preporuke u cijelom području poslovanja,
- voditi i poboljšavati sustav upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša na temelju normi ISO 9001, ISO 14001, ISO 50001 te zahtjevima Dobre proizvođačke prakse i Dobre distribucijske prakse,
- neprekidno poboljšavati odnos s kupcima, dobavljačima i drugim zainteresiranim stranama, te nastojati razumjeti njihove interese,
- upravljati procesima i rizicima na djelotvoran i učinkovit način, te ispunjavati ciljeve kvalitete, zaštite okoliša i energetske učinkovitosti,
- uvoditi rješenja i sustave koji pridonose kvaliteti, sigurnosti i brzini lanca opskrbe,
- unaprijeđivati razvoj zaposlenika, radno okruženje i kulturu kvalitete.

Pridržavanje politike i ostvarivanje ciljeva obveza je Uprave i svih zaposlenika te je mjerilo kvalitete našeg poslovanja.

 **Medika** d.d.

Direktor

Sustav upravljanja kvalitetom **Jasminko Herceg, dipl.oec.**

Zagreb, 29.05.2019.

ORIGINAL

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "JH", written over a horizontal line.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Politika kvalitete i zaštite okoliša (nastavak)

S obzirom na širinu asortimana proizvoda koje Društvo skladišti i distribuira, a zahvaljujući činjenici da je promet za većinu njih posebno reguliran, Društvo je ishodilo niz certifikata, dozvola i rješenja kojima dokazuje ispunjavanje zahtjeva normi i odgovarajućih zakona i pravilnika kojima je reguliran promet pojedinih vrsta proizvoda.

Sustav upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša

Integrirani sustav upravljanja kvalitetom i okolišem temeljen na normama ISO 9001:2015, 14001:2015, 50001:2011 i zahtjevima Dobre proizvođačke prakse i Dobre distribucijske prakse.

Zahvaljujući inspekcijskim posjetima različitih državnih ustanova i regulatornih tijela, vanjskim auditima od strane principala i drugih poslovnih partnera te redovnim internim pregledima, sustav je konstantno nadograđivan i usavršavan.

Tijekom 2019. godine donesena je i Politika upravljanja energijom kojom se Društvo opredijelilo za povećanje energetske učinkovitosti i smanjenje potrošne energije gdje je to moguće te promicanje dugoročne ekološke i ekonomske održivosti u području svog poslovanja.

Uspjeh sustava osiguranja kvalitete i zaštite okoliša je sastavni dio općeg poslovnog uspjeha Društva. Integrirani sustav upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša jamči da je Društvo pod nadzorom te da Uprava i vodeće posloводство koriste sustav upravljanja kao objektivni, dokumentiran i mjerljiv alat za planiranje, praćenje ispunjenja i analizu ciljeva, čime se osigurava smanjenje rizika i kontinuirano poboljšavanje.

Odjel kvalitete i Predstavnik uprave za kvalitetu kontinuirano vrše provjere i preglede sustava osiguranja kvalitete te potvrđuju da je upravljanje procesima, nadzor i mjerenje usklađeno s ciljevima i politikom zaštite okoliša i o tome redovito izvješćuju Upravu. Najmanje jednom godišnje izrađuje se Izvješće o radu sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša.

Rezultati sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša

Tim za upravljanje kvalitetom i zaštitom okoliša održava redovite sastanke te izvješćuje Upravu o aktivnostima sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša.

Integrirani sustav upravljanja kvalitetom i okolišem temeljen na normama ISO 9001:2015, 14001:2015 i 50001:2011 i zahtjevima Dobre proizvođačke prakse i Dobre distribucijske prakse, održavan je kontinuiranim provođenjem procesa i aktivnostima poboljšavanja. Procesi i pokazatelji kvalitete usklađeni su s Politikom kvalitete. Politika kvalitete je prenesena i dostupna svim zainteresiranim stranama, primjerena kontekstu Društva te jasno navodi opredjeljenje za usklađenost, poboljšanje i zaštitu okoliša.

Neke od ključnih aktivnosti koje su provedene tijekom 2019. godine:

- U organizaciji je osnovana tročlana Uprava.
- Osnovane su dvije nove organizacijske jedinice: Služba razvoja ljudskih potencijala i Služba interne revizije.
- Nastavljeno je sustavno i dokumentirano provođenje validacija / kvalifikacija teretnog prostora dostavnih vozila, skladišnih prostora i rashladnih komora.
- Uspostavljena politika i dokumentacija sigurnosti lokacije, transporta i računalnih sustava.
- Obnavljanje voznog parka (teretna i osobna vozila) – smanjena prosječna starost voznog parka.
- Podugovorena je aktivnost transporta prema zahtjevima dobre prakse u prometu lijekovima na veliko.
- Završen je projekt energetske obnove / učinkovitosti (pokrenute su promjene) u centru PC Split, klimatiziranje prostora ekspedita, prijema i specifičnih skladišta.
- Integriran je sustav za upravljanje energijom prema EN ISO 50001:2011 u sustav MEDIKE d.d.
- Odobren je zahtjev za sufinanciranjem projekata obnovljivih izvora energije preko natječaja pod nazivom „Povećanje energetske učinkovitosti i korištenje obnovljivih izvora energije u uslužnom sektoru (turizam i trgovina“ kojeg je u svibnju 2018. raspisao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (FZOEU) – prijavljena je izgradnja solarne elektrane na objektu Medike Osijek.
- Uspostavljena je usluga skladištenja i distribucije za nekoliko novih korisnika.
- Uspostavljen je sustav za provedbu serijalizacije lijekova u veleprodajama (stupanje na snagu Uredbe 2016/161 EU, koja nadopunjuje direktivu 2001/83/EZ, 09.02.2016. s primjenom 09.02.2019.).
- U poslovnom centru Zagreb je napravljena nadogradnja postojećeg sustava videonadzora.
- Dovršeno je preuređenje uredskih i zajedničkih prostora u PC Rijeka, uveden je sustav videonadzora te kontrole prolaza. Nastavlja se projekt uređenja skladišnog dijela objekta u PC Rijeka, prostor istovara robe (prostor prijema i razvrstavanja) je dovršen, napravljeni su skladišni prostori za smještaj narkotike i skupih proizvoda u PC Rijeka.
- Odrađeno je dodatno klimatiziranje skladišnih prostora u prostorima skladišta na lokaciji PC Zagreb (izdvojena lokacija).

Rezultati sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša (nastavak)

- U PC Split (Dugopolje) izvedeno je spajanje interne kanalizacije na javni sustav kanalizacije.
- Izvedena je ugradnja plastičnih (PVC) zavjesa, preinaka postojeće instalacije grijanja i u planu je izvedba dodatne klimatizacijske jedinice u prostoru prijema u PC Zagreb (izdvojena lokacija)
- Napravljena je prva verzija konceptualnog dizajna projekta novog logističkog centra u Zagrebu
- Provedeno uvođenje stroja za opremanje u proces sekundarnog opremanja lijekova; dobiveno je odobrenje od strane HALMED-a.

Dozvole i rješenja za djelatnost

Nije bilo novih dozvola i certifikata

Provjera i pregled sustava zasnovani su na vrednovanju i analizi sljedećih aspekata:

1. Rezultati i izvještaji internih i eksternih audita
 - a) Tijekom 2019. godine proveden je određeni broj internih i eksternih audita u svim centrima Društva. Uočena su poboljšanja na području praćenja i zatvaranja CAPA (corrective action - preventive action) kao posljedica održavanja sastanaka kvalitete. Sve CAPA prate se na mjesečnoj razini kroz pokazatelje kvalitete i redovno se izvješćuje Uprava Društva.
 - b) U siječnju 2019. godine izrađen je plan audita dobavljača usluga ili materijala te su svi planirani auditi realizirani kroz 2019. godinu.
2. Status nesukladnosti, korektivnih i preventivnih radnji

Tijekom 2019. godine sve otvorene nesukladnosti su i zaključene. Zamijećeno je smanjenje broja otvorenih nesukladnosti što je posljedica porasta usklađenosti sustava te kontinuiranog provođenja revizije dokumentacije sustava, korektivnih/preventivnih radnji i edukacije zaposlenika.

Rezultati sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša (nastavak)

3. Reklamacije i povrati kupaca

Pokazatelji reklamacija i povrata od kupaca su među važnijim pokazateljima. Općenito, trend smanjenja reklamacija posebno se osjetio uvođenjem sustava za upravljanje skladišnim poslovanjem (WMS sustav) i bežičnog sustava izdavanja u distributivnim centrima. U 2019. godini ostvareni su pozitivni pomaci te su ukupne reklamacije smanjene u odnosu na proteklu godinu i one na razini društva Medika iznose 0,26%.

Zamjetno je smanjenje broja povrata robe od kupaca za cijelo društvo Medika (2%), te je zabilježen prosječan broj povrata u iznosu od 0,51% od ukupnog broja izdanih stavaka (u prethodnom razdoblju 0,52%).

Povrati po razlozima su bili najčešće: krivo naručena roba te povrati u dogovoru s dobavljačem.

4. Pokazatelji kvalitete

Pregled pokazatelja kvalitete u poslovanju koji su ostvareni u 2019. godini:

- izvršene (re)validacije skladišnih i ostalih prostora prema zahtjevima Dobre distribucijske prakse – cilj 100% u godini roka, ostvareno 116%.
- škart materijala u proizvodnji – cilj < 1,0% je ostvaren, ostvareno 0,021%
- Reklamacije – cilj < 0,30% - ostvaren prosjek od 0,26%, što je smanjenje od čak 12% u odnosu na prethodno razdoblje
- Omjer artikala u defekturi (nedostatak nekog artikla u optjecaju na tržištu) i ukupno izdane stavke - cilj < 7,5% - ostvaren, zabilježeno ostvarenje od 6,78%
- prodaja – ostvarenje planiranog prihoda – cilj je ostvaren, postignut je rast prihoda daleko iznad planiranog
- udio tržišta – cilj je održati poziciju tržišnog lidera u 2019. koji je i ostvaren

5. Praćenje značajnih aspekata okoliša

Tijekom 2019. godine nastavljene su aktivnosti kao i u prethodnom razdoblju koje su doprinijele:

- Smanjenju emisije ispušnih plinova u zrak obnavljanjem voznog parka (teretna i osobna vozila)
- Smanjenju zagađenja okoliša i voda iz septičke jame (iz sustava odvodnje otpadnih voda) - spajanje internih kanalizacija na glavni kolektor Dugopolje
- Racionalizaciji potrošnje električne energije dovršavanjem izmjene u Splitu (prateće rasvjete, rasvjete okoliša i fasade zgrade)

Rezultati sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša (nastavak)

Nastavljen je program energetske obnove na svim lokacijama.

Namjera Uprave je kontinuirano osigurati uporabu suvremenih organizacijskih, tehničkih i tehnoloških rješenja u radu i nadzoru te spriječiti moguća onečišćenja i smanjiti ugroženost od negativnih utjecaja poslovanja na okoliš i održivo korištenje resursa.

6. Interna edukacije zaposlenika

U 2019. godini provedene su sve edukacije sukladno planu te programu kontinuirane edukacije, a također odrađen je veliki broj internih edukacija vezanih za sustav kvalitete i zaštite okoliša te kontinuiranih edukacija sukladno izmjenama u dokumentaciji sustava. Neke od najznačajnijih su iz područja:

- Transport proizvoda
- Obustava i povlačenje iz prometa
- Krivotvorine lijekova i medicinskih proizvoda, Upravljanje rizicima, Upravljanje nesukladnostima i reklamacije i povrati proizvoda
- Hladni lanac
- Edukacija prema materijalima i PowerPoint prezentaciji Energetski pregled Medike za 2018. g., PC Zagreb
- Provođenje edukacije novozaposlenih prema utvrđenim temama nastavljeno je u 2019. godini s učestalošću provedbe svaka dva mjeseca. U razmatranom razdoblju provedeno je 6 edukacija novozaposlenih sa sljedećim temama:
- Organizacija Medike d.d. i pregled radnih propisa,
- Sustav upravljanja kvalitetom, općenito
- GDP (Dobra praksa u prometu na veliko),
- Upravljanje nesukladnostima i reklamacije proizvoda,
- Krivotvorine,
- Farmakovigilancija.

Proces edukacija je informatiziran (kada je primjenjivo) te se na taj način sustavnije prate i analiziraju provedene edukacije unutar web aplikacije.

7. Rad s korisnicima

Medika posebnu pozornost pridaje edukacijama za ljekarnike i doktore dentalne medicine koje su dodana vrijednost našoj osnovnoj djelatnosti. Cilj nam je približiti novosti iz struke te razmjenjujemo poslovna iskustva, ali dotaknuti i teme koje su samo naslonjene na struku.

Važno je napomenuti kako su stručni skupovi koji su održavani za ljekarnike bodovani od strane Hrvatske ljekarničke komore.

Rezultati sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša (nastavak)

Organizirana su sljedeća stručna predavanja namijenjena ljekarnicima u 2019. godini:

- Stručni skup „Adherencija“, Zagreb, Split, Rijeka i Osijek
- Stručni skup „Poslovna abeceda - Budućnost u medicini, ljekarništvu, obrazovanju“, Poreč
- Stručni skup „Medikin dan zdravlja“, Zagreb, Split, Rijeka i Osijek
- Stručni skup „Emocionalna inteligencija“, Zagreb, Split, Rijeka i Osijek

Nadalje, za doktore dentalne medicine u 2019. godini organizirana su

- Predavanja „Estetika i preciznost“ u Zagrebu, Splitu i Rijeci koja su bodovana od strane Komore dentalne medicine.

Također, organizirano je i više dentalnih tečaja diljem Hrvatske.

8. Promjene koje mogu imati utjecaj na sustav

Procesi Medike d.d. usklađeni su sa svim pozitivnim zakonskim propisima i to poglavito s onima koje reguliraju promet na veliko lijekova i medicinskih proizvoda odnosno Dobre distribucijske prakse (DDP) i Dobre proizvođačke prakse (DPP) za proces proizvodnje lijekova (sekundarnog opremanja).

Područja / aktivnosti koja imaju utjecaj na sustav upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša:

- Promet na veliko medicinskim proizvodima - Zakon o provedbi Uredbe (EU) 2017/745 o medicinskim proizvodima i Uredbe (EU) 2017/746 o in vitro dijagnostičkim medicinskim proizvodima (Narodne novine, br. 100/18.) .) zakonom se osigurava provedba sljedećih uredbi Europske unije: Uredbe (EU) 2017/745 Europskog parlamenta i Vijeća od 5. travnja 2017. o medicinskim proizvodima, i Uredbe (EU) 2017/746 Europskog parlamenta i Vijeća od 5. travnja 2017. o in vitro dijagnostičkim medicinskim proizvodima – potrebno je usklađivanje
- Uvođenje sustava nadzora transporta Smartivo

Okolišna pitanja i društveni aspekti poslovanja

Integrirani sustav upravljanja kvalitetom i okolišem temeljen je na normama ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 i ISO 50001:2011.

Predstavnik uprave za kvalitetu i zaštitu okoliša koji provodi aktivnosti kako bi se ispunili ciljevi temeljem zahtjeva normi ISO 14001:2015, ISO 9001:2015 i ISO 50001:2011 te zahtjeva Dobre proizvođačke prakse i Dobre distribucijske prakse.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Okolišna pitanja i društveni aspekti poslovanja (nastavak)

Što se tiče preventivnih mjera, Medika ima planirane godišnje aktivnosti, odnosno planove preventivnih inspekcijskih pregleda, koji se odnose na sve značajne aspekte:

- emisije u zrak
- ispuštanje u vodu
- upravljanje otpadom, posebno opasnim otpadom
- zagađivanje tla

Mjerenja obavljaju ovlaštene mjeritelji.

Gospodarenje otpadom

Medika d.d. donijela je radne upute i postupke kako bi se spriječilo nekontrolirano nastajanje otpada i prevencija nepredvidivih situacija. Sav otpad se prikladno skladišti i odvozi od strane ovlaštenih sakupljača.

Otpad u Grupi Medika nastao i zbrinut tijekom 2019. godine:

Naziv otpada	Količina u t
Tiskarski toneri	0,75
Zauljena voda i mulj iz separatora	6,60
Karton	149,98
Folija	16,17
Plastična ambalaža	7,60
Stiropor	1,77
Trgovačka roba	8,53
Akumulator baterija	0,10
Miješani građevinski otpad	0,15
Kemikalije	0,03
Lijekovi	4,98
Mastolov	5,52
Papir	49,19
Tekstil	0,34
FC cijevi	0,05
Rashladni uređaji	0,95
EE otpad	3,31
Glomazni otpad	4,30
POK medicinski otpad	1,67
Otpisani lijekovi	0,06

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Okolišna pitanja i društveni aspekti poslovanja (nastavak)

Skupljanje povrata od kupaca

U svim ljekarnama Grupe Prima Pharme omogućeno je kupcima (pacijentima) odlaganje starih lijekova koji se nakon toga propisno zbrinjavaju.

Tijekom 2019. godine na zbrinjavanje je predano 1.763 kg starih lijekova koji su prikupljeni u ljekarnama od kupaca (pacijenata).

Prikaz potrošnje važnijih energenata u Grupi Medika za razdoblje 2017.-2019. godine:

Godina	gorivo (000'l)	plin (000' kWh)	struja (000'kWh)
2019	741	670	3.139
2018	712	887	3.151
2017	626	1.325	3.073

Zaposlenici

Edukacije novih zaposlenika u Grupi Medika

U društvu Medika d.d. zaposlenici se upoznaju s osnovnim radno-pravnim propisima i internim aktima, organizacijom rada, zaštitom na radu tijekom inicijalne edukacije novih zaposlenika (detaljnije o edukaciji novih zaposlenika u društvu Medika d.d. pogledati na stranici 20 ovih izvještaja). Provode se kontinuirane edukacije vezane za standarde kvalitete, zaštitu na radu, osobni razvoj te stručne edukacije.

U Grupi Prima Pharme također se kontinuirano održavaju edukacije za zaposlenike između ostalog i o upravljanju poslovnim procesima te vođenju ljudi u organizaciji.

U Grupi Prima Pharme organiziran je i program pod nazivom Talent pool. To je dvogodišnji program razvoja mladih talenata u koji su uključeni zaposlenici procijenjeni potencijalima za rast, razvoj i preuzimanje novih, odgovornijih uloga u budućnosti te koji promiču vrijednosti zdravstvene ustanove. Cilj programa je razvijanje kompetencija upravljanja ljudima u organizaciji, pružanje šire slike upravljanja poslovnim procesima, usvajanje znanja iz različitih područja poslovanja te dijeljenje najboljih iskustava i praksi među ljekarnama i regijama. Talent pool je kontinuiran i strateški način razvoja zaposlenika Grupe Prima Pharme te će se provoditi i u narednim godinama.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Zaposlenici (nastavak)

Nastava je organizirana u jednodnevnim ili dvodnevnim modulima tijekom 24 mjeseca koji obrađuju različite teme poput:

- Vođenja ljudi
- Komunikacija u timu
- Financije, računovodstvo i kontroling
- Pravni okvir kadrovske službe
- Centralna nabava, marketing
- Veledrogerija – prodaja, nabava, logistika

Ostvarenje prava zaposlenika

Na dan 31.12.2019. u društvu Medika d.d. je 13 zaposlenica na roditeljskom ili roditeljskom dopustu. Roditeljski dopust koriste i očevi, te je više zaposlenika koristilo unatrag nekoliko godina roditeljski dopust.

U Grupi Prima Pharme 31 zaposlenica je na roditeljskom ili roditeljskom dopustu.

Zapošljavanje osoba s invaliditetom te poticanje zapošljavanja mladih

Grupa Medika ima 9 osoba upisanih u Očevnik osoba s invaliditetom (70% i više oštećenja) te veći broj zaposlenika s manjim postotkom utvrđenog tjelesnog oštećenja.

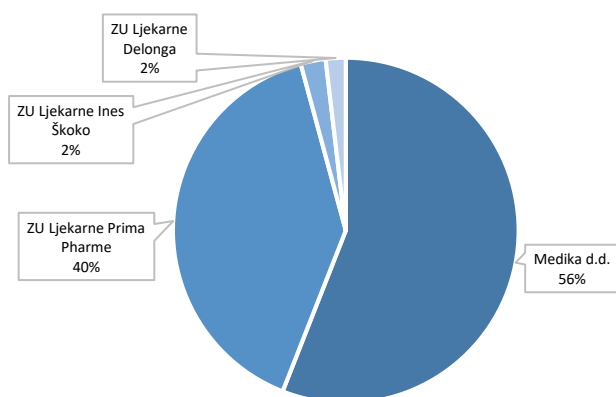
Također, Grupa Medika koristi mjeru poticanja zapošljavanja mladih od 30 godina na neodređeno vrijeme te je zaposleno 122 zaposlenika za koje se opisana olakšica koristi.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

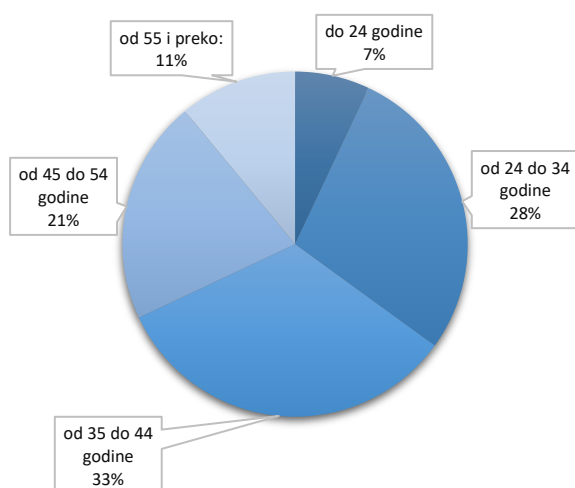
Zaposlenici (nastavak)

Struktura zaposlenika Grupe Medika na dan 31. prosinca 2019. godine:

- Broj zaposlenih
 - Medika Grupa broji 856 zaposlenih, od toga:
 - Medika d.d. – 479 zaposlenih
 - ZU Ljekarna Prima Pharme – 341 zaposlen
 - ZU Ljekarne Ines Škoko – 20 zaposlenih
 - ZU Ljekarne Delonga – 16 zaposlenih



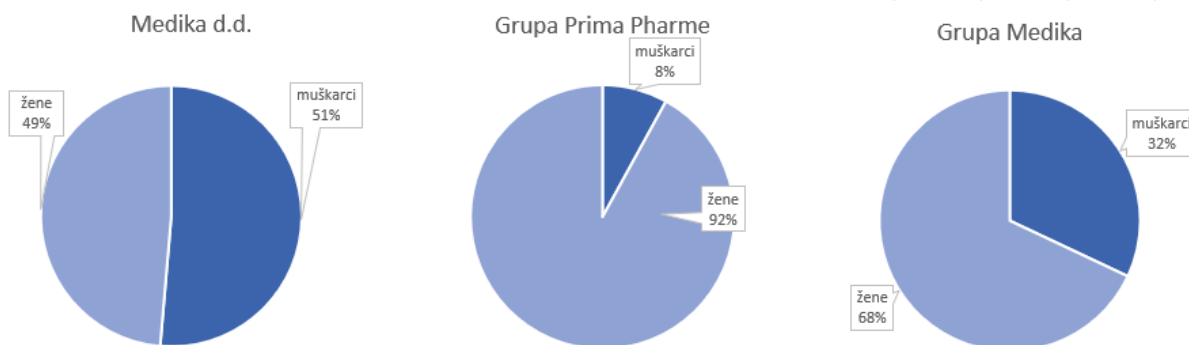
- Dobna struktura zaposlenika



NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Zaposlenici (nastavak)

- Omjer muškaraca i žena



- Visokoobrazovani stručnjaci u Medika Grupi:
 - U Medika d.d. – 111 visokoobrazovanih zaposlenika (23% od ukupnog broja zaposlenih)
 - U Grupi Prima Pharme – 196 visokoobrazovanih zaposlenika (52% od ukupnog broja zaposlenika)
- Žene u upravljačkoj strukturi (u postotku) u Medika Grupi: 45%, od toga:
 - Medika d.d. – 28%
 - Grupa Prima Pharme – 69%

Sigurnost na radu i zaštita zdravlja

Sukladno Zakonu o zaštiti na radu, pozitivnih propisa koji reguliraju ovu domenu kao i internih Pravilnika Društva iz oblasti zaštita, svi novi zaposlenici prolaze teoretsku i praktičnu obuku za zaštitu na radu kao i osposobljavanje za požarni minimum, a vezano uz sljedeće oblasti: siguran rad, siguran rad s računalima (za djelatnike koji svoj rad obavljaju duže od 4 sata dnevno pomoću računala), požarni minimum, evakuacija i spašavanje, ovlaštenik poslodavca, povjerenik radnika.

Provode se i specifične obuke zaštite na radu u skladu za posebnim zahtjevima radnog mjesta, a to su:

- Osposobljavanje za rad s opasnim kemikalijama
- Osposobljavanje za rukovanje viličarem
- Osposobljavanje za skladištenje i promet zapaljivih tekućina i plinova
- Osposobljavanje za pružanje prve pomoći

Tijekom 2019. godine bilo su prijavljene 22 ozljede na radu na razini Grupe.

Također, osim obveznih zdravstvenih pregleda vezanih uz uvjete radnog mjesta (posebni uvjeti rada), svim zaposlenicima se omogućuje obavljanje sistematskog pregleda na trošak poslodavca svake druge godine.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Zaposlenici (nastavak)

Stipendiranje studenata i suradnja s Farmaceutsko-biokemijskim fakultetom

U namjeri da se budućim mladim kolegama s Farmaceutsko-biokemijskog fakulteta približi ljekarničku djelatnost i prije samog završetka studija, te osigura podršku prema odabranom zanimanju, Grupa Prima Pharmer redovito raspisuje natječeaje za stipendije. Tijekom 2019. godine 12 studenata je primalo stipendiju. Završetkom studija stipendiranim studentima se pruža prilika zaposlenja u ZU Ljekarne Prima Pharmer (u daljnjem tekstu Ustanova).

Ustanova posljednjih godina redovito stoji na raspolaganju Farmaceutsko-biokemijskom fakultetu i studentskoj udruzi CPSA u svim idejama i projektima koji za cilj imaju približavanje studentskih klupa recepturama naših ljekarni. Time kroz stručna znanja djelatnika, temeljne vrijednosti i otvorenosti prema novim smjerovima ljekarništva Ustanove cilj je spajati mladost i iskustvo.

Osim podrške projektima, kongresima, natjecanjima studenata, studentima je omogućeno i prisustvovanje internim edukacijama te projektima koji se provode na razini Ustanove. Time ih se nastoji upoznati sa stvarnom ljekarnom, ljekarnikom i ljekarništvom koje ih čeka po završetku studija.

Projekti na kojima je Ustanova sudjelovala:

- Kongres udruge studenata farmacije i medicinske biokemije Hrvatske
- Natjecanje u kliničkim vještinama
- Natjecanje u izradi magistralnih pripravaka
- Sjam karijera
- Pisma preporuke za Rektorovu nagradu

Kao potpisnik Ugovora o stručnom osposobljavanju koji je Ustanova sklopila s Farmaceutsko-biokemijskim fakultetom Sveučilišta u Zagrebu, studentima su na raspolaganje stavljeni stručni, motivirani i zainteresirani magistri čija je uloga u svojstvu mentora prenijeti najbolje od stvarne ljekarničke prakse.

Odnos sa sindikatom

U Mediki d.d. organizirana je sindikalna podružnica Medika, Sindikata trgovine Hrvatske / SSSH. Društvo ima korektnu suradnju sa sindikalnim povjereništvom, u okviru zakonskih obveza i ovlasti. U ZU Ljekarnama Prima Pharmer također je organizirana sindikalna podružnica Nezavisni sindikat HUS „ZU Ljekarne Prima Pharmer“.

I Društvo i Ustanova imaju izabrano Radničko vijeće, koje prema zakonskim ovlastima štiti i promiče interese radnika, savjetovanjem, suodlučivanjem ili pregovorima s poslodavcem o pitanjima važnim za položaj radnika, te se Društvo i Ustanova prije donošenja određenih odluka u skladu sa zakonskim obvezama savjetuje s Radničkim vijećem.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Zaposlenici (nastavak)

Anti-korupcijske mjere

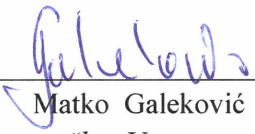
Medika d.d. kao tvrtka uvrštena na službeno tržište Zagrebačke burze primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja koji su donijeli Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza kao što je detaljnije objavljeno na stranici 4 ovih izvještaja. U poslovnoj 2019. godini Društvo je u bitnom dijelu pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom, a to se odnosi i na ugrađene mjere protiv korupcije.

Za Društvo i Ustanovu donijete su Smjernice antikorupcijske politike i etički kodeks. Također, Pravilnik o radu Društva i povezanih društava kao i drugi usvojeni pravilnici u društvima Grupe Medika, imaju ugrađene odredbe koje se odnose na pravila ponašanja i etiku zaposlenika kojim se uređuju i pitanja podmićivanja i korupcije te je održana edukacija za zaposlenike vezano za sprečavanje sukoba interesa, suzbijanje korupcije te pravilima etičkog ponašanja zaposlenika.

Zagreb, 10. ožujka 2020. godine



Jasminko Herceg
Predsjednik Uprave



Matko Galeković
član Uprave



Jakov Jaki Radošević
član Uprave

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja grupe Medika („Grupa“) za to razdoblje.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u konsolidiranim financijskim izvještajima; te
- da se konsolidirani financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Grupe, kao i njezinu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

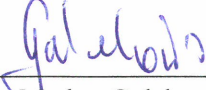
Uprava ima odgovornost podnijeti Nadzornom odboru svoj godišnji izvještaj, zajedno sa konsolidiranim financijskim izvještajima. Nakon toga Nadzorni odbor mora odobriti godišnje konsolidirane financijske izvještaje za njihovo podnošenje na usvajanje Glavnoj skupštini dioničara.

Financijski izvještaji na stranicama 38 do 94 su odobreni od strane Uprave za predaju Nadzornom odboru na dan 10. ožujka 2020. godine te su dolje potpisani kako bi to potvrdili.

Potpisali u ime Uprave 10. ožujka 2020. godine



Jasminko Herceg
Predsjednik Uprave



Matko Galeković
član Uprave



Jakov Jaki Radošević
član Uprave



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Medika d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva Medika d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine te konsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama glavnice i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2019. godine, njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i njene konsolidirane novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za izražavanje mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, podrobnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ta smo pitanja razmatrali u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Izješće neovisnog revizora dioničarima društva Medika d.d. (nastavak)

Izješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine iznose 3.647.001 tisuću kuna (2018.: 3.078.278 tisuća kuna). Na dan 31. prosinca 2019. godine potraživanja od kupaca iznose 1.414.227 tisuća kuna (2018.: 1.154.268 tisuća kuna).

Vidi bilješku 2.19 *Priznavanje prihoda* unutar Značajnih računovodstvenih politika, bilješku 5 *Prihodi* i bilješku 6 *Informacije o poslovnim segmentima* u financijskim izvještajima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
<p>Prihod je važna mjera koja se koristi za ocjenu poslovanja Grupe. Primjena načela priznavanja prihoda primjenjivih standarda financijskog izvješćavanja je kompleksna i zahtijeva donošenje značajnih pretpostavki i procjena. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode u okviru redovnog poslovanja Grupe. Prihodi se priznaju kada je kontrola nad obećanom robom prenijeta na kupca.</p> <p>Nadalje, dodatna kompleksnost vezana je uz činjenicu da se prihodi mjere uzimajući u obzir popuste, prodajne poticaje i rabate ostvarene od strane kupaca. Vezano uz navedeno, Grupa mora razmotriti prima li zasebnu robu ili uslugu u zamjenu za plaćanje kupcu. Ako je tako, onda je takva plaćanja kupcu potrebno priznati kao troškove kada se roba ili usluga primi. U protivnom, ona se priznaju kao smanjenje prihoda. Navedeno pridonosi složenosti prosudbi koje posloводство mora donijeti vezano uz utvrđivanje odgovarajućeg računovodstvenog tretmana za takva plaćanja.</p> <p>Sukladno gore navedenom, smatrali smo da je priznavanje prihoda povezano sa značajnim rizikom pogreške u financijskim izvješćajima. Sukladno tome, ovo područje zahtijevalo je našu povećanu pažnju te smo ga kao takvog smatrali ključnim revizijskim pitanjem.</p>	<p>Naši revizijski postupci u ovom području uključivali su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Grupe sa zahtjevima primjenjivih standarda financijskog izvješćavanja; • razumijevanje i procjenu procesa priznavanja prihoda Grupe i testiranje internih kontrola, uključujući kontrole nad procesom procjene i priznavanja popusta, prodajnih poticaja i rabata; • na uzorku ugovora s kupcima sklopljenima tijekom godine, razmatranje ugovornih uvjeta i razgovor s odgovarajućim osobama iz sektora prodaje i financija u cilju: <ul style="list-style-type: none"> - razumijevanja ključnih tipičnih ugovornih uvjeta s kupcima i različitih vrsta plaćanja definiranih u tim ugovorima; - procjene potpunosti i postojanja popusta, rabata i poticaja analizirajući povijesnu točnost procjena posloводства u ovom području usporedbom, na agregatnoj osnovi, obračunatih iznosa popusta, rabata i poticaja na kraju prethodnog izvješćajnog razdoblja s naknadnim namirenjima u tekućoj godini; - ocjene, na uzorku ugovora, vezano uz suštinu i prirodu plaćanja kupcima s naglaskom na to jesu li plaćanja dogovorena u zamjenu za zasebna dobra ili usluge; - utvrđivanja trenutka prijenosa kontrole koji rezultira priznavanjem prihoda, pozivajući se na pripadajuću dokumentaciju odgovarajućih transakcija. • pribavljanje uzorka izlaznih računa kako bi usporedili postojanje i točnost ukupnog neto iznosa računa (uključujući rabate na računu) s otpremnicom, potvrdom o primitku robe i knjiženjem u glavnoj knjizi; • na uzorku potraživanja, dobivanje potvrde stanja otvorenih potraživanja prema kupcima na datum izvješćavanja i preispitivanje značajnih razlika između primljenih potvrda i evidencija Grupe pregledavanjem popratne dokumentacije kao što su ugovori s kupcima, računi i odobrenja; • procjenu adekvatnosti i potpunosti objava u financijskim izvješćajima vezano uz priznavanje prihoda u skladu sa zahtjevima standarda financijskog izvješćavanja.

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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

VREDNOVANJE POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Na dan 31. prosinca 2019. godine potraživanja od kupaca iznose 1.414.227 tisuća kuna (2018.: 1.154.268 tisuća kuna); očekivani kreditni gubici na dan izvještavanja iznose 10.917 tisuća kuna (2018.: 14.415 tisuća kuna).

Vidi bilješku 2.8. *Financijski instrumenti* unutar Značajnih računovodstvenih politika, bilješku 4 *Ključne računovodstvene prosudbe*, bilješku 6 *Informacije o poslovnim segmentima* i bilješku 19 *Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja* u financijskim izvještajima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
<p>Značajan tržišni rizik za Grupu predstavlja dugotrajno razdoblje naplate potraživanja od kupaca, poglavito potraživanja od HZZO-a (Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje) te potraživanja od kupaca koji su zdravstvene ustanove u većini slučajeva direktno ili posredno u državnom vlasništvu.</p> <p>Na svaki datum izvještavanja Grupa testira potraživanja za umanjene vrijednosti na pojedinačnoj i na skupnoj osnovi. Uprava mjeri gubitak od umanjene vrijednosti u iznosu koji odgovara procijenjenim očekivanim kreditnim gubicima („ECL“) kao vjerojatnosti ponderirane procjene kreditnih gubitaka. Kreditni gubici se mjere po sadašnjoj vrijednosti očekivanih novčanih manjkova (što je razlika između novčanih tokova prema Grupi sukladno odredbama pripadajućih ugovora i novčanih tokova koje Grupa očekuje primiti). Procjena uzima u obzir, između ostalog, povijest naplate i ranija iskustva kreditnih gubitaka, uključujući prilagodbe za učinke koji su specifični za kupce te procjenu trenutnih i projiciranih ekonomskih uvjeta na dan izvještavanja (kao što je sadašnja i očekivana likvidnost Zdravstvenog sustava u Hrvatskoj).</p> <p>Zbog značajnosti, složenosti i mogućnosti velikog utjecaja navedenih prosudbi na financijske izvještaje te visokog iznosa potraživanja od kupaca, ovo područje zahtijevalo je našu povećanu pažnju te smo ga kao takvog smatrali ključnim revizijskim pitanjem.</p>	<p>Naši revizijski postupci u ovom području uključivali su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • stjecanje razumijevanja i procjenu dizajna i implementacije ključnih kontrola na kreditnoj kontroli, procesu naplate potraživanja od kupaca i određivanju pripadajućih gubitaka od umanjene vrijednosti; • procjenu prikladnosti računovodstvenih politika u odnosu na odgovarajuće standarde financijskog izvještavanja; • ocjenu da li procjene očekivanih kreditnih gubitaka primjereno razmatraju i trenutne i buduće okolnosti; • procjenu ispravnosti i potpunosti ECL procjena pripremljenih od strane Grupe na dan 31. prosinca 2019., uključujući: <ul style="list-style-type: none"> - za uzorak rizično procijenjenih kupaca proveden je pregled najnovijih financijskih izvještaja, kreditnih uvjeta, povijesnih obrazaca naplate te postavljanje potkrepljujućih upita relevantnom osoblju iz sektora financija i sektora prodaje kako bi se steklo razumijevanje o kreditnim neizvjesnostima, značajnom porastu kreditnog rizika ili neispunjavanju obveza od strane kupaca. - testiranje popratnih dokumenata vezanih uz naplatu potraživanja od kupaca nakon datuma izvještavanja; - razmatranje ishoda gore spomenutih procedura, kritički osvrt na procjenu Grupe oko očekivanih novčanih tokova od kupaca iz uzorka te također procjenu primjerenosti korištene diskontne stope. • provođenje retroaktivnog pregleda povijesne ispravnosti pretpostavki i procjena za umanjene vrijednosti, uključujući i diskontnu stopu, korištenih od strane posloводства; • analiza zadovoljavaju li objave u financijskim izvještajima, vezano uz očekivane kreditne gubitke na potraživanjima od kupaca, zahtjeve odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja.

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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

UMANJENJE VRIJEDNOSTI LICENCI I GOODWILLA

Na dan 31. prosinca 2019. godine, nematerijalna imovina Grupe uključuje licence za obavljanje ljekarničke djelatnosti, koje imaju neograničeni vijek trajanja, knjigovodstvene vrijednosti 119.285 tisuća kuna (2018.: 113.164 tisuće kuna). Goodwill na dan 31. prosinca 2019. iznosi 70.790 tisuća kuna (2018.: 68.212 tisuća kuna). Tijekom 2019. i 2018. godine Grupa nije imala troška po osnovi umanjenja vrijednosti goodwilla i licenci.

Vidi bilješke 2.6 *Nematerijalna imovina* i 2.7. *Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine unutar Značajnih računovodstvenih politika*, bilješku 4 *Ključne računovodstvene procjene* i bilješku 16 *Nematerijalna imovina* u financijskim izvještajima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
<p>Vezano uz stjecanja poslovnih jedinica, Grupa je priznala goodwill i nematerijalnu imovinu s neograničenim vijekom trajanja vezano uz licence.</p> <p>Sukladno zahtjevima relevantnih standarda financijskog izvještavanja, nematerijalnu imovinu s neograničenim vijekom trajanja Grupa testira na potencijalno umanjenje vrijednosti najmanje jednom godišnje, bez obzira na eventualne indikatore umanjenja vrijednosti, kao sastavni dio pripadajućih jedinica koje stvaraju novac (JSN). Kako je iskazano u bilješci 16 temeljem ovogodišnjih testova Grupa nije priznala trošak vrijednosnog usklađenja licenci i goodwilla.</p> <p>Poslovodstvo koristi procjene u alociranju goodwilla i ostale dugotrajne imovine uključujući nematerijalnu imovinu u jedinice koje stvaraju novac. Pri testiranju se primjenjuje kompleksan model koji se oslanja na povijesne rezultate poslovanja te niz pretpostavki temeljenih na internim i eksternim izvorima. Značajna procjena je nužna prilikom donošenja pretpostavki, uključujući budžetirane novčane tokove i stope rasta te diskontnu stopu.</p> <p>Kompleksan model koji se temelji na pretpostavkama ima viši rizik pristranosti managementa, greške i nekonzistentne primjene. Ovi uvjeti zahtijevaju našu dodatnu pažnju, pogotovo vezano uz ocjenu objektivnosti izvora korištenih u pretpostavkama i njihovoj konzistentnoj primjeni. Sukladno gore navedenom, ovo područje zahtijevalo je našu povećanu pažnju te smo ga kao takvog smatrali ključnim revizijskim pitanjem.</p>	<p>Naši revizijski postupci u ovom području, provedeni, gdje je primjenjivo, uz asistenciju naših stručnjaka za procjene, uključivali su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razmatranje prikladnosti modela za procjenu vrijednosti koji je Grupa koristila u svrhu testiranja na umanjenje vrijednosti s obzirom na zahtjeve primjenjivih standarda financijskog izvještavanja; • testiranje integriteta testova za umanjenje vrijednosti, uključujući njihovu matematičku točnost; • procjenu prikladnosti alokacije licenci i goodwilla na jedinice koje stvaraju novac temeljem našeg razumijevanja poslovanja Grupe i poslovnih jedinica; • ocjenu povijesne točnosti budžetiranja od strane poslovodstva uspoređujući povijesne projekcije sa stvarnim rezultatima; • temeljem našeg razumijevanja Grupe, njenih povijesnih ostvarenja, poslovnih aktivnosti kupaca te temeljem našeg iskustva u industriji, preispitali smo budžetirane novčane tokove i pretpostavke rasta. Kao dio navedene procedure, između ostalog, smo: <ul style="list-style-type: none"> - usporedili budžetirane novčane tokove s formalno odobrenim planom; - preispitali korištenu diskontnu stopu usporedbom s javno dostupnim tržišnim podacima usklađeno za faktore specifične za Grupu i industriju u kojoj posluje; - preispitali razumnost ključnih makroekonomskih pretpostavki, procjenu povijesne točnosti budžetiranja od strane poslovodstva uspoređujući povijesne projekcije prihoda sa stvarnim rezultatima; - usporedili projiciranu stopu rasta u odnosu na prethodno ostvarenje Grupe, odobreni plan i strategiju te naše iskustvo vezano uz opravdanost stope s obzirom na okružje u kojem Grupa posluje; • razmatranje analize osjetljivosti modela za testiranje umanjenja vrijednosti na promjene ključnih pretpostavki, kao što su stopa rasta, EBITDA i diskontna stopa kako bi identificirali pretpostavke s višim rizikom pristranosti ili nekonzistentnost u primjeni; • procjenu adekvatnosti i potpunosti objava u financijskim izvještajima vezano uz testiranje na umanjenje vrijednosti u skladu sa zahtjevima standarda financijskog izvještavanja.

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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostala pitanja

Konsolidirane financijske izvještaje Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje bez rezerve o tim financijskim izvještajima 21. ožujka 2019. godine.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su sastavni dio Godišnjeg izvješća Grupe, ali ne uključuju financijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji financijskih izvještaja.

Naše mišljenje na financijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije te ne izražavam uvjerenje bilo koje vrste na ostale informacije, osim ako to nije izričito navedeno u našem izvješću.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonzistentne s financijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

Vezano za Izvešće posloводства te za Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja objave u skladu s člankom 22. Zakona o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvešču posloводства te Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koji su pripremljeni financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje Grupe te okruženja u kojem ona posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešču posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.

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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s EU MSFI te za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje financijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem te objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim u onim slučajevima kada Uprava namjerava likvidirati Gruppu, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Grupe.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika financijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da 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 u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Medika d.d. (*nastavak*)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (*nastavak*)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost 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, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanje ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.



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

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 21. svibnja 2019. da obavimo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Medika d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi jednu godinu te se odnosi na godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva
- nismo pružali nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od subjekta revizije tijekom provedbe revizije;

Angažirani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvješćem neovisnog revizora je Tony Ilijanić.

KPMG Croatia d.o.o.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlaštteni revizori

Eurotower

Ivana Lučića 2a

10000 Zagreb

Hrvatska

10. ožujka 2020.

KPMG Croatia
d.o.o. za reviziju
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb
Tony Ilijanić
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2019.	2018.
Prihodi	5, 6	3.647.001	3.078.278
Nabavna vrijednost prodane robe	6	(3.338.881)	(2.786.039)
Troškovi zaposlenih	7	(123.322)	(113.831)
Troškovi marketinga i unapređenja prodaje	8	(10.372)	(11.124)
Amortizacija	14, 15, 16	(25.010)	(14.840)
Ostali troškovi poslovanja	9	(56.637)	(110.135)
Ostali dobiti / (gubici) – neto	10	91	(291)
Dobit iz poslovanja		92.870	42.018
Financijski prihodi	11	2.071	5.343
Financijski rashodi	11	(6.873)	(8.148)
Neto financijski gubitak		(4.802)	(2.805)
Udio u dobiti pridruženih društava	17	1.949	1.938
Dobit prije poreza		90.017	41.151
Porez na dobit	12	(17.237)	(7.467)
Dobit za godinu		72.780	33.684
Ostala sveobuhvatna dobit za godinu		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		72.780	33.684
Zarada po dionici			
- osnovna/razrijeđena (u kunama i lipama)	13	2.670,43	1.193,20

Bilješke na stranicama 43 do 94 su sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2019.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Na 31. prosinca	
		2019.	2018.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine i oprema	14	167.419	188.440
Imovina s pravom korištenja	15	47.803	-
Nematerijalna imovina	16	200.239	192.910
Ulaganja u pridružena društva	17	22.043	21.838
Odgođena porezna imovina	28	2.193	11.370
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19	18.397	22.653
		458.094	437.211
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	20	383.542	346.266
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19	1.429.447	1.171.272
Potraživanje za porez na dobit		-	7.136
Novac i novčani ekvivalenti	21	53.421	28.593
		1.866.410	1.553.267
Imovina namijenjena prodaji	22	16.225	-
Ukupno kratkotrajna imovina		1.882.635	1.553.267
Ukupno imovina		2.340.729	1.990.478
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Dionički kapital	23	164.399	164.399
Pričuve	24	67.360	67.360
Zadržana dobit i dobit za godinu		272.869	219.167
		504.628	450.926
Dugoročne obveze			
Posudbe	27	-	6.114
Obveze po najmovima	15	36.849	-
Odgođena porezna obveza	28	16.547	15.923
Rezerviranja	29	572	740
		53.968	22.777
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	26	1.447.444	1.244.572
Obveze po najmovima	15	13.024	-
Posudbe	27	315.717	270.830
Obveze poreza na dobit		3.982	-
Rezerviranja	29	1.966	1.373
		1.782.133	1.516.775
Ukupno glavnica i obveze		2.340.729	1.990.478

Bilješke na stranicama 43 do 94 su sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA I REZERVU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Dionički kapital	Pričuve	Zadržana dobit i dobit za godinu	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.		185.988	67.360	185.483	438.831
Sveobuhvatna dobit za godinu					
Dobit za godinu		-	-	33.684	33.684
Ostala sveobuhvatna dobit za godinu		-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		-	-	33.684	33.684
Transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici					
Stjecanje vlastitih dionica	23	(21.589)	-	-	(21.589)
Ukupne transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici		(21.589)	-	-	(21.589)
Stanje 31. prosinca 2018.		164.399	67.360	219.167	450.926
Stanje 1. siječnja 2019.		164.399	67.360	219.167	450.926
Sveobuhvatna dobit za godinu					
Dobit za godinu		-	-	72.780	72.780
Ostala sveobuhvatna dobit za godinu		-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		-	-	72.780	72.780
Transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici					
Isplata dividende	25	-	-	(19.078)	(19.078)
Ukupne transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici		-	-	(19.078)	(19.078)
Stanje 31. prosinca 2019.		164.399	67.360	272.869	504.628

Bilješke na stranicama 43 do 94 su sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2019.	2018.
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti:			
Dobit za godinu		72.780	33.684
Usklađenja:			
Porez na dobit	12	17.237	7.467
Amortizacija	14, 15, 16	25.010	14.840
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, neto	9, 19	259	48.955
Vrijednosno usklađenje zaliha	20	5.181	5.624
Nerealizirane tečajne razlike		1.857	(1.479)
Promjena u rezerviranjima	29	425	429
Dobit od prodaje materijalne imovine	10	(695)	(755)
Dobit od prodaje nematerijalne imovine	10	(2.293)	-
Rashod nematerijalne imovine	16	5	8
Prekid ugovora o najmu		52	-
Prihodi od kamata	11	(2.071)	(5.343)
Rashodi od kamata	11	6.681	8.247
Pripis dobitka pridruženog društva	17	(1.949)	(1.938)
Promjene:			
Smanjenje zaliha		(42.014)	(44.677)
Smanjenje potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		(258.486)	(110.713)
Povećanje obveze prema dobavljačima i ostale obveze		207.535	56.818
Smanjenje obveza za dividende	25	-	(12.030)
Novac generiran poslovanjem		29.514	(863)
Plaćene kamate		(5.913)	(8.689)
Plaćeni porez na dobit		(4.996)	(6.962)
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		18.605	(16.514)
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Nabava nekretnina i opreme		(13.776)	(7.432)
Primici od prodaje nekretnina i opreme		1.824	1.125
Nabava nematerijalne imovine	16	(4.439)	(5.094)
Primici od prodaje nematerijalne imovine		2.293	-
Stjecanje ovisnog društva umanjeno za stečeni novac	30	(5.638)	-
Primici od otplate danih kredita		8.288	56.144
Izdaci za dane kredite		(2.600)	(23.460)
Dani depoziti		(34)	-
Primljene kamate		2.055	14.313
Primici od isplaćenih udjela u dobiti	17	1.744	1.553
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		(10.283)	37.149

Bilješke na stranicama 43 do 94 su sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

MEDIKA d.d., Zagrebi ovisna društva**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (nastavak)****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	<u>Bilješka</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Novčani tok iz financijskih aktivnosti			
Otplate primljenih posudbi		(556.000)	(773.000)
Primici od posudbi		604.700	673.000
Primici od vraćenih depozita		-	71
Otplate najmova		(13.116)	(3.279)
Izdaci za kupovinu vlastitih dionica	23	-	(21.589)
Isplata dividende	25	(19.078)	(12.030)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti		16.506	(136.827)
Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata		24.828	(116.192)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		28.593	144.785
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	21	53.421	28.593

Bilješke na stranicama 43 do 94 su sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Medika d.d. (u daljnjem tekstu: "Društvo") je dioničko društvo, osnovano u Republici Hrvatskoj. Osnovna djelatnost Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno "Grupa") je distribucija farmaceutskih proizvoda na veliko i malo. Sjedište Društva nalazi se u Zagrebu, Capraška 1.

Grupa se sastoji od Društva te ovisnih društava i pridruženog društva.

Ovisna društva:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Zdravstvena ustanova Ljekarne Prima Pharme, Zagreb	100%	100%
- Zdravstvena ustanova Ljekarne Delonga, Zagreb (od svibnja 2007.)	100%	100%
- Zdravstvena ustanova Ljekarne Ines Škoko, Zagreb (od ožujka 2011.)	100%	100%
- Ljekarna Marica Jelčić, Pula (stečena i pripojena u 2019. godini)	-	-
Primus nekretnine d.o.o., Zagreb	100%	100%

Pridruženo društvo:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Zdravstvena ustanova Ljekarne Jagatić, Zagreb (od studenog 2008.)	49%	49%

Na dan 31. prosinca 2019. godine dionice Društva nalaze se na službenom tržištu Zagrebačke burze. Vlasnička struktura Društva prikazana je u bilješci 23.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

2.1 Osnove sastavljanja

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI). Konsolidirani financijski izvještaji Grupe izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za konsolidirane financijske izvještaje prikazana su u bilješci 4.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

Prva primjena novih izmjena postojećih standarada koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

Grupa je u tekućoj godini za godišnje razdoblje koje počinje 01. siječnja 2019. godine prvi puta primijenila slijedeće standarde, dopune i tumačenja:

- MSFI 16 MSFI 16 Najmovi
- Značajke prijevremene otplate s negativnom naknadom (Izmjene i dopune MSFI 9)
- Dugoročni interesi u pridruženim društvima i zajedničkim ulaganjima (Izmjene i dopune MRS-a 28)
- Godišnja poboljšanja MSFI standarda ciklus 2015.-2017.
- Plan izmjene, ograničenja ili nagodbe (Izmjene i dopune MRS-a 19)
- IFRIC 23 Nesigurnost u vezi s poreznim tretmanima.

Kao rezultat primjene MSFI-ja 16, Grupa je morala promijeniti računovodstvenu politiku za najmove, što je objašnjeno u bilješci 2.9 i bilješci 15.

Primjena ostalih nabrojenih dopuna i izmjena nije imala utjecaja na iznose priznate u prethodnim razdobljima te se ne očekuje njihov značajan utjecaj u tekućem i budućim razdobljima.

Novi standardi te izmjene postojećih standarada koji još nisu na snazi

Objavljeni su određeni standardi, dopune i tumačenja postojećih standarda koji se mogu primjenjivati, ali nisu obvezni za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2019. godine, a koji nisu usvojeni prilikom pripreme ovih financijskih izvještaja. Ne očekuje se da ti standardi imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

2.2 Konsolidacija

(a) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva (uključujući strukturirane subjekte) nad kojima Društvo ima kontrolu. Kontrola je postignuta ako Društvo ima prevlast, ako je izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu te je sposobno temeljem svoje prevlasti, odnosno moći raspolaganja utjecati na svoj prinos. Ovisno društvo konsolidira se, odnosno prestaje se konsolidirati od trenutka u kojem Društvo stekne, odnosno izgubi kontrolu nad njim.

U financijskim izvještajima Društva navedena ulaganja iskazana su primjenom metode troška umanjena za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.2 Konsolidacija (nastavak)

Metoda kupnje koristi se za iskazivanje stjecanja ovisnih društava od strane Grupe. Trošak kupnje mjeri se kao fer vrijednost dane imovine, izdanih glavničnih instrumenata te nastalih ili preuzetih obveza na dan kupnje, uvećan za troškove neposredno povezane s kupnjom. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnoj kombinaciji inicijalno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja, neovisno o manjinskom udjelu. Višak troška stjecanja iznad fer vrijednosti udjela Grupe u neto stečenoj imovini ovisnog društva, iskazuje se kao goodwill (bilješka 2.6). Ako je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto stečene imovine ovisnog društva, razlika se priznaje izravno u računu dobiti i gubitka.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe eliminirani su pri konsolidaciji. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, osim ako postoje dokazi o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnog društva izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

(b) Pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Grupa ima između 20% i 50% glasačkih prava, odnosno u kojima ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. U financijskim izvještajima Grupe navedena ulaganja iskazana su primjenom metode troška umanjena za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje.

Udio Grupe u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u računu dobiti i gubitka, a udio promjena u pričuvama nakon stjecanja priznaje se u pričuvama. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se za kumulativne promjene nastale nakon stjecanja. Kada je udio Grupe u gubicima pridruženog društva jednak, odnosno kada nadmašuje vlasnički udio u pridruženom društvu, uključujući sva neosigurana potraživanja koja čine sastavni dio neto ulaganja, Grupa ne priznaje daljnje gubitke, osim ako su za Grupu nastale obveze ili ako su izvršena plaćanja u ime pridruženog društva.

Nerealizirani dobiti od transakcija između Grupe i njezinih pridruženih društava eliminiraju se do visine udjela Grupe u pridruženim društvima. Jednako tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, ukoliko transakcija ne pruža dokaze o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike pridruženih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

2.3 Izvještavanje o poslovnim segmentima

Poslovni segment je sastavni dio subjekta koji obavlja poslovne djelatnosti iz kojih može ostvariti prihode i temeljem kojih kod njega nastaju troškovi, čije rezultate poslovanja redovito pregledava glavni donositelj poslovnih odluka subjekta kako bi donio odluku o resursima koje treba rasporediti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje te za koji postoje zasebne financijske informacije.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.4 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje svake pojedine članice Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem članice Grupe posluju (funkcionalna valuta). Konsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva i svih članica Grupe, zaokruženo na najbližu tisuću.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka. Međutim, ukoliko je dobit ili gubitak od monetarne stavke priznat direktno u rezerve, tada se i svaka komponenta primjene stranih valuta te dobiti ili gubitka treba priznati direktno u rezerve.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim tečajevima.

Nemonetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema povijesnom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije.

2.5 Nekretnine i oprema

Nekretnine i oprema iskazani su po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Grupa imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva.

Procijenjeni korisni vijek uporabe je kako slijedi:

Građevinski objekti	10 - 40 godina
Oprema	2 - 20 godina

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.5 Nekretnine i oprema (nastavak)

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa trenutno dobila od prodaje imovine umanjene za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Grupa očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum izvještavanja i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 2.7).

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

2.6 Nematerijalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill nastaje prilikom stjecanja ovisnog društva i predstavlja razliku između fer vrijednosti troška stjecanja i fer vrijednosti udjela Grupe u neto prepoznatljivoj imovini stečenog ovisnog društva na dan stjecanja.

Zasebno iskazan goodwill godišnje se provjerava zbog umanjenja vrijednosti te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju. Goodwill se za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti alocira na jedinice stvaranja novca, ili skupine jedinica stvaranja novca, za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill. Svaka jedinica stvaranja novca, ili skupina jedinica stvaranja novca, na koju se goodwill alocira predstavlja najnižu razinu unutar Grupe na kojoj Uprava prati goodwill za interne potrebe.

Svaka dobit i svaki gubitak uslijed svođenja na fer vrijednost iskazuju se kroz dobit ili gubitak.

Dobici i gubici od prodaje poslovnog subjekta uključuju knjigovodstvenu vrijednost goodwilla koja se odnosi na prodani subjekt.

(b) Licence

Troškovi Grupe nastali stjecanjem licenci za obavljanje ljekarničke djelatnosti, bez kojih je nemoguće obavljati samu djelatnost ljekarništva, kapitaliziraju se do iznosa za koji su vjerojatne buduće ekonomske koristi. Licence imaju neograničen vijek trajanja te se ne amortiziraju već se jednom godišnje radi procjena umanjenja vrijednosti.

(c) Software

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 5-10 godina.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.6 Nematerijalna imovina (nastavak)

(d) Ostala prava

Ostala prava su iskazana po povijesnom trošku, imaju ograničen vijek uporabe i iskazuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom kako bi se alocirao trošak ostalih prava tijekom njihovog procijenjenog vijeka uporabe (5 godina).

2.7 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti imovine koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknativog iznosa. Nadoknativni iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina, osim goodwilla, za koji je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

2.8 Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju Grupe kada Grupa postane strana ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine i financijskih obveza (osim financijske imovine i financijskih obveza koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak) dodaju se ili odbijaju od fer vrijednosti financijske imovine ili financijskih obveza, prema potrebi, pri početnom priznavanju. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju financijske imovine ili financijskih obveza po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

Financijska imovina

Sukladno MSFI-ju 9, sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ovisno o poslovnom modelu i karakteristikama ugovorenih tijekomova novca financijske imovine.

Od 1. siječnja 2018. godine Grupa klasificira svoju financijsku imovinu u kategoriju koja se mjeri po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, a u sklopu poslovnog modela koji ima za cilj naplatiti ugovorene novčane tokove i po kojem se priljev novca ostvaruje isključivo po osnovi otplate glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice (MSFI 9).

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.8 Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Na svaki datum izvještavanja Grupa procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine. Provjera umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i po kreditima opisana je u bilješci 2.11.

Financijska imovina predstavlja nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijućem dužim od 12 mjeseci nakon datuma izvještaja o financijskom položaju. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina.

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu samo kad je isteklo ugovorno pravo na novčane priljeve po predmetnom sredstvu ili kad financijsko sredstvo i gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad njim većim dijelom prenosi na drugi subjekt. Ako Grupa ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenom imovinom, priznaje svoj zadržani udjel u imovini te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Grupa zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, ta imovina nastavlja se priznavati, uz istovremeno priznavanje osiguranog zajma s naslova ostvarenih priljeva.

Kod prestanka priznavanja, odnosno isknjiženja cijelog financijskog sredstva, razlika između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i zbroja primljene naknade i potraživanja za naknadu te kumulativne dobiti odnosno kumulativnog gubitka iskazanog u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i akumuliranog u glavnici prenosi se u dobit ili gubitak.

(i) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška dužničkog instrumenta i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom relevantnog razdoblja.

Za financijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene financijske imovine (tj. imovine koja je kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i ostalih premija ili diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, efektivna kamatna stopa usklađena s kreditom izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom mjerenju.

Amortizirani trošak financijske imovine je iznos po kojem se financijski instrument mjeri pri početnom priznavanju umanjeno za otplate glavnice i uvećano za kumulativnu amortizaciju, koristeći metodu efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospijuća, usklađenog za bilo koji gubitak. Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađivanja za bilo koji gubitak.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.8 Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

(i) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope (nastavak)

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope za dužničke instrumente koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku. Za financijsku imovinu, osim za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, prihodi od kamata izračunavaju se primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine, osim za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena.

Za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na amortizirani trošak financijske imovine. Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno umanjenu financijsku instrument poboljša tako da financijski instrument više nije kreditno umanjeno, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine.

Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, Grupa priznaje prihode od kamata primjenom efektivne kamatne stope usklađene kreditnim rizikom na amortizirani trošak financijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun se ne vraća na bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik financijske imovine naknadno poboljša tako da financijska imovina više nije kreditno umanjena.

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka i uključeni su u stavku "Financijski prihodi - prihodi od kamata" (bilješka 11).

Umanjenje financijske imovine

Grupa priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od potraživanja od kupaca te dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi odražavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog financijskog instrumenta.

Grupa uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca temeljem odabranog pojednostavljenog pristupa. Očekivani kreditni gubici na ovu financijsku imovinu opisani su u bilješci 2.11. Grupa trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provela analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za dane zajmove Grupa priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Grupa mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u.

Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.8 Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Grupa uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Grupa uzima u obzir i kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i dostupne, uključujući povijesno iskustvo te koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili angažmana.

Konkretno, za dane zajmove Grupa se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 30 dana, tada Grupa pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.

Unatoč naprijed navedenom, pretpostavlja se da se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja ako se utvrdi da financijski instrument ima nizak kreditni rizik na datum izvještavanja. Utvrđeno je da financijski instrument ima nizak kreditni rizik ako:

- Financijski instrument ima niski rizik nastanka statusa neispunjenja obveza,
- Dužnik ima snažnu sposobnost da podmiri svoje ugovorne obveze u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene ekonomskih i poslovnih uvjeta na duži rok mogu, ali ne moraju nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimca da ispuni svoje ugovorne obveze novčanog toka.

Međutim, Grupa trenutno ne koristi pojednostavljenje niskog kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika.

Grupa redovito prati učinkovitost korištenih kriterija za utvrđivanje je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i revidira ih kako bi se osiguralo da kriteriji mogu identificirati značajno povećanje kreditnog rizika prije nego što dođe do kašnjenja u plaćanjima.

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

Činjenice koje predstavljaju slučaj nepodmirenja za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom su podaci koji su interno razvijeni ili dobiveni iz vanjskih izvora a ukazuju na to da je malo vjerojatno da će dužnik isplatiti svoje vjerovnike, uključujući i Grupu, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolaterala koje drži Grupa).

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.8 Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(iii) Kreditno umanjena financijska imovina

Financijska imovina je kreditno umanjena kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te financijske imovine. Dokaz da je financijsko sredstvo kreditno umanjeno uključuje dostupne podatke o sljedećim događajima:

- značajne financijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
- nastanak statusa neispunjenja obveza (definirano iznad);
- kada izdavatelj dužniku, zbog financijskih poteškoća dužnika, odobrava istom koncesiju koju inače ne bi uzeo u obzir;
- postaje vjerojatno da će dužnik otići u stečaj ili drugu financijsku reorganizaciju;
- nestanak aktivnog tržišta za određenu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća.

(iv) Politika otpisa

Grupa otpisuje financijsku imovinu kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je u stečajnom postupku. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima izvršenja u okviru postupaka oporavka Grupe, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Oporavak se priznaje u računu dobiti i gubitka.

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka je funkcija stope gubitka izračunate u skladu s modelom opisanim u bilješci 2.11. Što se tiče izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza, za financijsku imovinu ona predstavlja bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine na datum izvještavanja.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tijekova koji dospijevaju u skladu s ugovorom i svih očekivanih novčanih tijekova, diskontirana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Ako je Grupa mjerila rezervacije za očekivane kreditne gubitke za financijski instrument u iznosu cjeloživotnog ECL-a u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali na trenutni datum izvještavanja utvrđuje da uvjeti za cjeloživotni ECL-a više nisu ispunjeni, Grupa mjeri gubitak u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u na trenutni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup (potraživanja od kupaca).

Grupa priznaje dobit ili gubitak od umanjenja u računu dobiti i gubitka za sve financijske instrumente s odgovarajućim usklađenjem knjigovodstvenog iznosa kroz račun rezerviranja za gubitke.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.8 Financijski instrumenti (nastavak)

Financijske obveze

Financijske obveze koje Grupa priznaje jesu obveze prema dobavljačima te posudbe.

Grupa sve financijske obveze mjeri po amortiziranom trošku.

(a) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope.

(b) Posudbe

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

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja. Ugovori mogu sadržavati

Grupa prestaje priznavati financijske obveze onda, i isključivo onda kada su obveze plaćene, poništene ili istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene financijske obveze i plaćene naknade po obvezi za naknadu uračunava se u dobit ili gubitak.

2.9 Najmovi

Grupa je odabrala primjenu MSFI-a 16 koristeći modificirani retrospektivni pristup od 01. siječnja 2019. godine kojom su kumulativni efekti inicijalne primjene standarda priznati na dan početne primjene te sukladno tome nije prepravljala usporedne podatke za 2018 godinu, što standard dozvoljava.

Grupa unajmljuje određene nekretnine i vozila. Ugovori se sklapaju na rok od 3 do 10 godina te imaju mogućnost produljenja. Kod ugovora koji sadrže komponente najma, Grupa raspoređuje naknade u okviru ugovora na svaku komponentu koja se odnosi na najam na temelju njegove relativne samostalne cijene.

Do 31. prosinca 2018. godine najmovi nekretnina i opreme u kojima Grupa snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificirali su se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitalizirali su se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine i opreme ili sadašnje vrijednosti minimalne najamnine, ovisno o tome što je niže. Povezane obveze za najam, umanjene za financijske troškove, bile su uključene u kratkoročne i dugoročne pozajmice. Svako plaćanje najma razvrstavano je na obveze i financijske rashode. Kamatna komponenta financijskog rashoda teretila je račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma. Nekretnine i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortizirali su se po korisnom vijeku upotrebe ili trajanju najma, ovisno o tome što je kraće.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.9 Najmovi (nastavak)

Najmovi u kojima Grupa ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificirani se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazivala su se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

Od 01. siječnja 2019. godine imovina koja je u najmu se klasificira kao imovina s pravom korištenja. Istovremeno se priznaje obveza po najmu i to na dan kada je imovina spremna za upotrebu. Imovina s pravom korištenja i obveze po najmovima inicijalno se priznaju po principu sadašnje vrijednosti troška stjecanja.

Obveze po najmovima uključuju neto sadašnju vrijednost sljedećih plaćanja po najmovima: fiksna plaćanja umanjena za bilo kakve poticaje, varijabilna plaćanja najma koja se temelje na indeksu, inicijalno mjerena indeksom na datum priznavanja, iznosi za koje se očekuje da će ih Grupa platiti u okviru garancija za preostalu vrijednost. Plaćanja najмова koja se očekuju pod izvjesnim opcijama produljenja ugovora također su uključena u mjerenje obveze. Obveze po najmu diskontiraju se primjenom kamatne stope koja proizlazi iz najma. Ako se ta stopa ne može izravno utvrditi, što je najčešće slučaj za najmove Grupe, Grupa primijenjuje inkrementalnu kamatnu stopu zaduživanja. Inkrementalna stopa zaduživanja Grupe predstavlja stopu koju bi pojedinačni najmoprimac morao platiti da posuđuje sredstva potrebna za nabavku imovine podjednake vrijednosti onoj imovine s pravom korištenja, u sličnom ekonomskom okruženju sa sličnim uvjetima i osiguranjem.

Plaćanja po najmovima alociraju se na otplate glavnice i troška financiranja. Trošak financiranja se priznaje u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

Imovina s pravom korištenja se priznaje po metodi troška koji se sastoji od: iznosa inicijalnog vrednovanja obveze po najmu, svih plaćanja koja su učinjena prije početka najma te direktnih troškova. Imovina s pravom korištenja se amortizira u periodu korisnog vijeka upotrebe ili roja trajanja najma, ovisno koji je kraći.

Svi najmovi koji dospijevaju unutar 12 mjeseci te najmovi imovine male vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka pravocrtnom metodom za vrijeme trajanja najma.

2.10 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak nabave sadrži sve troškove vezane za nabavu robe i izračunava se na temelju ponderiranih prosječnih nabavnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje. Kontinuirano se obavlja provjera oštećenih zaliha i zaliha kojima je prošao rok upotrebe i za sve takve zalihe priznaje se ispravak vrijednosti zaliha na teret troškova prodane robe.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.11 Potraživanja od kupaca i po kreditima

Grupa uvijek iskazuje rezervacije za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca u iznosu jednakom cjeloživotnom ECL-u.

Potraživanja od kupaca i po kreditima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope.

Očekivani gubitak od umanjenja vrijednosti procjenjuje se ovisno o djelatnosti kupca odnosno o djelatnosti primatelja kredita, a na temelju povijesnih podataka, trenutnog i očekivanog stanja likvidnosti zdravstvenog sustava Republike Hrvatske, kao i specifičnih procjena Sektora prodaje za pojedine kupce ovisno o trenutnom stanju na tržištu i nemogućnosti naplate od strane istih.

Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim pretpostavkama tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja.

Iznosi umanjenja vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru 'ostalnih troškova poslovanja'.

Kredit i potraživanja s dospijecem dužim od 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja klasificiraju se kao dugotrajna imovina.

2.12 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

2.13 Imovina namjenjena prodaji

Imovina se klasificira kao imovina namjenjena prodaji ukoliko će se knjigovodstvena vrijednost imovine nadoknaditi prodajom, a ne daljnjom upotrebom imovine te ukoliko se prodaja smatra vrlo vjerojatnom. Imovina namjenjena prodaji se mjeri po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Imovina namjenjena prodaji se ne amortizira te se prikazuje odvojeno od iste vrste imovine koja nije namjenjena prodaji.

2.14 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinke poreza na dobit, uključena je u glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.15 Pričuve

(a) Zakonske pričuve

Zakonske pričuve formiraju se sukladno hrvatskim propisima prema kojima je Društvo dužno u zakonske pričuve unositi dvadeseti dio (5%) dobiti tekuće godine, sve dok te pričuve zajedno s kapitalnom dobiti ne dosegnu visinu od pet posto (5%) temeljnog kapitala. Zakonske pričuve nisu raspodjeljive.

(b) Ostale pričuve

Ostale pričuve formiraju se sukladno zakonskim propisima i odlukama Glavne skupštine.

(c) Pričuve za vlastite dionice

Pričuve za vlastite dionice formiraju se sukladno zakonskim propisima i odlukama Glavne skupštine.

2.16 Porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

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

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koja u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su, na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.17 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa 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 obračunaju. Grupa nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Grupa nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Dugoročna primanja zaposlenih

Grupa priznaje obvezu za dugoročna primanja zaposlenih (jubilarne nagrade i starosne otpremnine) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada/otpremnina ostvarena, na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja zaposlenih uključuje pretpostavke o broju zaposlenih kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu. Otpremnine i jubilarne nagrade koje dopijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

Grupa priznaje rezerviranje za nagrade, godišnje odmore i ostale naknade kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

Kratkoročne obveze za otpremnine se priznaju kad Grupa prekine radni odnos zaposlenika prije očekivanog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Grupa priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

Kratkoročna primanja zaposlenih uključuju i starosne otpremnine i jubilarne nagrade (iz točke (b) prethodno spomenute), koje će biti isplaćene u razdoblju od 12 mjeseci od datuma izvještavanja.

2.18 Rezerviranja

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

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.18 Rezerviranja (nastavak)

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

2.19 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Prihodi se priznaju kada su obveze isporuke zadovoljene prijenosom kontrole obećane robe ili usluga na kupca.

(a) Prihodi od prodaje robe

Prihod od prodaje robe priznaje se kada je kontrola nad robom prenesena na kupca, odnosno kada se roba isporuči kupcu. Isporuka je izvršena kada je roba otpremljena na specifičnu lokaciju, rizik zastarjevanja i gubitka prenesen je na kupca, kupac je primio robu sukladno ugovoru i kada Društvo ima objektivni dokaz da su svi uvjeti za prihvatanje robe ispunjeni.

Društvo raspoređuje cijenu transakcije na obvezu isporuke na osnovu relativnih pojedinačnih prodajnih cijena.

Prihodi od maloprodaje robe priznaju se u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica. Iskazani prihodi uključuju naknade za kreditne kartice koje se iskazuju u okviru ostalih troškova poslovanja.

(b) Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u obračunskom razdoblju kada je usluga obavljena.

(c) Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata koji su nastali po osnovi sredstava oročenih kod banaka i kamata po danim kreditima te se priznaju na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.20 Troškovi financiranja

Troškovi financiranja sastoje se od troška obračunatih kamata na pozajmice, gubitaka od umanjenja vrijednosti financijske imovine i gubitaka od tečajnih razlika. Troškovi od zajmova priznaju se u računu dobiti i gubitka koristeći metodu efektivne kamatne stope.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.20 Troškovi financiranja (nastavak)

Troškovi financiranja koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok se sredstvo ne stavi u upotrebu.

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 Porez na dodanu vrijednosti

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.23 Zarada po dionici

Društvo prikazuje podatke o osnovnoj zaradi po dionici za obične dionice. Zarada po dionici se računa dijeleći dobit ili gubitak za godinu primjenjivu za obične dionice, s ponderiranim prosječnim brojem običnih dionica tijekom razdoblja.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Grupa obavlja izlažu je raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (koji uključuje valutni rizik, fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka i rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Veletrgovačka i ljekarnička industrija u Republici Hrvatskoj su pod velikim utjecajem države, koja svoju ulogu ostvaruje kroz strogu zakonsku regulativu te sustav financiranja zdravstva. S obzirom na nemogućnosti utjecaja i predviđanja dinamike financiranja od strane države te nemogućnost predviđanja kretanja na financijskom tržištu, cjelokupno upravljanje rizicima Grupe usmjereno je na minimiziranje, odnosno uklanjanje potencijalnih negativnih efekata na financijsku poziciju Grupe. Upravljanje rizicima Grupe obavlja Sektor financija Društva, koji u suradnji s ostalim Sektorima Društva identificira, procjenjuje te predlaže mjere za zaštitu od istih.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Grupa većinu prihoda ostvaruje na domaćem tržištu u hrvatskim kunama. Nabavu robe Grupa jednim dijelom ostvaruje na inozemnom tržištu. Zbog toga je Grupa izložena valutnom riziku koji proizlazi iz promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz euro i može utjecati na buduće poslovne rezultate i novčane tokove. Sektor financija Društva minimizira valutni rizik na način da smanjuje visinu financijskih obveza ugovorenih u stranim valutama. To se prvenstveno odnosi na posudbe, koje su gotovo u cjelokupnom iznosu ugovorene u kunama te je s ove osnove izloženost valutnom riziku zanemariva. Sektor nabave smanjio je valutni rizik koji proizlazi iz obveza prema inozemnim dobavljačima ugovaranjem valute plaćanja u kunama. Tendencija je da se u budućnosti sa što većim brojem postojećih inozemnih dobavljača ugovori plaćanje u kunama, kako bi valutni rizik proizašao iz transakcija s inozemnim dobavljačima bio minimiziran.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2019. godine (bilješka 19, 21, 26, 27), ako bi se EUR smanjio/povećao za 1,0% u odnosu na kunu (2018.: 1,0%), uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, neto dobit za izvještajno razdoblje bila bi za 5.028 tisuća kuna veća/manja (2018.: 4.185 tisuća kuna), uglavnom kao rezultat dobitaka/gubitaka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR-a kod obveza prema dobavljačima.

(ii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Kamatni rizik Grupe proizlazi iz primljenih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Grupi riziku kamatne stope novčanog toka. Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Grupi riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Grupa ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika fer vrijednosti kamatne stope, međutim Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2019. godine, da se efektivne kamatne stope na primljene kredite (s promjenjivom kamatnom stopom) povećaju/smanje za 0,10 postotnih poena na godišnjoj razini (2018.: 0,10 postotnih poena), dobit poslije poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 148 tisuća kuna manja/veća (2018.: 87 tisuća kuna).

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(b) Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina Grupe koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Grupa nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest. Glede izloženosti kreditnom riziku, kupci su podijeljeni u tri kategorije: ljekarne, bolnice i ostali kupci. Veći kreditni rizik prisutan je kod ljekarni. S druge strane, bolnice imaju duže rokove naplate, ali nema rizika da se potraživanja neće naplatiti. Ostali dio potraživanja od kupaca nije značajan zbog disperzije na vrlo veliki broj kupaca pojedinačno malih stanja. Dio potraživanja od kupaca Grupa osigurava primljenim mjenicama i zadužnicama. Detaljna analiza izloženosti kreditnom riziku te analiza očekivanih kreditnih gubitaka iskazana je u bilješkama 18 i 19.

Za potraživanja od kupaca, Grupa je primijenila pojednostavljeni pristup za mjerenje gubitka za cjeloživotni ECL.

Grupa ima izloženost prema jednom kupcu iz segmenta bolnica koji čini 27% ukupnih potraživanja od kupaca. (2018: 22%)

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Društva i Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Sektor financija Društva redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava. Veliki broj kupaca ili su u vlasništvu države tj. Republike Hrvatske ili su ovisni o njoj pa je Grupa sa strane rizika likvidnosti također ovisna o državi. Nedostatak novčanih sredstava iz razdoblja u razdoblje direktna je posljedica dinamike u kojoj država podmiruje svoje obveze vezane uz zdravstveni sustav. U slučaju produženih rokova plaćanja od strane države, Grupa dogovara produžene rokove plaćanja s dobavljačima. Eventualni nedostatak likvidnosti, nadoknađuje se iz slobodnih kreditnih linija s poslovnim bankama. Na dan 31. prosinca 2019. godine novac i novčani ekvivalenti iznose 53.421 tisuću kuna te Grupa ima 180.000 tisuća kuna slobodnih kreditnih linija koje su po pozivu raspoložive za upravljanje rizikom likvidnosti.

Tablica u nastavku prikazuje analizu financijskih obveza Grupe prema ugovorenim rokovima dospijea. Navedeni iznosi predstavljaju nediskontirane novčane tokove.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Do mjesec dana	Od mjesec dana do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
31. prosinca 2019.					
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze (bilješka 26)	479.164	968.280	-	-	1.447.444
Posudbe	420	320.208	4.332	481	325.441
Najmovi	1.073	12.129	22.961	14.012	50.175

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

(u tisućama kuna)	Do mjesec dana	Od mjesec dana do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
31. prosinca 2018.					
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze (bilješka 26)	380.139	864.433	-	-	1.244.572
Posudbe	565	272.118	6.326	-	279.009

Grupa će u 2020. godini podmirivati obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze u skladu s dinamikom naplate potraživanja od kupaca, koja ovisi o likvidnosti ukupnog zdravstvenog sustava.

3.2 Upravljanje kapitalom

Ciljevi Grupe prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućila povrat ulaganja dioničarima i koristi ostalim zainteresiranim stranama te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjila trošak kapitala.

Kako bi održala ili uskladila strukturu kapitala, Grupa može mijenjati iznos dividendi koje se isplaćuju dioničarima, izvršiti povrat kapitala dioničarima, izdati nove dionice ili prodati imovinu kako bi smanjila zaduženost.

Grupa nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja vlastitog financiranja u financijskim izvještajima. Ovaj se pokazatelj računa kao omjer ukupnog kapitala i ukupne imovine.

Pokazatelj vlastitog financiranja je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Ukupni kapital (kapital i rezerve)	504.628	450.926
Ukupna imovina	<u>2.340.729</u>	<u>1.990.478</u>
Pokazatelj vlastitog financiranja	<u>22%</u>	<u>23%</u>

Pokazatelj se u 2019. godini smanjio u usporedbi s 2018. godinom te pokazuje da 22% ukupne imovine Grupa financira iz vlastitih izvora. Sukladno tome 78% imovine financirano je iz tuđih izvora (2018.: 77%).

3.3 Procjena fer vrijednosti

Smatra se da je nominalna vrijednost potraživanja od kupaca umanjena za ispravak vrijednosti i obveza prema dobavljačima približno jednaka njihovoj fer vrijednosti.

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Grupa obavlja procjene koje se kontinuirano vrednuju, a zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Grupa 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 sljedećoj financijskoj godini.

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca

Zbog značajnosti iznosa potraživanja od kupaca iskazanih u izvještaju o financijskom položaju, Uprava na temelju analize pojedinih kategorija ove imovine procjenjuje vjerojatnost naplate potraživanja od kupaca odnosno potencijalne gubitke od nenaplate istih. Čimbenici koje Uprava uzima u obzir su: stanje potraživanja od kupaca u ranijim godinama, trenutno i očekivano stanje likvidnosti zdravstvenog sustava Republike Hrvatske, kao i specifična procjena Sektora prodaje za pojedine kupce ovisno o trenutnom stanju na tržištu i njegovom financijskom položaju.

Prilikom mjerenja ECL-a, Grupa koristi razumne i relevantne informacije, koje se temelje na povijesnim podacima. Model izračuna ECL-a pobliže je opisan u bilješci 2.11.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2019. godine, ukoliko bi se diskontna stopa povećala za 1 postotni poen, uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit prije poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 3.836 tisuća kuna manja u odnosu na iskazanu (2018.: 4.598 tisuća kuna), odnosno utjecaj u segmentu bolnica iznosio bi 3.674 tisuća kuna (2018.: 4.419 tisuća kuna), u segmentu ljekarni 72 tisuće kuna (2018.: 106 tisuća kuna), te u segmentu ostalo 90 tisuća kuna (2018.: 73 tisuće kuna).

Ocjena poslovnog modela

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine ovisi o rezultatima provjere ugovorenog tijeka novca i testu poslovnog modela (vidjeti odjeljak financijske imovine u bilješci 3). Grupa određuje poslovni model na razini koja odražava kako se grupama financijske imovine upravlja zajedno, kako bi se postigao određeni poslovni cilj. Ova procjena uključuje prosudbu koja odražava sve relevantne dokaze, uključujući način na koji se ocjenjuje uspješnost imovine i mjeri njihov učinak, rizike koji utječu na vrijednost imovine i kako se njima upravlja te kako se određuju naknade osoba zaduženih za upravljanje tom imovinom. Grupa prati financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku koja se prestaje priznavati prije dospjeća kako bi se razumio razlog njihove prodaje i jesu li razlozi u skladu s ciljem poslovanja za koje je imovina držana. Praćenje je dio kontinuirane procjene Grupe o tome je li poslovni model u sklopu kojeg se drži financijska imovina i dalje prikladan, te ako nije prikladan je li došlo do promjene u poslovnom modelu, a time i buduće promjene u klasifikaciji imovine. Takve promjene nisu bile potrebne tijekom prikazanih razdoblja.

Temeljem provedene analize, Grupa je zaključila kako dani zajmovi ne sadrže klauzule koje bi dovele do pada testa ugovorenog tijeka novca. Dani zajmovi su ugovoreni uz fiksnu kamatnu stopu koja odražava vremensku vrijednost novca. Sukladno navedenom, ne postoje zajmovi koji bi se posljedično mjerili po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

Vijek trajanja nekretnina i opreme

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za industriju u kojoj Grupa posluje. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama.

Umanjenje vrijednosti licenci za obavljanje ljekarničke djelatnosti i goodwill-a

Goodwill i licence za obavljanje ljekarničke djelatnosti s neograničenim vijekom trajanja se godišnje provjeravaju zbog umanjenja vrijednosti u skladu s računovodstvenom politikom navedenom u bilješkama.

Goodwill se dijelom odnosi na goodwill nastao pri stjecanju ovisnog društva društava Farmis i Farmacon, koji su naknadno pripojeni u Mediku, a dijelom nastaje pri stjecanju ljekarni. Na kraju 2019. godine obavljena je procjena nadoknadive vrijednosti iskazanih jedinica koje generiraju novac odnosno uz njih vezanog goodwill-a i licenci na temelju diskontiranih budućih novčanih tokova. Nadoknativi iznosi jedinica koje generiraju novac utvrđuju se temeljem izračuna vrijednosti u uporabi. Za spomenute izračune korištena su predviđanja novčanog toka koja se temelje na financijskim projekcijama odobrenima od strane Uprave i koja pokrivaju razdoblje od pet godina.

Uprava je odredila planirane stope rasta i bruto marže na temelju dosadašnjeg iskustva i očekivanog razvoja tržišta. Terminalna stopa rasta od 2,5 % te diskontna stopa prije poreza koja odražava specifične rizike vezane za odgovarajući poslovni segment su bile korištene pri diskontiranju budućih novčanih tokova.

Analiza osjetljivosti pretpostavki pokazuje da povećanje diskontne stope za 0.5% (uz nepromijenjenu terminalnu stopu rasta) ili smanjenje terminalne stope rasta za 0.5% (uz nepromijenjenu diskontnu stopu) ne bi rezultiralo umanjenjem vrijednosti.

BILJEŠKA 5 – PRIHODI

	2019.	2018.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od prodaje robe	3.584.313	3.023.631
Prihodi od prodaje robe – povezane stranke (bilješka 32)	43.758	37.511
Prihodi od usluga	18.595	17.077
Prihodi od usluga – povezane stranke (bilješka 32)	335	59
	3.647.001	3.078.278

BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA

Segmentacija prati strukturu koju Društvo i Grupa koriste za potrebe internog izvještavanja čija se struktura nije promijenila u usporedbi s prethodnom godinom.

Grupa prati ostvarenje prihoda i bruto dobit po dva glavna distribucijska kanala: veleprodajom i maloprodajom.

Veleprodajni distribucijski kanal čine:

1. Ljekarne
2. Bolnice
3. Ostali kupci koji su podijeljeni na:
 - stomatološke ordinacije
 - veterinarske stanice
 - domove zdravlja
 - veledrogerije
 - ostale kupce (biljne ljekarne, poduzeća, optike i ostalo)

Maloprodajni distribucijski kanal čine vlastite ljekarne (ovisno društvo ZU Ljekarne Prima Pharme sa svojim ovisnim društvima).

Kao mjeru uspjeha segmenta Grupa uzima iznos marže koja se izračunava kao prihod od prodaje umanjen za nabavnu vrijednost prodane robe.

Transakcije između segmenata ne postoje. Društvo i Grupa primjenjuju iste računovodstvene politike u svim segmentima.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA (nastavak)

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2019. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Veleprodaja			Maloprodaja	Ukupno
	Ljekarne	Bolnice	Ostalo	Vlastite ljekarne	
Prihodi od prodaje robe	1.297.415	1.349.989	541.048	395.861	3.584.313
Prihodi od prodaje robe - povezane stranke (bilješka 32)	43.091	-	667	-	43.758
Prihodi od usluga	173	270	15.093	3.059	18.595
Prihodi od usluga – povezane stranke (bilješka 32)	-	-	335	-	335
Ukupni prihodi	1.340.679	1.350.259	557.143	398.920	3.647.001
Nabavna vrijednost prodane robe	(1.255.595)	(1.271.124)	(504.904)	(307.258)	(3.338.881)
Rezultat segmenata	85.084	79.135	52.239	91.662	308.120
Operativni troškovi					(215.250)
Dobit iz poslovanja					92.870
Financijski prihodi					2.071
Financijski rashodi					(6.873)
Neto financijski gubitak					(4.802)
Udio u dobiti pridruženih društava					1.949
Dobit prije poreza					90.017
Porez na dobit					(17.237)
Dobit za godinu					72.780

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA (nastavak)

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2018. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Veleprodaja			Maloprodaja	Ukupno
	Ljekarne	Bolnice	Ostalo	Vlastite ljekarne	
Prihodi od prodaje robe	1.164.537	995.702	502.178	361.214	3.023.631
Prihodi od prodaje robe - povezane stranke (bilješka 32)	37.483	-	28	-	37.511
Prihodi od usluga	178	327	13.540	3.032	17.077
Prihodi od usluga – povezane stranke (bilješka 32)	-	-	59	-	59
Ukupni prihodi	1.202.198	996.029	515.805	364.246	3.078.278
Nabavna vrijednost prodane robe	(1.119.571)	(924.293)	(464.765)	(277.410)	(2.786.039)
Rezultat segmenata	82.627	71.736	51.040	86.836	292.239
Operativni troškovi					(250.221)
Dobit iz poslovanja					42.018
Financijski prihodi					5.343
Financijski rashodi					(8.148)
Neto financijski gubitak					(2.805)
Udio u dobiti pridruženih društava					1.938
Dobit prije poreza					41.151
Porez na dobit					(7.467)
Dobit za godinu					33.684

Segmentalna analiza potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2019. je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Veleprodaja			Maloprodaja	Ukupno
	Ljekarne	Bolnice	Ostalo	Vlastite ljekarne	
Potraživanja od kupaca (bilješka 19/ii/)	211.481	1.075.481	71.867	56.580	1.415.409

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA (nastavak)

Segmentalna analiza potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2018. je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Veleprodaja			Maloprodaja	Ukupno
	Ljekarne	Bolnice	Ostalo	Vlastite ljekarne	
Potraživanja od kupaca (bilješka 19/ii)	198.436	828.261	80.975	46.876	1.154.548

Ostala imovina se ne prati po segmentima s obzirom da se ista imovina koristi u svim segmentima za obavljanje djelatnosti. Također, Grupa ne prati imovinu po zemljopisnim područjima budući da posluje samo na području Republike Hrvatske.

Prihodi od najznačajnijeg kupca, iz segmenta bolnica, u 2019. godini iznose 14,8% (2018.: 10,6%) prihoda od prodaje.

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2019.	2018.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Neto plaće	68.121	62.289
Doprinosi iz i na plaću /i/	32.379	31.089
Porez i prirez	9.532	8.463
Ostale naknade /ii/	4.339	3.621
Nagrade managementu	4.264	4.071
Prijevoz zaposlenika	4.077	3.805
Otpremnine	610	493
	123.322	113.831

Na dan 31. prosinca 2019. godine Grupa ima 856 zaposlenika (2018.: 821 zaposlenog).

/i/ Doprinosi za mirovine koje je Grupa obračunala za uplatu obveznim mirovinskim fondovima za 2019. godinu iznose 18.675 tisuća kuna (2018.: 17.425 tisuća kuna).

/ii/ Ostale naknade odnose se na obračunate neiskorištene godišnje odmone, naknade za službeni put, pomoći, nagrade i slično.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI MARKETINGA I UNAPREĐENJA PRODAJE

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Donacije	5.255	6.763
Reprezentacija	3.346	2.591
Marketing	1.771	1.770
	<u>10.372</u>	<u>11.124</u>

BILJEŠKA 9 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Održavanje, čuvanje i osiguranje imovine	15.970	14.457
Materijal i energija	13.894	13.332
Stručno obrazovanje i konzultantske usluge	9.162	7.799
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	4.170	3.992
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	2.694	2.977
Troškovi najma (bilješka 15)	2.597	11.896
Telefonske, poštanske i komunalne usluge	2.192	2.066
Rezerviranja za sudske sporove (bilješka 29)	420	483
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, neto (bilješka 19)	259	48.955
Ostali troškovi	5.279	4.178
	<u>56.637</u>	<u>110.135</u>

BILJEŠKA 10 – OSTALI DOBICI / (GUBICI) – NETO

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobici od prodaje nekretnina i opreme (neto)	695	755
Dobici od prodaje nematerijalne imovine (neto)	2.293	-
Neto gubici od tečajnih razlika – potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	(26)	(63)
Neto gubici od tečajnih razlika – novac i novčana sredstva	(571)	(401)
Neto gubici od tečajnih razlika – obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(2.300)	(582)
	<u>91</u>	<u>(291)</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 11 – NETO FINACIJSKI GUBITAK

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata	2.071	5.342
Prihodi od kamata – povezane strane (bilješka 32)	-	1
	<u>2.071</u>	<u>5.343</u>
Financijski rashodi		
Rashodi od kamata		
Kreditni od banaka	(5.678)	(8.247)
Najmovi (bilješka 15)	(1.003)	-
	<u>(6.681)</u>	<u>(8.247)</u>
Dobici od tečajnih razlika – neto		
Pozitivne tečajne razlike	1	262
Negativne tečajne razlike	(193)	(163)
	<u>(192)</u>	<u>99</u>
	<u>(6.873)</u>	<u>(8.148)</u>

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Tekući porez	8.060	2.731
Odgođeni porez (bilješka 28)	9.177	4.736
	<u>17.237</u>	<u>7.467</u>

Usklađenje poreznog (prihoda) / troška Grupe prema računu dobiti i gubitka i oporezivanju zakonskom stopom prikazano je u sljedećoj tablici:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobit prije oporezivanja	90.017	41.151
Porez na dobit po stopi poreza od 18%	16.203	7.407
Učinak neoporezivih prihoda i poreznih poticaja	(387)	(120)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	1.421	180
Porez na dobit	<u>17.237</u>	<u>7.467</u>
Efektivna porezna stopa	<u>19,15%</u>	<u>18,15%</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

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

Iskorišteni porezni gubitak

Prema obračunu poreza na dobit za 2018. godinu ostvaren je prenosivi porezni gubitak od 23.174 tisuće kuna. Po ovoj osnovi Društvo je priznalo odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 4.172 tisuće kuna s mogućnošću korištenja do 2023. godine. Društvo je u 2019. godini cjelosti iskoristilo preneseni porezni gubitak (bilješka 28).

Porezna olakšica za poticanje investicijskih aktivnosti

Temeljem Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja, Društvo je dobilo status nositelja poticajnih mjera. Potvrdom Ministarstva gospodarstva Društvo se odobrilo korištenje poreznih olakšica kao potporu za opravdane troškove otvaranja novih radnih mjesta povezanih s investicijskim projektom te poticajnih mjera za kapitalne troškove investicijskog projekta u dozvoljenom iznosu porezne olakšice za ulaganja od 12.601 tisuću kuna za koji će Društvo imati mogućnost smanjivanja budućih poreznih obveza po osnovi poreza na dobit na način da se umanjuje stopa poreza na dobit za 50%. Društvo navedenu poreznu olakšicu za ulaganje ima pravo koristiti najkasnije do 2023. godine. Izvršena ulaganja podliježu nadzoru nadležnih institucija u razdoblju korištenja poticajnih mjera. Ukoliko se uvjeti za porezni poticaj ne ostvare, Društvo će morati retroaktivno platiti porez na dobit uključujući zatezne kamate.

Temeljem procjene iskoristivosti porezne olakšice od strane Uprave Društva, u financijskim izvještajima za 2017. godinu Društvo je inicijalno priznalo cjelokupni odobreni iznos porezne olakšice kao odgođenu poreznu imovinu i porezni prihod. Iskorištenje odgođene porezne imovine po osnovici porezne olakšice evidentirano je u 2017. godini u vrijednosti obračunatog tekućeg poreza na dobit Društva od 6.620 tisuća kuna te u 2019. godini od 4.567 tisuća kuna koji bi bio plativ da nije bilo ove olakšice (bilješka 28). U narednim godinama odgođena porezna imovina iskorištavati će se sukladno korištenju porezne olakšice, odnosno, raspoloživosti porezne obveze koju će Društvo moći temeljem poticajne mjere umanjiti.

BILJEŠKA 13 – ZARADA PO DIONICI

Zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice. Prosječni ponderirani broj dionica smanjio se na 27.254 s obzirom da je Društvo imalo transakcija s vlastitim dionicama tijekom 2018. godine.

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Neto dobit dioničarima (u tisućama kuna)	72.780	33.684
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	27.254	28.230
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici (u kunama i lipama)	2.670,43	1.193,20

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 14 – NEKRETNINE I OPREMA

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Imovina u pripremi i predujmovi	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2017.					
Nabavna vrijednost	25.227	195.996	110.414	9.323	340.960
Akumulirana amortizacija	-	(68.073)	(82.745)	-	(150.818)
Neto knjigovodstvena vrijednost	25.227	127.923	27.669	9.323	190.142
Za godinu završenu 31. prosinca 2018.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	25.227	127.923	27.669	9.323	190.142
Povećanje	-	-	667	10.872	11.539
Prijenos na nematerijalnu imovinu (bilješka 16)	-	-	(3)	(227)	(230)
Prijenos iz imovine u pripremi	-	330	11.877	(12.207)	-
Prodaja	-	(75)	(288)	(10)	(373)
Amortizacija	-	(4.922)	(7.716)	-	(12.638)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	25.227	123.256	32.206	7.751	188.440
Stanje 31. prosinca 2018.					
Nabavna vrijednost	25.227	195.876	117.057	7.751	345.911
Akumulirana amortizacija	-	(72.620)	(84.851)	-	(157.471)
Neto knjigovodstvena vrijednost	25.227	123.256	32.206	7.751	188.440
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	25.227	123.256	32.206	7.751	188.440
Ispravak zbog promjene računovodstvenih politika	-	-	(8.407)	-	(8.407)
Ispravljena neto knjigovodstvena vrijednost	25.227	123.256	23.799	7.751	180.033
Povećanje	-	-	899	12.877	13.776
Prijenos s imovine u najmu (bilješka 15)	-	-	301	-	301
Prijenos na imovinu namijenjenu prodaji (bilješka 22)	(6.994)	(8.380)	(3)	-	(15.377)
Stjecanje ovisnog društva (bilješka 30)	-	-	2	-	2
Prijenos iz imovine u pripremi	5.173	5.912	7.148	(18.233)	-
Prodaja i rashodovanje	-	(822)	(182)	(13)	(1.017)
Amortizacija	-	(4.949)	(5.350)	-	(10.299)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	23.406	115.017	26.614	2.382	167.419
Stanje 31. prosinca 2019.					
Nabavna vrijednost	23.406	189.081	110.801	2.382	325.670
Akumulirana amortizacija	-	(74.064)	(84.187)	-	(158.251)
Neto knjigovodstvena vrijednost	23.406	115.017	26.614	2.382	167.419

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 14 – NEKRETNINE I OPREMA (nastavak)

Kao sredstvo osiguranja kredita (bilješka 27), založena je dugotrajna materijalna imovina čija neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 126.935 tisuća kuna (2018.: 134.863 tisuće kuna).

BILJEŠKA 15 – NAJMOVI

Grupa unajmljuje vozila i poslovne prostore prema ugovorima o operativnom najmu.

/i/ Najmovi iskazani u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca su kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>01.01.2019.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Imovina s pravom korištenja:		
Vozila	10.079	10.974
Poslovni prostori	37.724	37.730
	<u>47.803</u>	<u>47.704</u>
Obveze po najmovima:		
Kratkoročne	13.024	11.560
Dugoročne	36.849	38.430
	<u>49.873</u>	<u>49.990</u>

/ii/ Dugoročne obveze po najmovima kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>01.01.2019.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Od 1-2 godine	10.496	11.106
Od 2-5 godina	22.760	24.063
Preko 5 godina	3.593	3.261
Ugovorene obveze po najmovima	<u>36.849</u>	<u>38.430</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 15 – NAJMOVI (nastavak)

/iii/ Najmovi iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti su kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>01.01.2019.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Amortizacija	12.229	-
Rashodi od kamata (bilješka 11)	1.003	-
Trošak najma vezano uz kratkotrajne najmove (bilješka 9)	2.597	-
	<u>15.829</u>	<u>-</u>

Prosječna kamatna stopa iznosi 2,68%.

/iv/ Pregled kretanja imovine s pravom korištenja je kako slijedi:

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	<u>Vozila</u>	<u>Poslovni prostori</u>	<u>Ukupno</u>
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.			
Početna neto knjigovodstvena vrijednost najmova priznatih po MSFI 16	2.567	37.730	40.297
Reklasifikacija prethodno priznate imovine po financijskim najmovima	8.407	-	8.407
	<u>10.974</u>	<u>37.730</u>	<u>48.704</u>
Početna neto knjigovodstvena vrijednost 01.siječnja 2019.			
Povećanje	3.807	8.622	12.429
Prijenos na nekretnine i opremu (bilješka 14)	(301)	-	(301)
Prodaja i rashodovanje	(112)	(688)	(800)
Amortizacija	(4.289)	(7.940)	(12.229)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	<u>10.079</u>	<u>37.724</u>	<u>47.803</u>
Stanje 31. prosinca 2019. godine			
Nabavna vrijednost	15.012	45.664	60.676
Akumulirana amortizacija	(4.933)	(7.940)	(12.873)
Neto knjigovodstvena vrijednost	<u>10.079</u>	<u>37.724</u>	<u>47.803</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 15 – NAJMOVI (nastavak)

/v/ Priznavanje obveze po najmovima:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	01.01.2019.
Ugovorene najamnine po operativnim najmovima objavljene na 31. prosinca 2018.	14.651
Obveze po financijskom najmu na 31. prosinca 2018.	9.689
Operativni najmovi za koje je korišten izuzetak od priznavanja	(1.151)
Prilagodbe kao rezultat promjene odluke o raskinuću/produljenju ugovora	30.416
Prilagodbe za diskontiranje na inicijalni datum priznavanja	(3.615)
Obveza po najmu priznata na 1. siječnja 2019.	49.990

Nakon usvajanja MSFI-ja 16, Grupa je priznala obveze po najmovima u vezi s najmovima koji su prethodno bili klasificirani kao operativni najmovi u skladu s MRS 17 Najmovi. Te se obveze mjere po sadašnjoj vrijednosti preostalih plaćanja najmova, diskontirane korištenjem kamatne stope primjenjive na najam ili inkrementalne stope zaduživanja najmoprimca od 1. siječnja 2019. godine za one najmove kod kojih specifična stopa nije bila uključena u ugovor. Grupa je prilikom priznavanja obveze po najmovima na 1. siječnja 2019. koristila prosječnu stopu zaduživanja od 2,68%.

Za najmove prethodno klasificirane pod financijskim najmovima, Grupa je knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveze po najmu priznala neposredno prije tranzicije kao knjigovodstvenu vrijednost prava korištenja i obveze po najmu na dan početnog priznavanja.

Na dan 1. siječnja 2019. godine Grupa je imala određeni broj poslovnih najmova s neodređenim trajanjem. Grupa je procijenila da procijenjeni rok najma od pet godina odražava vrlo vjerojatan neraskidivi period trajanja navedenih ugovora.

/vi/ Obveza po najmovima Grupe na 31. prosinca preračunata je iz sljedećih valuta:

	2019.	2018.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
HRK	9.574	-
EUR	40.299	-
Ugovorene obveze po najmovima	49.873	-

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Goodwill	Licence, software i ostala prava	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2017.				
Nabavna vrijednost	78.270	176.995	660	255.925
Akumulirana amortizacija i umanjenje	(10.058)	(56.071)	-	(66.129)
Neto knjigovodstvena vrijednost	68.212	120.924	660	189.796
Za godinu završenu 31. prosinca 2018.				
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	68.212	120.924	660	189.796
Povećanje	-	3.025	2.069	5.094
Prijenos	-	2.187	(2.187)	-
Prijenos sa nekretnina i opreme (bilješka 14)	-	230	-	230
Rashod	-	(8)	-	(8)
Amortizacija	-	(2.202)	-	(2.202)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	68.212	124.156	542	192.910
Stanje 31. prosinca 2018.				
Nabavna vrijednost	78.270	181.102	542	259.914
Akumulirana amortizacija i umanjenje	(10.058)	(56.946)	-	(67.004)
Neto knjigovodstvena vrijednost	68.212	124.156	542	192.910
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.				
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	68.212	124.156	542	192.910
Povećanje	-	2.502	1.937	4.439
Prijenos	-	2.169	(2.169)	-
Prijenos na imovinu namijenjenu prodaji (bilješka 22)	-	(848)	-	(848)
Stjecanje ovisnog društva (bilješka 30)	2.758	3.467	-	6.225
Rashod	-	(5)	-	(5)
Amortizacija	-	(2.482)	-	(2.482)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	70.970	128.959	310	200.239
Stanje 31. prosinca 2019.				
Nabavna vrijednost	81.029	170.530	310	251.869
Akumulirana amortizacija i umanjenje	(10.059)	(41.571)	-	(51.630)
Neto knjigovodstvena vrijednost	70.970	128.959	310	200.239

Licence

Licence za obavljanje ljekarničkih usluga s neograničenim vijekom trajanja, na datum financijskih izvještaja ukupno iznose 119.285 tisuća kuna (2018: 113.164 tisuće kuna). Bez licenci za obavljanje ljekarničke djelatnosti nije moguće obavljati samu djelatnost ljekarništva.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Test umanjenja vrijednosti goodwilla i licenci s neograničenim vijekom trajanja

Grupa je izračunala nadoknadivu vrijednost koristeći metodu vrijednosti u upotrebi. U izračunu vrijednosti u upotrebi korištene su projekcije novčanog toka zasnovane na petogodišnjem poslovnom planu odobrenom od strane Uprave i Ravnatelja, diskontna stopa od 7,01% (2018.: 9,36%) i terminalna stopa rasta od 2,50% (2018.: 2,50%) su korištene kod diskontiranja projiciranog novčanog toka. U 2019. godini nadoknadiva vrijednost prelazi knjigovodstvenu vrijednost te nije bilo gubitaka od umanjenja vrijednosti.

BILJEŠKA 17 – ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

Grupa ima 49% udjela u Zdravstvenoj ustanovi Ljekarne Jagatić koji je stečen 2008. godine.

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Stanje na dan 1. siječnja	21.838	21.453
Isplata udjela u dobiti	(1.744)	(1.553)
Pripis ostvarenog dobitka	<u>1.949</u>	<u>1.938</u>
Stanje na dan 31. prosinca	<u>22.043</u>	<u>21.838</u>

Informacije o pridruženim društvima za godinu koja završava 31. prosinca mogu se sažeto prikazati kako slijedi:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	<u>Imovina</u>	<u>Obveze</u>	<u>Prihodi</u>	<u>Neto dobit</u>
Stanje 31. prosinca 2019.				
ZU Ljekarne Jagatić	<u>35.516</u>	<u>25.048</u>	<u>67.572</u>	<u>3.978</u>
Ukupno	<u>35.516</u>	<u>25.048</u>	<u>67.572</u>	<u>3.978</u>

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	<u>Imovina</u>	<u>Obveze</u>	<u>Prihodi</u>	<u>Neto dobit</u>
Stanje 31. prosinca 2018.				
ZU Ljekarne Jagatić	<u>21.627</u>	<u>11.578</u>	<u>59.844</u>	<u>3.954</u>
Ukupno	<u>21.627</u>	<u>11.578</u>	<u>59.844</u>	<u>3.954</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 18 – FINACIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Financijska imovina - kategorija: Dani krediti i potraživanja		
Dani krediti i potraživanja (bilješka 19 /v/)	1.440.665	1.184.428
Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 21)	53.421	28.593
	<u>1.494.086</u>	<u>1.213.021</u>

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Financijske obveze - kategorija: Ostale obveze		
Obveze prema dobavljačima (bilješka 26 /i/)	1.418.162	1.217.809
Ostale obveze (bilješka 26 /ii/)	29.282	26.763
Ukupne posudbe (bilješka 27)	315.717	276.944
Obveze po najmovima (bilješka 15)	49.873	-
	<u>1.813.034</u>	<u>1.521.516</u>

Kvaliteta potraživanja financijske imovine koja nije dospjela i nije ispravljena, može se ocijeniti u usporedbi s povijesnim podacima o kupcima.

Kvaliteta potraživanja koja nisu dospjela ni vrijednosno usklađena promatra se s obzirom na izloženost kupaca različitom kreditnom riziku (bilješka 19 /ii/):

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Ljekarne	132.853	129.805
Bolnice	243.097	190.957
HZZO	41.240	35.824
Ostalo	48.929	56.717
Stanje 31. prosinca	<u>466.119</u>	<u>413.303</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugotrajna potraživanja:		
Dani krediti /i/	16.891	22.083
Potraživanja od kupaca /ii/	1.182	280
Dugoročni depoziti	324	290
	<u>18.397</u>	<u>22.653</u>
Kratkotrajna potraživanja:		
Potraživanja od kupaca /ii/	1.414.227	1.154.268
Ostala kratkotrajna potraživanja /iii/	6.855	9.207
Dani krediti /iv/	188	390
Dani krediti – tekuće dospijeće dugotrajnih potraživanja /i/	8.177	7.407
	<u>1.429.447</u>	<u>1.171.272</u>
	<u>1.447.844</u>	<u>1.193.925</u>

/i/ Dani krediti iskazani u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca su kako slijede:

	<u>Efektivna kamatna stopa</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dani krediti ljekarnama	3,0%-5,0%	24.351	28.846
Ostali dani krediti	2,0%-5,0%	717	644
Ukupna dugotrajna potraživanja uključujući tekuća dospijeća		25.068	29.490
Tekuća dospijeća dugotrajnih potraživanja		(8.177)	(7.407)
		<u>16.891</u>	<u>22.083</u>

Fer vrijednost dugotrajnih potraživanja je približno jednaka knjigovodstvenoj vrijednosti.

Dospijeće danih dugotrajnih kredita je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Između 1 i 2 godine	6.753	7.389
Između 2 i 5 godina	9.966	14.694
Preko 5 godina	172	-
	<u>16.891</u>	<u>22.083</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

/ii/ Potraživanja od kupaca iskazana u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca su kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.401.016	1.157.728
Potraživanja od kupaca - povezane stranake (bilješka 32)	22.139	10.260
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	3.171	975
	<u>1.426.326</u>	<u>1.168.963</u>
Očekivani kreditni gubici	(10.917)	(14.415)
	<u>1.415.409</u>	<u>1.154.548</u>

Starosna struktura potraživanja je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nedospjelo	466.119	413.303
0-180 dana	694.277	523.918
181-360 dana	199.331	155.538
Preko 360 dana	66.599	76.204
	<u>1.426.326</u>	<u>1.168.963</u>

Pregled promjena rezervacija za obavljeni ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Stanje 1. siječnja	14.415	15.191
Povećanje / (smanjenje) (bilješka 9)	265	(553)
Isknjiženo	(3.763)	(223)
Stanje 31. prosinca	<u>10.917</u>	<u>14.415</u>

Knjigovodstveni iznos potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja preračunat je iz sljedećih valuta:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kune	1.445.237	1.192.962
EUR	2.589	663
DKK	18	288
GBP	-	12
	<u>1.447.844</u>	<u>1.193.925</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

/iii/ Ostala potraživanja iskazana u u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca su kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja za PDV koji nije priznat	4.236	2.626
Unaprijed plaćeni troškovi	889	5.898
Ostalo	1.730	683
	<u>6.855</u>	<u>9.207</u>

/iv/ Dani krediti iskazani u bilanci na dan 31. prosinca su kako slijedi:

	<u>Efektivna kamatna stopa</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dani krediti	3,0%	1.480	1.698
		1.480	1.698
Očekivani kreditni gubici		(1.292)	(1.308)
		<u>188</u>	<u>390</u>

Pregled promjena rezervacija za obavljeni ispravak vrijednosti danih kredita:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Stanje 1. siječnja	1.308	53.119
(Smanjenje) / povećanje (bilješka 9)	(6)	49.508
Isknjiženje	(10)	(101.319)
Stanje 31. prosinca	<u>1.292</u>	<u>1.308</u>

Društvo je u 2018. godini vrijednosno ispravilo potraživanja za dane kredite Agrokoru d.d. u ukupnom iznosu od 50.006 tisuća kuna te isknjižilo glavnice u iznosu od 100.006 tisuća kuna te potraživanja za kamate u iznosu od 1.313 tisuća kuna.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

/v/ Financijska imovina po kategorijama sastoji se od:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca	1.415.409	1.154.548
Dani novčani krediti	18.166	20.910
Dani robni krediti	7.090	8.970
	<u>1.440.665</u>	<u>1.184.428</u>

Dani robni krediti odnose se na dospjela potraživanja za prodaju robe koja su reprogramirana te je naplata ugovorena u budućim razdobljima. Svrha ovih kredita nije ostvarivanje finacijske koristi, već naplata postojećih potraživanja od kupaca.

BILJEŠKA 20 – ZALIHE

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Trgovačka roba	361.999	330.020
Trgovačka roba – povezane stranke (bilješka 32)	15.381	13.328
Dani predujmovi	6.549	3.217
Materijal	534	570
Ispravak vrijednosti zaliha	(921)	(869)
	<u>383.542</u>	<u>346.266</u>

U 2019. godini Grupa je priznala trošak u iznosu od 5.181 tisuću kuna (2018.: 5.624 tisuće kuna) za oštećene zalihe, zalihe kojima je prošao rok upotrebe te zalihe koje su povučene s tržišta, što je iskazano u okviru nabavne vrijednosti prodane robe.

Zalihe u iznosu od 130.000 tisuća kuna (2018.: 130.000 tisuća kuna) založene su kao sredstvo osiguranja plaćanja kredita (bilješka 27).

BILJEŠKA 21 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kunski račun	53.129	28.492
Devizni račun	262	72
Gotovina u blagajni	27	29
Depoziti	3	-
	<u>53.421</u>	<u>28.593</u>

Novčana sredstva na kunkskim i deviznim računima deponirana su kod poslovnih banaka u Hrvatskoj.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 22 – IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI

U 2019. godini Društvo je sklopilo s kupcem Predugovor o prijenosu poslovnog udjela u ovisnom društvu Primus nekretnine d.o.o. Ovisno društvo posjeduje samo nekretninu neto knjigovodstvene vrijednosti 16.225 tisuća kuna. Realizacija ugovora očekuje se do kraja 2020. godine.

BILJEŠKA 23 – DIONIČKI KAPITAL

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 209.244.420 kuna (31. prosinca 2018. godine: 209.244.420 kuna), a podijeljen je na 30.194 dionica (2018.: 30.194 dionica). Nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 6.930 kuna (31. prosinca 2018. godine: 6.930 kuna). Sve dionice su otplaćene u cjelosti.

	Broj dionica	Temeljni kapital	Vlastite dionice	Kapitalna dobit/ (gubitak)	Ukupno
	<i>(u komadima)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>		
Stanje 1. siječnja 2018.	30.194	209.244	(15.598)	(7.658)	185.988
Stjecanje vlastitih dionica \i\	-	-	(21.589)	-	(21.589)
Stanje 31. prosinca 2018.	30.194	209.244	(37.187)	(7.658)	164.399
Stanje 1. siječnja 2019.	30.194	209.244	(37.187)	(7.658)	164.399
Stanje 31. prosinca 2019.	30.194	209.244	(37.187)	(7.658)	164.399

U razdoblju od 2013. do 2017. godine temeljni kapital povećan je korištenjem porezne olakšice temeljem reinvestiranja dobiti u iznosu od 148.856 tisuća kuna. Raspodjela navedenog iznosa u budućim razdobljima može rezultirati poreznom obvezom.

\i\ U toku 2018. godine Društvo je steklo 1.500 vlastitih dionica.

Vlasnička struktura Društva na dan 31. prosinca je sljedeća:

	2019.		2018.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Auctor d.o.o.	12.806	42,41%	12.806	42,41%
Pliva Hrvatska d.o.o.	7.646	25,32%	7.646	25,32%
Krka d.d. Novo Mesto	3.614	11,97%	3.614	11,97%
Ostale pravne osobe	1.058	3,50%	1.089	3,61%
Vlastite dionice	2.940	9,74%	2.940	9,74%
Fizičke osobe	2.130	7,06%	2.099	6,95%
Ukupno	30.194	100%	30.194	100%

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 23 – DIONIČKI KAPITAL (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2019. godine društvo Auctor d.o.o. drži 12.806 dionica, što čini 46,99% (2018.: 46,99%) dionica s pravom glasa kada se u obzir uzmu vlastite dionice bez prava glasa. U procesu financijskog restrukturiranja sustava Auctor d.o.o., tijekom 2019. godine, došlo je do prijenosa vlasništva nad tvrtkom Auctor d.o.o. na tvrtku Auctor Holding a.s. slijedom čega je došlo do posredne promjene vlasništva nad dionicama Društva.

BILJEŠKA 24 – PRIČUVE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zakonske pričuve	Pričuve za vlastite dionice	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2017. godine	18.548	48.812	67.360
Promjene tijekom godine	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2018. godine	18.548	48.812	67.360
Promjene tijekom godine	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine	18.548	48.812	67.360

BILJEŠKA 25 – ZADRŽANA DOBIT

Unutar zadržane dobiti uključene su ostale pričuve u ukupnom iznosu od 31.714 tisuća kuna (2018.: 31.714 tisuća kuna).

Ostale pričuve u iznosu od 31.714 tisuća kuna odnose se na pričuve nastale uslijed hiperinflacije tijekom 1990–ih godina koja je za posljedicu imala veliki porast cijena.

U 2019. godini Glavna skupština je na sjednici održanoj 21. svibnja 2019. godine donijela odluku o isplati dividende iz zadržane dobiti Društva u iznosu od 19.078 tisuća kuna, dok u 2018. godine takve odluke nije bilo. Dividenda po dionici iznosila je 700,00 kuna.

BILJEŠKA 26 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima /i/	1.418.162	1.217.809
Ostale obveze /ii/	29.282	26.763
	<u>1.447.444</u>	<u>1.244.572</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 26 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE (nastavak)

/i/ Obveze prema dobavljačima iskazane na dan 31. prosinca su kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima – inozemni	948.268	769.708
Obveze prema dobavljačima – domaći	419.087	375.422
Obveze prema povezanim strankama (bilješka 32)	50.807	72.679
	<u>1.418.162</u>	<u>1.217.809</u>

Knjigovodstveni iznos obveza prema dobavljačima preračunat je iz sljedećih valuta:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kune	839.587	699.864
EUR	575.761	499.983
DKK	2.141	17.654
Ostale valute	673	308
	<u>1.418.162</u>	<u>1.217.809</u>

/ii/ Ostale obveze iskazane na dan 31. prosinca su kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze za PDV	11.218	9.895
Obveze za plaće	9.593	9.183
Obveze za neiskorištene dane godišnjeg odmora	3.183	3.007
Obveze za ostale poreze i doprinose	261	184
Ostalo	5.027	4.494
	<u>29.282</u>	<u>26.763</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 27 – POSUDBE

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugoročne:		
Financijski najam /ii/	-	6.114
	-	6.114
Kratkoročne:		
Kratkoročni krediti /i/	315.717	267.255
Financijski najam /ii/	-	3.575
	315.717	270.830
Ukupno posudbe	315.717	276.944

/i/ Kratkoročni krediti odnose se na financiranje od različitih banaka za potrebe obrtnog kapitala. Svi krediti su kunski. Rokovi dospjeća kredita su od dva mjeseca do jedanaest mjeseci. Dio kredita je s fiksnom kamatnom stopom.

/ii/ Bruto obveza po financijskom najmu je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	-	3.807
Od jedne do pet godina	-	6.326
Budući trošak financiranja	-	(444)
Sadašnja vrijednost obveze po financijskom najmu	-	9.689

Sadašnja vrijednost obveze po financijskom najmu je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	-	3.575
Od jedne do pet godina	-	6.114
	-	9.689

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 27 – POSUDBE (nastavak)

Dinamika otplate dugoročnog duga je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Od 1 – 2 godine	-	2.750
Od 2 – 5 godina	-	3.364
	<u>-</u>	<u>6.114</u>

Efektivne kamatne stope na dan izvještavanja su kako slijedi:

	<u>2019.</u>		<u>2018.</u>	
	<u>Kune</u> <u>%</u>	<u>EUR</u> <u>%</u>	<u>Kune</u> <u>%</u>	<u>EUR</u> <u>%</u>
Dugoročne posudbe				
Financijski najam	-	-	-	2,82%-3,97%
Kratkoročne posudbe				
Kratkoročni krediti	1,31%-1,40%	-	1,81%-2,10%	-

Knjigovodstveni iznos kratkoročnih posudbi uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti.

Izloženost promjeni kamatne stope na primljene kredite i financijski najam sukladno ugovorenim datumima promjena kamatnih stopa na dan izvještavanja je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Posudbe s varijabilnom kamatnom stopom		
Do 3 mjeseca	60.643	1.032
Od 3 do 12 mjeseci	120.000	106.635
Preko 1 godine	-	2.232
	<u>180.643</u>	<u>109.899</u>
Posudbe s fiksnom kamatnom stopom		
Posudbe s fiksnom kamatnom stopom	135.074	167.045
	<u>135.074</u>	<u>167.045</u>
Ukupno posudbe	<u>315.717</u>	<u>276.944</u>

S obzirom da je kamatna stopa posudbi u iznosu 135.074 tisuće kuna (2018.: 167.045 tisuća tisuće kuna) fiksna, ne postoji rizik od izloženosti promjene kamatne stope.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 27 – POSUDBE (nastavak)

Knjigovodstveni iznos primljenih posudbi Grupe preračunat je iz sljedećih valuta:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kune	315.717	267.255
EUR	-	9.689
	<u>315.717</u>	<u>276.944</u>

Primljene posudbe osigurani su hipotekama na nekretninama Grupe (bilješka 14), zalihama (bilješka 20) te danim mjenicama i zadužnicama.

BILJEŠKA 28 – ODGOĐENI POREZ

Odgođena porezna imovina odnosno odgođena porezna obveza mjeri se poreznom stopom od 18% u skladu s propisima o porezu na dobit važećim od 1. siječnja 2017. godine.

Odgođena porezna imovina

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>Zalihe</u>	<u>Potra-</u>	<u>Rezer-</u>	<u>Nemate-</u>	<u>Porezna</u>	<u>Dani</u>	<u>Porezni</u>	<u>Imovina s</u>	<u>Ukupno</u>
	<u>Zalihe</u>	<u>živanja</u>	<u>viranja</u>	<u>rijalna</u>	<u>olakšica</u>	<u>kredit</u>	<u>gubitak</u>	<u>pravom</u>	
			<u>za</u>	<u>imovina</u>				<u>korištenja</u>	
			<u>nakna</u>					<u>i obveza</u>	
			<u>de</u>					<u>po najmu</u>	
			<u>zaposle</u>						
			<u>-nima</u>						
Stanje 1. siječnja 2018.	655	48	195	227	5.981	9.000	-	-	16.106
Porez na teret računa dobiti i gubitka	-	(13)	(6)	-	-	(9.000)	-	-	(9.019)
Porez u korist računa dobiti i gubitka	111	-	-	-	-	-	4.172	-	4.283
Stanje 31. prosinca 2018.	766	35	189	227	5.981	-	4.172	-	11.370
Stanje 1. siječnja 2019.	766	35	189	227	5.981	-	4.172	-	11.370
Porez na teret računa dobiti i gubitka	(470)	(12)	(41)	-	(4.567)	-	(4.172)	-	(9.262)
Porez u korist računa dobiti i gubitka	-	-	-	-	-	-	-	85	85
Stanje 31. prosinca 2019.	296	23	148	227	1.414	-	-	85	2.193

BILJEŠKA 28 – ODGOĐENI POREZ (nastavak)

Odgođena porezna imovina (nastavak)

Društvo je u 2017. godini priznalo odgođenu poreznu imovinu na temelju potvrde Ministarstva gospodarstva o dobivenom statusu nositelja poticajnih mjera za investicije, a temeljem ispunjenja uvjeta iz Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja.

Ukupni iznos potpora koji Društvo može koristiti iznosi 12.601 tisuću kuna, od čega je Društvo u 2019. godini iskoristilo 4.567 tisuća kuna (2017. 6.620 tisuća kuna) (bilješka 12). Društvo planira i dalje koristiti preostali iznos potpore u narednim godinama.

Odgođena porezna obveza

<i>(u tisućama kuna)</i>	Stjecanje ovisnog društva - licence
Stanje 1. siječnja 2018.	15.923
Promjene kroz godinu	-
Stanje 31. prosinca 2018.	15.923
Stanje 1. siječnja 2019.	15.923
Promjene kroz godinu (bilješka 30)	624
Stanje 31. prosinca 2019.	16.547

Odgođena porezna obveza nastala u trenutku akvizicije ovisnog društva proizašla je iz razlike nastale mjerenjem imovine i obveza ovisnog društva u konsolidaciji po fer vrijednostima, dok je porezna osnovica imovine i obveza ostala u visini troška.

BILJEŠKA 29 – REZERVIRANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Naknade zaposlenima	Sudski sporovi	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2018.	1.058	1.055	2.113
Dugoročni dio	740	-	740
Kratkoročni dio	318	1.055	1.373
Stanje 1. siječnja 2019.	1.058	1.055	2.113
Povećanja	222	420	642
Iskorištena u toku godine	(217)	-	(217)
Stanje 31. prosinca 2019.	1.063	1.475	2.538
Dugoročni dio	572	-	572
Kratkoročni dio	491	1.475	1.966

Naknade zaposlenima

Ova se rezerviranja odnose na procijenjena dugoročna primanja zaposlenih vezano uz otpremnine i jubilarne nagrade, što je definirano Kolektivnim ugovorom. Dugoročni iznos rezerviranja odnosi se na procijenjena stečena prava na otpremnine i jubilarne nagrade koje će biti isplaćene po isteku godine dana od datuma financijskih izvještaja, dok se kratkoročni iznos primanja zaposlenih sastoji od jubilarnih nagrada i otpremnina koji će biti isplaćeni u razdoblju od 12 mjeseci nakon datuma izvještaja o financijskom položaju.

Sudski sporovi

Društvo je tijekom 2019. godine temeljem vansudske nagodbe povećalo rezervacije po jednom sudskom sporu te rezervacije za kamate po sudskim sporovima u iznosu od 420 tisuća kuna.

BILJEŠKA 30 – STJECANJE OVISNIH DRUŠTAVA

Stjecanje Zdravstvenih ustanova

U 2019. godini Grupa je stekla 100% vlasništva nad jednom ljekarnom (2018.: nije bilo stjecanja novih ljekarni) za ugovoreni iznos od 6.140 tisuća kuna.

Grupa je od datuma akvizicije do datuma financijskih izvještaja na osnovu novostečenih ovisnih društava ostvarila prihode u iznosu od 3.285 tisuća kuna i dobit u iznosu od 102 tisuće kuna. Ovisno društvo je stečeno 1. lipnja 2019. godine.

Iznosi su izračunati korištenjem računovodstvenih politika Grupe. Stečena neto vrijednost imovine i goodwilla iskazani su kako slijedi:

	<u>2019.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>
Trošak stjecanja	6.140
- Plaćena naknada	6.140
Fer vrijednost stečene imovine	(3.382)
Goodwill (bilješka 16)	2.758

Fer vrijednost stečene imovine je kako slijedi:

	<u>2019.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>
Nematerijalna imovina (bilješka 16)	3.467
Nekretnine i oprema (bilješka 14)	2
Zalihe	443
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.170
Novac i novčani ekvivalenti	502
Odgođena porezna obveza (bilješka 28)	(624)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(1.578)
Neto stečena imovina	3.382
Trošak stjecanja plaćen u gotovini	6.140
Stečen novac i novčani ekvivalenti	(502)
Neto odljev	5.638

BILJEŠKA 30 – STJECANJE OVISNIH DRUŠTAVA (nastavak)

Stjecanje Zdravstvenih ustanova (nastavak)

U 2019. godini Grupa je kupovnu cijenu alocirala na identificiranu imovinu, uključujući i nematerijalnu imovinu koja nije identificirana u bilanci stanja društava, a sukladno MRS-u 38 Nematerijalna imovina.

Uprava Grupe je identificirala i vrednovala licencu za obavljanje ljekarničkih usluga kao oblik nematerijalne imovine koji se javlja prilikom akvizicija zdravstvenih ustanova/ljekarna. Imovina se vrednovala po fer vrijednosti na datum akvizicije koristeći neto sadašnju vrijednost novčanih tokova društva koja proizlaze iz korištenja identificirane nematerijalne i materijalne imovine društva te koji im se mogu direktno pripisati.

BILJEŠKA 31 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Nakon datuma izvještaja, Auctor Holding a.s. je kroz ponudu za preuzimanje stekao 8 dionica što predstavlja 0,03% temeljnog kapitala. Auctor Holding a.s. vlasnik je 100,00% udjela u Auctor d.o.o. Ukupan udjel povezanih osoba iznosi 12.814 dionica što predstavlja 42,44% te mljenog kapitala.

BILJEŠKA 32 – ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA

Grupa ostvaruje poslovne transakcije s povezanim strankama.

Povezane stranke uključuju:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
1. Pridruženo društvo Zdravstvene ustanove Ljekarne Prima Pharme, Zagreb Zdravstvena ustanova Ljekarne Jagatić, Zagreb	49%	49%
2. Društvo s najvećim glasačkim pravima, odnosno matično društvo Auctor d.o.o. koje posjeduje 42,41% udjela odnosno 46,99% dionica s pravom glasa. U procesu financijskog restrukturiranja sustava Auctor d.o.o., tijekom 2019. godine, došlo je do prijenosa vlasništva nad tvrtkom Auctor d.o.o. na tvrtku Auctor Holding a.s. slijedom čega je došlo do posredne promjene vlasništva nad dionicama Društva. Auctor Holding a.s. vlasnik je 100,00% udjela u Auctor d.o.o., dok su vlasnici Auctor Holdinga a.s. Oleg Uskoković s 60,00% te JTPEG Croatia Investments a.s. s 40,00%.		
3. Pliva Hrvatska d.o.o., Zagreb, koja posjeduje 25,32% udjela u vlasništvu odnosno 28,05% glasačkih prava nad Društvom.		
4. Ostala povezana društva: Auctor Invest d.o.o., Zagreb, koji je povezano društvo Auctora d.o.o., Zagreb		

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 32 – ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA (nastavak)

Poslovne transakcije s povezanim strankama koje se odnose na stanja u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine i 31. prosinca 2018. godine i stavke izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za godine koje su tada završile iskazane su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2019.	2018.
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja			
<i>Potraživanja od kupaca</i>			
Pridruženo društvo ZU Ljekarne Prima Pharme		21.893	10.053
Pliva Hrvatska d.o.o.		246	207
	19	22.139	10.260
Zalihe			
Pliva Hrvatska d.o.o.		15.381	13.328
	20	15.381	13.328
Obveze prema dobavljačima			
Pliva Hrvatska d.o.o.		50.807	72.679
	26	50.807	72.679
Prihodi od prodaje robe			
Pridruženo društvo ZU Ljekarne Prima Pharme		43.091	37.483
Pliva Hrvatska d.o.o.		667	28
	5, 6	43.758	37.511
Prihodi od usluga			
Pliva Hrvatska d.o.o.		335	59
	5, 6	335	59
Financijski prihodi			
Ostala povezana društva	11	-	1
		-	1
Nabava proizvoda			
Pliva Hrvatska d.o.o.		161.707	183.955
		161.707	183.955
Naknade ključnom managementu – plaće i nagrade za članove Uprave i Ravnatelja (2018: pet članova ključnog managementa)			
		7.742	8.660
Naknade članovima Nadzornog i Revizorskog odbora te Upravnog vijeća			
		550	472


MEDIKA d.d., Zagreb i ovisna društva

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)


ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 33 – ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje prikazane na stranicama 38 do 94 odobrila je Uprava Društva u Zagrebu 10. ožujka 2020. godine:



Jasminko Herceg
Predsjednik Uprave



Matko Galeković
član Uprave



Jakov Jaki Radošević
član Uprave

² **Medika** d.d.
ZAGREB, Capraška 1

ODLUKA

o usvajanju Financijskog izvješća o poslovanju Grupe Medika za 1-12. mj. 2019. god.

Dana 26. ožujka 2020. godine na 4. sjednici Nadzornog odbora Medike d.d. za trgovinu lijekovima i sanitetskim materijalom, Zagreb, Capraška 1, Nadzorni odbor Medike d.d. dao je suglasnost na Financijsko izvješće o poslovanju Grupe Medika za 1-12. mj. 2019. god. kako ga je utvrdila Uprava Medike d.d.

Time je Izvješće o poslovanju Grupe Medika za 1-12. mj. 2019. god. usvojeno u skladu s čl. 300 d. Zakona o trgovačkim društvima.

U Zagrebu, 26. 3. 2020.

Predsjednik Uprave



Jasminko Herceg, mag.oec.

Predsjednica Nadzornog odbora



Ružica Vačić, mag. oec.

¹ **Medika** d.d.
ZAGREB, Capraška 1