

**GRUPA PULJANKA u stečaju - PULA**

**Revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaji**

**za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

## Sadržaj

Godišnje izvješće o stanju Grupe Puljanka za 2017. godinu .....	1
Odgovornost za financijske izvještaje .....	7
Izvješće neovisnog revizora vlasnicima Grupe Puljanka, Pula .....	8
Konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. Prosinca 2017.....	15
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. ....	16
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.....	18
Konsolidirani izvještaj o novčanom toku- indirektna metoda za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.....	19



**Godišnje izvješće o stanju Grupe Puljanka za 2017. godinu**

# SADRŽAJ

Pismo Uprave Društva	3
Puljanka Grupa	4
O Društvu	4
Puljanka nekad i danas	4
Vlasnička struktura	5
Korporativno upravljanje	6
Izjava o primjeni kodeksa Korporativnog upravljanja	7
Ekologija i održivi razvoj	7
Istraživanje razvoj i osiguranje kvalitete	8
Ljudski resursi	8
Poslovni rizici	8
Financijski pokazatelji u 2017. godini	8
Izvešće revizora i konsolidirani financijski izvještaji	10


## PISMO UPRAVE DRUŠTVA

Proces restrukturiranja Puljanke započeo je 2013. godine otvaranjem postupka predstečajne nagodbe. Ona je sklopljena već u travnju 2015. godine. Međutim, u tom procesu nismo uspjeli restrukturirati operativno poslovanje u dovoljnoj mjeri da bi stabilizirali poslovanje maloprodajnih objekata. Krajem kolovoza 2017. godine, vjerovnik Kreditna banka Zagreb d.d. pokrenula je postupak stečaja. Stečaj je otvoren 22. ožujka 2018. godine na što je uprava pokrenula žalbu na Visokom Trgovačkom sudu. Očekujemo rješavanje žalbe u sljedećih mjesec dana.

Puljanka tijekom 2017. godine nije imala zaposlenih. Od poslovnih aktivnosti imala je iznajmljivanje poslovnih prostora koje ima u svom vlasništvu.

Unutar grupe je tijekom 2017. godine poslovalo društvo Istra d.d. sa svojim povezanim društvom Istra trgovina d.o.o., zatim društvo Uvale nekretnina d.o.o. te društvo Puljanka-trgovina d.o.o.. Uslijed procesa restrukturiranja društvo Istra d.d. je tijekom 2017. godine pripojilo društvo B-Voda d.o.o. te je donijelo stratešku odluku o izlasku iz segmenta poslovanja maloprodaje te se više okrenuti segment poslovanja proizvodnje vode i sokova. Društvo Uvale nekretnina je projektno društvo koje nema operativnog poslovanja nego je dio imovine cijele grupe u njegovom vlasništvu. S druge strane, društvo Puljanka-trgovina d.o.o. je osnovano s ciljem da se maloprodajno poslovanje radi lakšeg operativnog upravljanja izdvoji na to društvo. 20. ožujka 2018. godine nad društvom je otvoren i zatvoren stečajni postupak te je u tijeku brisanje društva iz Sudskog registra.

Zinko Grgurić  
Stečajni upravitelj

  
Ivana Legin, Zoran Vencić  
Zakonski zastupnici do dana  
otvaranja stečajnog postupka

  
**PULJANKA** d.d.  
u stečaju

# PULJANKA GRUPA

## O DRUŠTVU

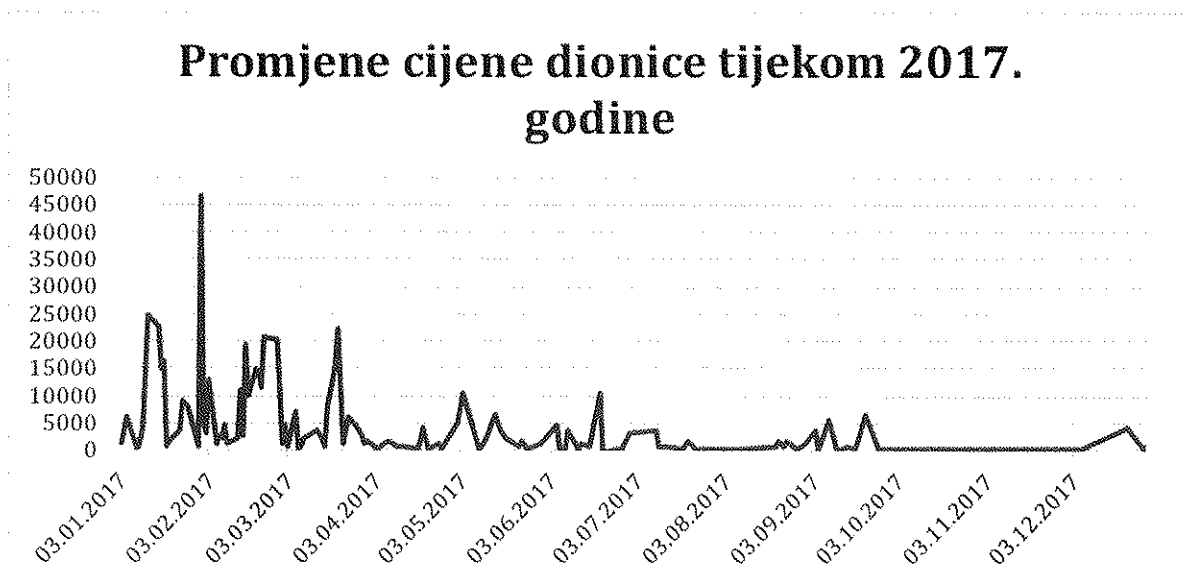
Puljanka d.d. u stečaju je dioničko društvo sa sjedištem u Puli, Anticova 5. Osnovna djelatnost Puljanke je trgovina.

Puljanka ima tradiciju dugu 70 godina. Tijekom svih godina poslovanja Puljanka je gradila svoj identitet kao „trgovina iz susjedstva“. Pri tome je njegovala tradicionalne vrijednosti trgovačke djelatnosti. Poseban naglasak uvijek je bio na odnosu s kupcima čije mišljenje nam je važno.

U svom vlasništvu Puljanka ima društva Istra d.d., Uvale nekretnina d.o.o. i Puljanka-trgovina d.o.o.. Društvo Istra d.d. se također bavi maloprodajnom djelatnošću, međutim za razliku od Puljanke koja pretežito u svom asortimanu ima robu iz grupe prehrane, Istrin asortiman sastoji se od mješovite robe i tekstila te proizvodnjom vode i sokova. Društvo Uvale nekretnina d.o.o. osnovano je kako bi se bavilo razvijanjem nekretninskih projekata sa strateškim partnerima.

## VLASNIČKA STRUKTURA PULJANKE D.D. U STEČAJU

Prosječna cijena dionice iznosila je tijekom 2017. godine 8,71 kuna što je rast u odnosu na 2016. godinu kada je prosječna cijena bila 6,37 kuna. Prosječni dnevni promet je viši te on u 2017. godini iznosi 4.439,61 kunu, dok je u 2016. godini iznosio 1.966,29 kuna.



Gornja slika prikazuje kretanje cijena dionice tijekom 2017. godine.

Vlasnička struktura Puljanke se tijekom 2016. godine se promijenila te je ona prikazana u sljedećoj tablici.

Sa 51,05%, društvo Olidus trgovina d.o.o. (ranije CCS d.o.o., pripojen društvu Olidus trgovina d.o.o.) ima najviši udio u vlasništvu Puljanke, slijede CERP / HZMO sa 11,04%. (2016.: 11,38%), Filipović-Škorić Marijan sa 1,78%, CERP / Republika Hrvatska sa 1,31% (2016.:6,83%). Nakon njih slijede mali dioničari sa udjelom u vlasništvu nižim od 2%.

Redni broj	Dioničar	% vlasništva
1	Olidus trgovina d.o.o. (ranije CCS d.o.o.)	51,05%
2	CERP/HZMO	11,04%
3	Filipović-Škorić Marijan	1,78%
4	OTP banka d.d. (skrbnički računi)	1,49%
5	CERP / Republika Hrvatska	1,31%
6	Horvat Ivan	0,90%
7	Floričić Kristijan	0,66%
8	Ivanović Marko	0,43%
9	Pavlović Ante	0,38%
10	Ostali	30,96%

CERP/Republika Hrvatska je nastavila smanjivati broj dionica i u 2017. godini, te tako sada ona ima 1,31% (2016.: 6,83%; 2015.: 15,11%).

## KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Uprava Društva, Nadzorni odbor te Glavna skupština predstavljaju tri temeljna organa Društva.

- **SKUPŠTINA DRUŠTVA**

Tijekom 2017. godine nije održana ni jedna skupština, zadnja skupština društva održana je 19. prosinca 2016. godine.

- **NADZORNI ODBOR**

Nadzorni odbor društva Puljanka d.d. ima tri člana. Predsjednik Nadzornog odbora je g. Predrag Đorđević. Članovi Nadzornog odbora su g. Krešimir Baranović, g. Ivan Ivanković.

Otvaranjem stečajnog postupka, nadzorni odbor nema više ovlasti.

- **UPRAVA DRUŠTVA**

Upravu Društva su tijekom 2017. godine činili Predsjednik Uprave i Član Uprave. Predsjednik Uprave je gđa. Ivana Legin, Član Uprave je g. Zoran Vencl.

Otvaranjem stečajnog postupka, Uprava nema više ovlasti nego je zakonski zastupnik postao stečajni upravitelj.

Svako od društava ima svoju upravu.

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

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

U Puli, 27. travnja 2018. godine

Zinko Grgurić  
Stečajni upravitelj

**PULJANKA** d.d.  
u stečaju



Ivana Legin, Zoran Venci  
Zakonski zastupnici do dana  
otvaranja stečajnog postupka



## Odgovornost za financijske izvještaje

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava Matice je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u konsolidiranim financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja.

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

Nad Društvom je otvoren stečaj 22. ožujka 2018. godine, te Uprava procjenjuje da Društvo neće nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a financijski izvještaji na likvidacijskoj osnovi bit će sastavljeni s danom otvaranja stečaja kada budu poznate okolnosti u pogledu mogućeg preustroja i likvidacijskih vrijednosti dugotrajne materijalne imovine i zaliha gotovih proizvoda koje u uvjetima brze likvidacije mogu biti i do 30% niže u odnosu na tržišne i knjigovodstvene vrijednosti.

Potpisano u ime Uprave:

\_\_\_\_\_  
Zinko Grgurić,  
Stečajni Upravitelj

Puljanka d.d. u stečaju  
Anticova 5  
52100 Pula

**PULJANKA** d.d.  
u stečaju

\_\_\_\_\_  
Ivana Legin, Zoran Venci  
Zakonski zastupnici do dana otvaranja  
stečajnog postupka

Pula, 27. travnja 2018. godine



Revizija • Savjetovanje

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

## **Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d.**

### **Izvešće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja**

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva Puljanka d.d.(Društvo) i njegovih ovisnih društava (zajedno Grupa), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017. godine, te konsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama kapitala i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke uz financijske izvještaje 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 31. prosinca 2017. godine, njegovu konsolidiranu financijsku uspješnost i njene konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

#### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### **Isticanje pitanja**

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 2.2, odjeljak Osnova za izradu izvještaja, te bilješku 31. Događaji nakon datuma bilance u kojima je navedeno da je 22. ožujka 2018. godine otvoren stečajni postupak nad Društvom. Stoga, Uprava procjenjuje da Društvo neće nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a financijski izvještaji na likvidacijskoj osnovi bit će sastavljeni s danom otvaranja stečaja kada budu poznate okolnosti u pogledu mogućeg preustroja i likvidacijskih vrijednosti dugotrajne materijalne imovine i zaliha koje u uvjetima brze likvidacije mogu biti i do 30% niže u odnosu na tržišne i knjigovodstvene vrijednosti.



Revizija • Savjetovanje

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

## **Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d. (nastavak)**

### **Ostala pitanja**

Godišnje financijske izvještaje Grupe za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine revidirao je drugi revizor koji je 28. lipnja 2017. godine izrazio mišljenje s rezervnom na te konsolidirane financijske izvještaje.

### **Ključna revizijska pitanja**

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

- Nekretnine, postrojenja i oprema iznose 221.426.632 kuna u 2017. godini (335.130.019 kuna u 2016. godini). Vidi stranicu 23 (bilješku računovodstvene politike) i stranicu 37 i 38 (Bilješka 14)

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



Revizija • Savjetovanje

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

## **Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d. (nastavak)**

### **Ostale informacije u godišnjem izvješću**

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

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

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

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

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

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



Revizija • Savjetovanje

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

## **Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d. (nastavak)**

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

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

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

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

## **Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d. (nastavak)**

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

### **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

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

1. Imenovani smo revizorima od strane onih koji su zaduženi za nadzor na 20. travnja 2018. godine da obavimo reviziju financijskih izvještaja društva Puljanka d.d. i njegovih ovisnih društava (zajedno Grupa) za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine
2. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi jednu godinu i odnosi se na 31. prosinca 2017. godine
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Grupa poštivala zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Grupe, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

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

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Grupe sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.



Revizija • Savjetovanje

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

## **Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d. (nastavak)**

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

### **Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu**

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



Revizija • Savjetovanje

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

## Izješće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d. (nastavak)

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

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

Zagreb, 27. travanj 2018.

### **Antares revizija d.o.o. za reviziju**

Hrvatski ovlašteni revizori  
Heinzelova 62a  
10 000 Zagreb  
Republika Hrvatska

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

Ivana Matovina

**Antares**  
revizija d.o.o.

\_\_\_\_\_  
Direktor, Hrvatski ovlašteni revizor



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

<i>(u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Prihodi od prodaje	3	3.449.936	3.882.951
Ostali poslovni prihodi	4	10.028.661	23.106.427
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>13.478.597</b>	<b>26.989.378</b>
Materijalni troškovi	5	8.921.453	7.359.105
Troškovi osoblja	6	2.039.914	4.128.085
Amortizacija		2.825.969	4.332.049
Ostali troškovi	7	1.821.827	2.507.515
Vrijednosno usklađenje	8	63.249.034	-
Ostali poslovni rashodi	9	8.635.189	7.977.907
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>87.493.386</b>	<b>26.304.661</b>
<b>Financijski prihodi</b>		<b>9.864</b>	<b>1.035</b>
<b>Financijski rashodi</b>	10	<b>6.458.218</b>	<b>393</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>13.488.461</b>	<b>26.990.413</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>93.951.604</b>	<b>26.305.054</b>
<b>DOBIT/(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>(80.463.143)</b>	<b>685.359</b>
Porez na dobit	11		
<b>DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA</b>		<b>(80.463.143)</b>	<b>685.359</b>
<b>Ostala sveobuhvatna dobit /(gubitak)</b>			
Porez na dobit		-	-
<b>Neto sveobuhvatna dobit /(gubitak)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA</b>		<b>(80.463.143)</b>	<b>685.359</b>
<i>Pripisano imateljima matice</i>		<b>(78.470.434)</b>	<b>808.258</b>
<i>Manjinski (nekontrolirajući) interes</i>		<b>(1.992.709)</b>	<b>(122.899)</b>

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

<i>(u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
<b>AKTIVA</b>			
Nematerijalna imovina	13	3.385.740	3.861.237
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	221.426.632	335.130.019
Ulaganja	15	1.867.251	7.622.122
Dugotrajna potraživanja	16	5.111.040	1.884.100
Odgodena porezna imovina	22	660.441	-
		<b>232.451.104</b>	<b>348.497.478</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
Zalihe	17	2.664.839	3.758.578
Kratkotrajna potraživanja	18	101.186.173	129.002.567
Kratkotrajna financijska imovina	19	3.204.316	4.172.442
Novac i novčani ekvivalneti	20	461.948	60.123
		<b>107.517.276</b>	<b>136.993.710</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>		<b>122.777</b>	<b>-</b>
		<b>340.091.157</b>	<b>485.491.188</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>340.091.157</b>	<b>485.491.188</b>
<b>Izvanbilančni zapisi</b>	28	<b>326.004.407</b>	<b>326.297.367</b>

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

<i>(u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Temeljni kapital	21	10.555.580	105.555.800
Revalorizacijske rezerve		112.226.379	197.883.254
Preneseni gubitak		(118.047.186)	(221.158.955)
Dobit/(Gubitak) poslovne godine		(78.470.434)	808.258
<i>Manjinski (nekontrolirajući) interes</i>		32.052.112	39.279.067
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>(41.683.549)</b>	<b>122.367.424</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	544.325
<b>REZERVIRANJA</b>		<b>-</b>	<b>544.325</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	92.469.906
Obveze prema dobavljačima		-	36.050.248
Odgođena porezna obveza	22	17.362.363	-
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>17.362.363</b>	<b>128.520.154</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		126.928	-
Obveze za zajmove, depozite i slično unutar grupe		236.873	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		896.108	659.477
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	23	138.302.941	45.833.034
Obveze prema dobavljačima	24	149.791.402	116.487.175
Obveze po vrijednosnim papirima		3.609.425	3.609.425
Obveze prema zaposlenima	25	6.971.207	5.391.592
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	26	20.903.379	19.340.674
Ostale kratkoročne obveze	27	42.193.051	42.037.908
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>363.031.314</b>	<b>233.359.285</b>
<b>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja</b>		<b>1.381.029</b>	<b>700.000</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>340.091.157</b>	<b>485.491.188</b>
<b>Izvanbilančni zapisi</b>	28	<b>326.004.407</b>	<b>326.297.367</b>

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

<i>(u kunama)</i>	Temeljni kapital	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobitak / gubitak tekuće godine	Manjinski interes	Ukupno
31. prosinca 2015.	105.555.800	197.883.255	(220.141.893)	33.323.486	39.401.966	156.022.614
Preneseni gubitak	-	-	8.885.798	(33.323.486)	-	(24.437.688)
Dobitak/gubitak 2016. godine	-	-	-	808.257	(122.899)	685.358
31. prosinac 2016.	<b>105.555.800</b>	<b>197.883.255</b>	<b>(211.256.095)</b>	<b>808.257</b>	<b>39.279.067</b>	<b>132.270.284</b>
Iznos pravka	-	-	(9.902.860)	-	-	(9.902.860)
31. prosinac 2016. (prepravljeno)	<b>105.555.800</b>	<b>197.883.255</b>	<b>(221.158.955)</b>	<b>808.257</b>	<b>39.279.067</b>	<b>122.367.424</b>
Preneseni gubitak/dobit	-	(5.583.062)	8.111.550	(808.257)	(5.234.246)	(3.514.016)
Dobitak/gubitak 2017. godine	-	-	-	(78.470.434)	(1.992.709)	(80.463.143)
Smanjenje temeljnog kapitala	(95.000.220)	-	95.000.220	-	-	-
Povećanje revalorizacijskih rezervi, neto od odgođenog poreza	-	(79.744.949)	-	-	-	(79.744.949)
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	(328.866)	-	-	-	(328.866)
31. prosinac 2017.	<b>10.555.580</b>	<b>112.226.378</b>	<b>(118.047.185)</b>	<b>(78.470.434)</b>	<b>32.052.112</b>	<b>(41.683.549)</b>

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

<i>(u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Dobit prije poreza		(80.463.143)	685.358
Uskladenja:		54.469.061	(34.613.150)
Amortizacija		2.825.969	4.332.049
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna uskladenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		44.152.448	3.803.652
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno uskladenje		6.713.132	-
Prihodi od kamata i dividendi		9.864	1.035
Rashodi od kamata		767.648	-
Ostala uskladenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		-	(42.749.886)
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjene u radnom kapitalu</b>		<b>(25.994.082)</b>	<b>(33.927.792)</b>
<b>Promjene u radnom kapitalu</b>		<b>25.951.924</b>	<b>32.143.516</b>
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		1.051.949	24.281.897
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		23.806.236	1.192.119
Povećanje ili smanjenje zaliha		1.093.739	788.606
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		-	5.880.894
Novac iz poslovanja		(42.158)	(1.784.276)
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(42.158)</b>	<b>(1.784.276)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		975.000	6.193.412
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>975.000</b>	<b>6.193.412</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-	(1.472.000)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		-	(1.527.032)
<b>Ukupni novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>(2.999.032)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-</b>	<b>(2.999.032)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih		-	(1.494.105)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(531.017)	-
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>		<b>(531.017)</b>	<b>(1.494.105)</b>
<b>NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(531.017)</b>	<b>(1.494.105)</b>
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>		<b>401.825</b>	<b>(84.001)</b>
<b>Novac na početku razdoblja</b>		<b>60.123</b>	<b>144.124</b>
<b>Novac na kraju razdoblja</b>	<b>20</b>	<b>461.948</b>	<b>60.123</b>

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**GRUPA PULJANKA d.d. u stečaju, PULA**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.**

**1. OPĆE INFORMACIJE**

GRUPU PULJANKA PULA bavi se trgovinom na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima, ugostiteljstvom, uslugama prijevoza, uslugama međunarodnog otpremništva, poslovanjem nekretnina, montažom i servisom proizvoda za kućanstvo, proizvodnjom hrane i pića, uslugama promidžbe, te ostalim djelatnostima.

Grupu Puljanka Pula sačinjavaju „Puljanka“ d.d. Pula i njezima povezana društva:

Naziv društva	Vlasništvo (%)	
	2017.	2016.
Grupa Istra, Pula	69,69%	69,69%
Puljanka-trgovina d.o.o., Pula	100%	100%
Uvale nekretnina d.o.o., Pula	100%	100%

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

Sjedište GRUPE PULJANKA, Pula nalazi se u Puli, Anticova 5, Hrvatska.

U Grupi je na kraju 2017. godine bilo 30 zaposlenih (2016.: 42).

**2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**2.1. Izjava o usklađenosti**

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

**2.2. Osnova za izradu izvještaja**

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

Financijski izvještaji na likvidacijskoj osnovi bit će sastavljeni s danom otvaranja stečaja kada budu poznate okolnosti u pogledu mogućeg preustroja i likvidacijskih vrijednosti dugotrajne materijalne imovine i zaliha koje u uvjetima brze likvidacije mogu biti i do 30% niže u odnosu na tržišne i knjigovodstvene vrijednosti.

Društvo je na dan 31. prosinca 2017. godine iskazalo gubitak tekuće godine u iznosu od 60.763.615 kuna (2016.: dobit u iznosu od 1.345.559 kuna). U 2017. godini je provedena odluka Skupštine društva od 19. prosinca 2016. godine o smanjenju temeljnog kapitala za 95.000.220 kuna radi pokrića prenesenih gubitaka.

Proces restrukturiranja Puljanke započeo je 2013. godine otvaranjem postupka predstečajne nagodbe. Ona je sklopljena već u travnju 2015. godine. Uprava Društva nije uspjela restrukturirati operativno poslovanje u dovoljnoj mjeri da bi stabilizirala poslovanje maloprodajnih objekata. Tijekom prvog kvartala 2016. godine operativno je poslovanje zatvoreno. U cilju ostatka poslovanja dogovoreno je preuzimanje dijela maloprodajnih objekata, opreme te zaposlenih sa svim pravima od strane društva „Istarski supermarketi“ d.o.o. Poreč. Uprava je učinila sve što je mogla kako bi zbrinula radnike te kako bi na što bezbolniji način prešli na rad kod novog poslodavca.

Krajem kolovoza 2017. godine, vjerovnik Kreditna banka Zagreb d.d. pokrenula je postupak stečaja te je nad Društvom otvoren stečaj 22. ožujka 2018. godine, te Uprava procjenjuje da Društvo neće nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.

### **2.3. Korištenje procjena i prosudbi**

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

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

### **2.4. Funkcionalna valuta**

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

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

#### **2.1. Priznavanje prihoda**

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

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

#### **2.2. Priznavanje rashoda**

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

#### **2.3. Financijski prihodi i rashodi**

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

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

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