

PULJANKA D.D. u stečaju PULA

Revidirani godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.



Godišnje izvješće o stanju Društva za 2017. godinu

PISMO UPRAVE DRUŠTVA

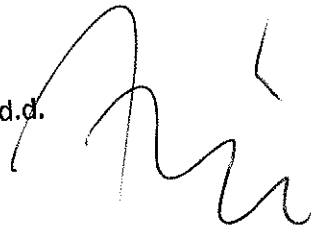
Proces restrukturiranja Puljanke d.d. u stečaju započeo je 2013. godine otvaranjem postupka predstečajne nagodbe. Ona je sklopljena već u travnju 2015. godine. Međutim, u tom procesu nismo uspjeli restrukturirati operativno poslovanje u dovoljnoj mjeri da bi stabilizirali poslovanje maloprodajnih objekata. 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 je na 31. prosinac 2017. godine imala 5 zaposlenih koji su bili na dugotrajnom bolovanju. Od poslovnih aktivnosti imala je iznajmljivanje poslovnih prostora koje ima u svom vlasništvu.

Zinko Grgurić

Stečajni upravitelj

PULJANKA d.d.
u stečaju



Ivana Legin, Zoran Vencel

zastupnici po zakonu do
dana otvaranja stečajnog postupka



PULJANKA GRUPA

O DRUŠTVU

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

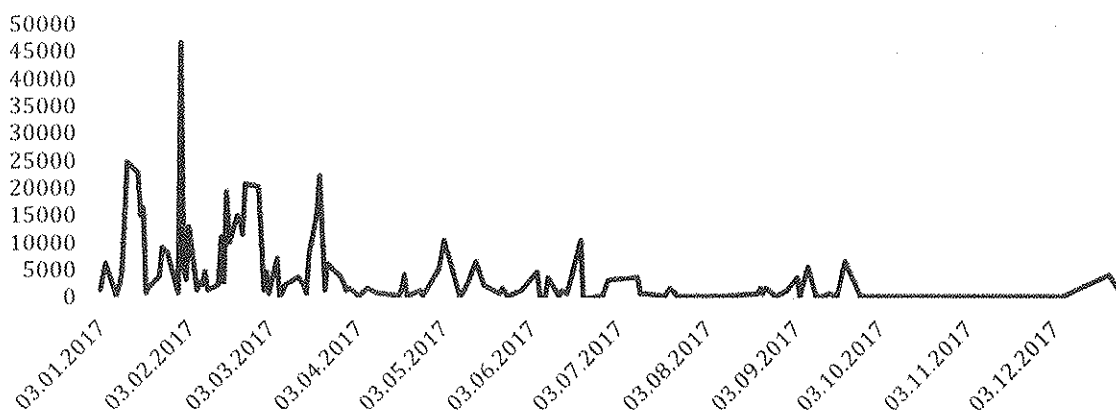
Puljanka ima tradiciju dugu 70 godina. Tijekom svih godina poslovanja Puljanka je gradila svoj identitet kao „trgovina iz susjedstva“. Pri tome je njegovala tradicionalne vrijednosti trgovačke djelatnosti. Poseban naglasak uvijek je bio na odnosu s kupcima čije mišljenje nam je važno.

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 kunu 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 kuna, dok je u 2016. godini iznosio 1.966,29 kuna.

Promjene cijene dionice tijekom 2017. godine



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 i 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.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Kako su dionice Puljanke uvrštene na uređenom tržištu Zagrebačke burze, Puljanka primjenjuje važeći Kodeks korporativnog upravljanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga i Zagrebačke burze.

EKOLOGIJA I ODRŽIVI RAZVOJ

U svom poslovanju, Puljanka promovira načela održivog razvoja koji podrazumijevaju ekonomsku uspješnost, ekološku prihvatljivost i društvenu odgovornost. Posebna pažnja posvećuje se ekološkoj edukaciji djelatnika, zaštiti okoliša te odgovornog odnosa prema društvenoj zajednici u kojoj djelujemo. Puljanka djeluje u skladu s propisima o zbrinjavanju ambalažnog i drugog otpada.

ISTRAŽIVANJE, RAZVOJ I OSIGURANJE KVALITETE

Puljanka kontinuirano radi na usavršavanju poslovnih procesa kako bi osigurali ekonomsku uspješnost poslovanja.

LJUDSKI REUSRSI

Tijekom 2017. godine Puljanka nije zapošljavala djelatnike.

POSLOVNI RIZICI

U svom poslovanju Društvo i Grupa izloženi su djelovanju različitih rizika: kreditni/tečajni rizici, tržišni rizici, cjenovni rizici i tehnološki rizici

Kod cjenovnih rizika naročito utjecaj imaju povećanja cijene energenata. Maksimalno se racionaliziraju troškovi.

Što se tiče tržišnih rizika, s obzirom da je Puljanka ugasila operativno poslovanje u cilju spašavanja Puljanke tržišni rizik je minimalan.

FINANCIJSKI POKAZATELJI U 2017. GODINI

U 2017. godini prihodi Društva su smanjeni za 60% u odnosu na 2016. godinu.

Ukupni rashodi iznose 67.557.949 kuna (2016.: 15.649.766 kuna). Do povećanja rashoda je došlo zbog vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca te vrijednosnog usklađenja udjela društva Uvala nekretnina d.o.o..

Društvo je za 2017. godinu ostvarilo gubitak u iznosu od 60.763.615 kuna.

	2017	2016	2017/2016
Ukupni prihodi	6.794.334	16.995.328	-60%
Prihodi od prodaje	3.882.540	3.472.848	12%
EBITDA	-33.633.062	5.741.246	-686%
EBIT	-35.816.383	2.658.232	-1447%
Neto dobit	-60.763.615	1.345.559	-4616%

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

U Puli, 27. travnja 2018. godine

Potpisano u ime Uprave:

Zinko Grgurić,
Stečajni Upravitelj

PULJANKA d.d.
u stečaju

Ivana Legin, Zofan Vencl
zastupnici po zakonu do
dana otvaranja stečajnog postupka

Odgovornost za financijske izvještaje

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava 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 financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću održavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, 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 je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, 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

Ivana Legin, Zoran Venci
zastupnici po zakonu do
dana otvaranja stečajnog postupka

Puljanka d.d. u stečaju
Anticova 5
52100 Pula

Pula, 27. travnja 2018. godine



Revizija • Savjetovanje

Antares revizija d.o.o. za reviziju
Heinzlova 52/a, 10000 Zagreb, Republika Hrvatska
tel: +385 (0)1 6386 315, fax: +385 (0)1 6386 317

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d. u stečaju

Izvešće o reviziji nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Puljanka d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2017. godine, te nekonsolidirane 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 nekonsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. godine, njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i njegove nekonsolidirane 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 Društva 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 36. 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 gotovih proizvoda koje u uvjetima brze likvidacije mogu biti i do 30% niže u odnosu na tržišne i knjigovodstvene vrijednosti.

Ostala pitanja

Nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine revidirao je drugi revizor koji je 28. travnja 2017. godine izrazio mišljenje s rezervom na te financijske izvještaje.



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. u stečaju (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

- Ulaganja u povezana društva iznose 69.104.132 kune u 2017. godini (93.352.582 kune u 2016. godini). Vidi stranicu 25 (bilješku računovodstvene politike) i stranicu 40 (Bilješka 16)

Povezana društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njihovih aktivnosti. Ulaganja u povezana društva iskazana su po metodi troška ulaganja umanjena za gubitke od umanjenja vrijednosti ako postoje.

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

- pregled i testiranje kontrola procesa stjecanja, otuđenja i vrednovanja ulaganja u povezana društva,
- procjenu prikladnosti metoda za procjenu vrijednosti koje je Društvo koristilo u svrhu testiranja na umanjenje vrijednosti ulaganja u povezana društva
- ocjenu iskazanih gubitaka od umanjenja vrijednosti u izvještajnom razdoblju.
- Vrednovanje potraživanja povezanih društava iznose 26.385.027 kuna u 2017. godini (47.786.313 kuna u 2016. godini). Vidi stranicu 26 (bilješku računovodstvene politike) i stranicu 40 i 41 (Bilješka 17 i 19)

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



Revizija • Savjetovanje

Antares revizija d.o.o. za reviziju
Heinzlova 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. u stečaju (nastavak)

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

- pregled i testiranje kontrola procesa obračuna i priznavanja potraživanja od povezanih društava,
- pribavljanje potvrde stanja,
- ocjenu iskazanih potraživanja od povezanih poduzetnika u izvještajnom razdoblju.
- ocjenu iskazanih gubitaka od umanjenja vrijednosti u izvještajnom razdoblju.
- Nekretnine postrojenja i oprema iznose 118.488.735 kuna u 2017. godini (191.344.016 kuna u 2016. godini). Vidi stranicu 24 (bilješku računovodstvene politike) i stranicu 38 (Bilješka 15)

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.

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

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

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izješće 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.



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. u stečaju (nastavak)

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.



Revizija • Savjetovanje

Antares revizija d.o.o. za reviziju
Reinzelova 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. u stečaju (nastavak)

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

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



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. u stečaju (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Imenovani smo revizorima od strane onih koji su zaduženi za nadzor na 23. travnja 2017. godine da obavimo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Puljanka d.d. i njegovih ovisnih društava 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 Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagirane na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum 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 Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvo 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 Društvo.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Puljanka d.d. u stečaju (nastavak)

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

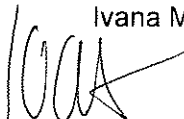
1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.
4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2017. godinu je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. stavku 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu.
5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2017. godinu, uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5. 6. i 7. Zakona o računovodstvu.

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

Zagreb, 27. travnja 2018.

Antares revizija d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlaštene revizori
Heinzelova 62a
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska
U ime i za Antares revizija d.o.o. za reviziju

Ivana Matovina


Direktor, Hrvatski ovlaštene revizor


revizija d.o.o.

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	515.763	6.172.000
Ostali poslovni prihodi	4	6.278.568	10.821.013
Poslovni prihodi		6.794.331	16.993.013
Materijalni troškovi	5	1.274.683	4.456.490
Troškovi osoblja	6	136.336	1.273.789
Amortizacija	7	2.183.321	3.083.014
Ostali troškovi	8	592.863	1.277.703
Vrijednosno usklađivanje	9	33.525.575	-
Ostali poslovni rashodi	10	4.897.940	4.246.098
Poslovni rashodi		42.610.718	14.337.094
Financijski prihodi		3	2.312
Financijski rashodi	11	24.947.231	1.312.672
UKUPNI PRIHODI		6.794.334	16.995.325
UKUPNI RASHODI		67.557.949	15.649.766
DOBIT/(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(60.763.615)	1.345.559
Porez na dobit	12	-	-
DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA		(60.763.615)	1.345.559
Ostala sveobuhvatna dobit /(gubitak)		-	-
Porez na dobit		-	-
Neto sveobuhvatna dobit /(gubitak)		-	-
UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT/ (GUBITAK) RAZDOBLJA		(60.763.615)	1.345.559

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

<i>(u kunama)</i>	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2016.
AKTIVA			
Nematerijalna imovina	14	3.133.424	3.608.921
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	118.488.735	191.344.016
Ulaganja	16	69.128.132	93.428.653
Dugotrajna potraživanja	17	20.012.683	40.171.140
		210.762.974	328.552.730
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	18	1.118.156	1.034.192
Kratkotrajna potraživanja	19	22.109.157	25.761.171
Kratkotrajna financijska imovina	20	7.303.386	12.419.287
Novac na računu i blagajni	21	-	-
		30.530.699	39.214.650
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
		241.293.673	367.767.380
UKUPNO AKTIVA		241.293.673	367.767.380
Izvanbilančni zapisi	31	85.891.804	85.891.804

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017. - nastavak
(u kunama)

	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2016.
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	22	10.555.580	105.555.800
Revalorizacijske rezerve		55.242.210	121.722.823
Preneseni gubitak		(45.267.461)	(141.613.240)
Dobit/(Gubitak) poslovne godine		(60.763.615)	1.345.559
KAPITAL I REZERVE		(40.233.286)	87.010.942
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	90.628.328
Obveze prema dobavljačima		-	36.050.248
Odgodena porezna obveza	23	9.366.414	-
DUGOROČNE OBVEZE		9.366.414	126.678.576
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		11.324.507	7.694.487
Obveze za zajmove, depozite i slično unutar grupe	24	12.671.439	14.244.223
Obveze za zajmove, depozite i slično		676.371	213.560
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	25	130.539.235	39.910.907
Obveze prema dobavljačima	26	92.745.375	69.122.189
Obveze po vrijednosnim papirima	27	3.609.425	3.609.425
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	28	19.795.968	18.371.547
Ostale kratkoročne obveze	29	98.225	211.524
KRATKOROČNE OBVEZE		271.460.545	153.377.862
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	30	700.000	700.000
UKUPNO PASIVA		241.293.673	367.767.380
Izvanbilančni zapisi	31	85.891.804	85.891.804

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

	Temeljni kapital	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobitak / gubitak tekuće godine	Ukupno
31. prosinca 2015.	105.555.800	121.722.823	(189.335.788)	47.722.548	85.665.383
Preneseni gubitak	-	-	47.722.548	(47.722.548)	-
Dobitak 2016. godine	-	-	-	1.345.559	1.345.559
31. prosinac 2016.	105.555.800	121.722.823	(141.613.240)	1.345.559	87.010.942
Smanjenje revalorizacijskih rezervi, neto od odgođenog poreza	-	(66.480.613)	-	-	(66.480.613)
Preneseni gubitak	-	-	1.345.559	(1.345.559)	-
Dobitak/gubitak 2017. godine	-	-	-	(60.763.615)	(60.763.615)
Smanjenje temeljnog kapitala	(95.000.220)	-	95.000.220	-	-
31. prosinac 2017.	10.555.580	55.242.210	(45.267.461)	(60.763.615)	(40.233.286)

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU- Indirektna metoda ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

<i>(u kunama)</i>	Bilješka	2017.	2016.
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit prije poreza		(60.763.615)	1.345.559
Usklađenja:		35.156.613	22.242.556
Amortizacija		2.183.321	3.083.014
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		71.147.457	-
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje		29.416.421	-
Rezerviranja		-	(2.482.835)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		(67.590.586)	21.642.377
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjene u radnom kapitalu		(25.607.002)	23.588.115
Promjene u radnom kapitalu		25.607.002	(23.466.775)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		1.880.494	(19.037.338)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		23.810.472	(5.024.248)
Povećanje ili smanjenje zaliha		(83.964)	594.811
Novac iz poslovanja		-	121.340
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		-	121.340
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		-	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		-	-
Ukupni novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-	-
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		-	-
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		-	-
Ostali primici od financijskih aktivnosti		-	(164.345)
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		-	(164.345)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-	-
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		-	(164.345)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		-	(43.005)
Novac na početku razdoblja		-	43.005
Novac na kraju razdoblja	21	-	-

PULJANKA D.D. u stečaju, PULA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2017.

1. OPĆE INFORMACIJE

PULJANKA d.d. u stečaju je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj. Društvo se bavi trgovinom na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima, te ugostiteljstvom.

Po zakonima Republike Hrvatske i uz odobrenje Hrvatskog fonda za privatizaciju, Društvo je pretvoreno iz društvenog vlasništva u dioničko društvo u 1993. godini. Društvo je registrirano pri Trgovačkom sudu u Pazinu.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 4711; matični broj poslovnog subjekta je 03209954, a OIB je 63315096047.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2017. prikazana je u bilješci 24.

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

Društvo ima uloge u slijedećim povezanim društvima:

Naziv društva	Vlasništvo
Istra d.d.	69,69%
Puljanka - Trgovina d.o.o.	100%
Uvale Nekretnina d.o.o.	100%

U Društvu je krajem 2017. bilo 5 zaposlenih (2016.: 5 zaposlenih) koji su na dugotrajnom bolovanju.

Temeljem rješenja broj St-455/17-31 od 12. travnja 2108. godine imenovan je stečajni upravitelj g. Zinko Grugurić.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti

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

Financijski izvještaji prezentirani su za Društvo. Konsolidirani financijski izvještaji Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno se nazivaju „Grupa“), koje Društvo također mora pripremiti u skladu s EU MSFI i hrvatskim zakonom, izdani su zasebno, istovremeno kad i ovi nekonsolidirani financijski izvještaji.

2.2. Osnova za izradu izvještaja

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška.

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.

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 pokrivanja prenesenih gubitaka.