

ISTRA d.d.

**Godišnje izvješće o stanju Društva za
2010.god.**

Konsolidirano godišnje izvješće

Pula, 28. travnja 2011.

SADRŽAJ

- **Pismo Uprave društva dioničarima**
- **Uvod**
- **Osnovni podaci o društvu**
- **Ekologija i održivi razvoj**
- **Istraživanje, razvoj i osiguranje kvalitete**
- **Poslovne aktivnosti, tržišna pozicija i ljudski potencijali, poslovni rizici**
- **Ulaganja društva u 2010. godini**
- **Izvešće ovlaštenog revizora**
- **Temeljna financijska izvješća**
- **Grupa Istra**
- **Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja**
- **Aktivnosti i trendovi nakon 31.12.2010.**
- **Zaključak**

PISMO UPRAVE DRUŠTVA

Štovani dioničari,

Uprava društva ISTRA d.d. obraća Vam se izvješćem za 2010. godinu. U prethodnim izvješćima Uprave u procesima koji su pratili poslovanje proteklih godina, naglasak je dan ka smjeru stabilizacije i razvoja Društva.

Poslovno izvješće za 2010. obuhvaća razdoblje poslovanja ISTRE d.d. kada stabilizacija i opstojnost Društva nisu više fokus poslovne aktivnosti, već se isti temelji na razvoju i prihvaćanju izazova modernih trendova i neupitne konkurencije, s značajnom pozornošću usmjerenoj na savladavanje složene ekonomske situacije i generalne nelikvidnosti koja je obilježila poslovanje 2010. godine.

Analizirajući proteklu poslovnu godinu, zadovoljni smo razvojem Društva, kao i njegovom pozicioniranju na tržištu koje je započelo odmah po preuzimanju tvrtke od strane Grupacije Puljanka te se od 2006. po preuzimanju Društva do danas jasno vide efekti ovog poslovnog poteza.

Uzimajući u obzir trenutačnu ekonomsku situaciju u zemlji, specifičnost gospodarske krize kao i krize kapitalnih investicija, pripadanje Istre grupaciji Puljanke, uvelike omogućava stabilnost tvrtke kao i financijsku garanciju. Osiguran je plasmana dijela asortimana Istre kroz mnogobrojne maloprodajne punktove Puljanka grupe.

Svojim poslovnim aktivnostima u 2010. godini nastavilo se s pozicioniranjem na nacionalnoj razini prepoznatljivim brendovima.

Poslovne aktivnosti Društva doprinijele su stjecanju novih poslovnih partnera i na lokalnoj i na internacionalnoj razini postepenog vraćanja Društva na domicilna tržišta, pozicioniranjem Društva kao nezaobilaznog partnera na lokalnoj razini, te partnera s razvojnim potencijalom na nacionalnoj razini. Pouzdanost, korektnost i odnos poštovanja prema partnerima i kupcima, nositelji su image-a koji nastojimo isticati i koji pokazuju ozbiljnost namjere Društva u etabliranju na poslovnoj razini te siguran povrat izgubljenog ugleda u godinama stečaja i stagnacije.

Cjelokupna je poslovna aktivnost Uprave i svih ostalih radnika u Društvu, pokazala trend kojeg nesumnjivo treba nastaviti i u narednom periodu. Ističemo da je podrška radnika i postojeće upravljačke strukture Društva jedan od najvažnijih faktora koji su utjecali a ujedno i omogućili transformaciju stare ISTRE d.d. u ovu novu, današnju. Uprava je i u protekloj godini, nailazila na podršku i razumijevanje radnika i Sindikata u novoj organizaciji poslovanja, odnosa prema kupcima, novim vlasničkim strukturama društva, modernizaciji objekata i realizaciji investicija, koje su poticale daljnji smjer razvoja i unapređenja ISTRE d.d.

Tijekom 2010. godine i nadalje posebnu pažnju posvetit ćemo modernoj i fleksibilnoj organizacijskoj strukturi Društva, moderniziranom sustavu upravljanja procesima i poslovnim informacijama.

Zahvaljujemo svim dioničarima na dosljednosti i povjerenju, klijentima na prepoznavanju ISTRE kao pouzdanog i kvalitetnog partnera, radnicima na podržavanju i željama ka promjenama, s uvjerenjem u daljnji poslovni razvoj i još bolje poslovne rezultate. Uprava Društva ulagat će napore ka daljnjem poboljšanju kvalitete rada i usluga, te pozicioniranjem ISTRE d.d. u pravcu nezaobilaznog lokalnog partnera, prepoznatljivog partnera i na nacionalnom nivou.

Uprava Društva ISTRA d.d.

Albert Faggian, dipl.iur. - predsjednik

Zoran Vencl, dipl.oec. - član

Korado Soldatić, dipl.oec. - član

UVOD

ISTRA d.d. je kroz povijesna razdoblja u tijeku svog poslovanja prolazila razne faze; od statusa izuzetno moćne tvrtke u doba bivše države koja je dominirala poslovima na lokalnom teritoriju, i zapošljavala oko 1.200 radnika, do Društva čija je tržišna pozicija u lokalnim i nacionalnim okvirima postala irelevantna. Kriza poslovnog upravljanja i tržišni uvjeti doveli su do stečajnog postupka okončanog 2005. Godine. Nakon toga ISTRA d.d. dobila je većinskog vlasnika-grupaciju Puljanka.

Nakon proteklih godina obilježenih fazama promjena modela i strukture rada, promjene poslovne strategije i odnosa prema tržištu, radu i vrijednostima rada, a koje su nužni bili preduvjeti stabilizacije Društva i početku razvoja, ISTRA d.d. je svaku svoju prethodnu poslovnu godinu završavala s poslovnim rezultatima značajno boljim od prethodnih godina. 2010. godina obilježena je rezultatima koji su posljedica recesije u zemlji i vrlo lošeg poslovnog okružja u kojem se u 2010. poslovalo.

Poslovna je 2010. godina obilježena poslovnim aktivnostima smanjenog intenziteta, smanjenih investicijskih aktivnosti te rezultirala padom poslovanja u prodaji na malo za 4%, a u prodaji na veliko 20% u odnosu na poslovnu 2009. godinu.

Poslovno strategijsko upravljanje ISTROM d.d. usmjerilo je aktivnosti u tri pravca:

- intenzivno analitičko vođenje poslovanja maloprodajnih objekata s naglaskom na promjene tamo gdje su iste bile nužne a sve u cilju usklađenja poslovanja, prometa i proizvoda stanju recesije u kojem se društvo nalazilo
- usmjeravanje veleprodajnih aktivnosti na drugačiji način, uzimajući pri tom u obzir zasićenost tržišta globalnim tvrtkama i proizvodima, a koje se konkretno manifestiralo kreiranjem web trgovine društva krajem 2010. godine s preko 1000 ponuđenih artikala i dostavom na nacionalnom području
- usmjeravanje razvoja Društva na nacionalnom nivou, nastavljajući pri tome poslovni odnos s grupacijom Coin iz Italije čime je nastavljen proces nacionalnog pozicioniranja brenda OVS i ISTRA d.d.

Poslovna se strategija temeljila na intenziviranju vlastitih uvoza roba, iznalaženju novih dobavljača kvalitetne i cjenovno prihvatljive kategorije proizvoda, koje su za posljedicu otvarale mogućnost formiranja cijena proizvoda prihvatljivim u okolnostima smanjenje kupovne moći i nedovoljne likvidnosti tržišta.

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Tvrtka:	ISTRA d.d. trgovina na veliko i malo, export-import
Sjedište:	Pula, Narodni trg 10
Skraćena tvrtka:	ISTRA d.d.
Predmet poslovanja (pretežni):	Trgovina na malo i veliko neprehrambenim proizvodima
Registarski sud:	Trgovački sud u Rijeci MBS 040016469 OIB 07538718933
Temeljni kapital:	110.466.000,00 Kn
Broj i nominalna vrijednost dionica	64980 redovnih dionica svaka nominalne vrijednosti 1.700,00 kn oznake ISTR-R-A svaka daje pravo glasa na Glavnoj skupštini, nematerijalizirane i vode se u SKDD. Dionice su uvrštene u redovno tržište Zagrebačke burze.

Vlasnička struktura na dan 31.12.2010. (u postotku temeljnog kapitala)

1. PULJANKA d.d. Pula s skrbničkim računom	53,71 %
2. PULJANKA - BRIONKA d.o.o. Pula	7,05 %
3. B-VODA d.o.o. Buzet	7,05%
4. GLAS ISTRE d.o.o. Pula s skrbničkim računom	6,89%
5. GEO-BIRO d.o.o. Pula	6,15%
6. ANDRE`d.o.o. Pula	6,15%
7. BRIONKA d.d. Pula	6,15%
8. Hrvatski fond za privatizaciju	1,81%
9. OSTALI	5,04%

Revizor društva : REVIDAS, revizija i konzalting d.o.o.,
Vukovarska 47, Pula

Organizacija upravljanja: Glavna skupština
Nadzorni odbor
Uprava

Organizacija poslovanja: PJ Veleprodaja
PJ Maloprodaja
Sektor financijsko računovodstvenih poslova
Sektor općih, pravnih i personalnih poslova

EKOLOGIJA I ODRŽIVI RAZVOJ

ISTRA d.d je ekološki osviještena tvrtka koja svoje poslovanje u potpunosti realizira na način cjelovite i potpune primjene ekoloških normi kao i mjera održivog razvoja koji su vidljivi bilo u osnovnoj aktivnosti Društva, bilo u povremenim ili periodičkim aktivnostima sa ciljem doprinosa očuvanju okoliša. Posebna pažnja posvećuje se ekološkoj svijesti radnika.

Tvrtka je konkretno vršila o korake ka osvještavanju svojih klijenata putem ekoloških vrećica koje su u nekoliko navrata bile sastavni dio tvrtkine ponude.

Društvo ujedno i konkretno doprinosi održivom razvoju putem uključenja u proces skupljanja i odvoženja starih i nepotrebnih velikih i malih električnih uređaja, koji se i dalje zbrinjavaju sukladno pozitivnim propisima.

ISTRAŽIVANJE, RAZVOJ I OSIGURANJE KVALITETE

ISTRA d.d. temelji svoje poslovne uspjehe na istraživanju i razvoju, jer tvrtka nakon dugogodišnjeg izbivanja sa lokalnih i nacionalnih trgovačkih zbivanja, mora uložiti dodatne napore u nadoknadi propuštenog. Takvu aktivnost neminovno prate i ulaganja u istraživanje tržišta i njegove potrebe i potencijale, ulaganja u kontinuirano poboljšanje IT infrastrukture, kao i ostalih sustava upravljanja podacima. Takvo praćenje poslovanja i uvjeta poslovanja, omogućava usmjeren razvoj visokokvalitetnim uslugama i proizvodima, vrlo važnim garantom dugotrajne opstojnosti Društva.

Posebna se pažnja usmjerava na istraživanja usmjerena na povratne informacije kupaca. Na taj način prilagodbom željama kupca usklađujemo i našu uslugu i ponudu.

Istra d.d. prati moderne trendove IT tehnologije, pa je od 2009. osigurala mogućnost online kupnje roba iz svog asortimana preko svog web shopa www.istra-trgovina.hr čime je postala dostupna i onim dijelovima Hrvatske gdje je prisustvo bilo otežano samom lokacijom kupaca kao na otocima Dalmacije.

POSLOVNE AKTIVNOSTI, TRŽIŠNA POZICIJA I LJUDSKI POTENCIJALI, POSLOVNI RIZICI

U tijeku 2010. ISTRA d.d. je nastavila ujedno i ojačala suradnju sa stranim partnerima i profilirala svoju potrebu u odnosu na nacionalne partnere.

Poslovne rezultati prodaje trgovačke robe manji su za 6,8% od rezultata prethodne godine, u odjelu veleprodaje za 20% u odnosu na 2009. godinu dok je u dijelu maloprodajne aktivnosti rezultat u odnosu na 2009. godinu smanjen za 4%. Znatan pad prometa i aktivnosti društva zabilježen je posebice u drugom dijelu godine kada je razvidno bilo djelovanje pada prometa praćen negativnim trendovima pada kupovne moći građana, te ostale recesijske mjere koje su svoje rezultate pokazale posebice u drugom dijelu 2010. godine kada je pad prometa bio i nešto veći od prosječno prikazanih veličina.

Istra d.d. je u tom razdoblju nastojala sačuvati svoju likvidnost a time i potencijal nastavka poslovanja čiji je osnovni izvor dobara pretežito sa stranih tržišta, zbog tereta i okolnosti u kojima se nalazila cjelovita hrvatska proizvođačka aktivnost. Poslovanje usmjereno na uvoz roba dodatno je otežalo poslovanje društva s obzirom na visinu davanja koja bezuvjetno promptno traže podmirenja.

Tržna pozicija ISTRE d.d. još uvijek nije na razini potencijala koje Društvo posjeduje, ali će daljnji strateški razvoj tvrtke kao i širenje njenih aktivnosti i usluga doprinijeti daljnjem razvoju i boljoj poziciji na tržištu.

Na dan 31.12.2010. godine ISTRA je u radnom odnosu imala 170 radnika. Tvrtka nema značajne fluktuacije radnika.

Rizici u poslovanju kao tržišni, tehnološki, kreditno-tečajni, upravljački i kadrovski ili rizik promjene većinskog vlasnika ne smatraju se prijetnjom poslovanju Društva. Trenutno se prijetnjom poslovanju Društva javlja opće poznato stanje recesije društva, smanjenje kupovne moći građana kao i trend kupnje akcijskih i jeftinijih proizvoda.

Društvo je spremno osigurati opstojnosti i operacionoalizaciju poslovanja u sadašnjim tržišnim uvjetima. Tehnološka unaprijeđenija u trgovini prate se i primjenjuju. Nema naznaka da bi rukovodeći radnici napustili Društvo. Evidentan je interes za rad u našim maloprodajnim objektima.

ULAGANJA U DRUŠTVO U 2010. GODINI

Temeljem preuzete obveze u procesu kupnje većinskog paketa dionica, matično društvo PULJANKA d.d. Pula, tijekom 2010. godine, nastavilo je s ulaganjima.

Tijekom 2009.g. uložena značajna sredstva u uređenje maloprodajnih objekata (dva nova objekta i jedan u potpunosti renoviran sa novom ponudom) u tijeku 2010.g. uložena su skromnija sredstva i to: u doradu softwera za praćenje poslovanja 194.700,90 kn, u uređenje poslovnog prostora u Zagrebu (Trpimirova ulica) 144.134,13 kn, te za nabavu opreme 51.889,43 kn.

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

U prilogu ovog materijala nalazi se izvješće ovlaštenog revizora REVIDAS, revizija i konzalting d.o.o. Pula.

Uvidom u isto, može se utvrditi da financijski izvještaji u svim materijalnim aspektima realno i objektivno prikazuju financijski položaj Društva, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

TEMELJNA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

U prilogu ovog izvješća nalaze se godišnja financijska izvješća za 2010. godinu. Ista su obrađena i u izvješću ovlaštenog revizora REVIDAS, revizija i konzalting d.o.o. Pula.

Iz godišnjih financijskih izvješća može se zaključiti slijedeće:

- Da dugotrajna imovina društva iznosi 240.450.343,45 kn, od čega se na nematerijalnu imovinu odnosi 3.642.722,57 kn, na nekretnine, postrojenja i opremu odnosi se 100.587.674,80 kn, na ulaganja u druga društva 128.708.900,00 kn, ostala financijska imovina iznosi 14.549,14 kn, te na dugoročna potraživanja 7.496.496,94 kn.
- Da kratkotrajna imovina iznosi 25.738.538,49 kn.
- Da ukupna imovina društva iznosi 266.193.364,67 kn.
- Da ukupne obveze društva iznose 107.356.306,55 kn, od čega se na povezana društva odnosi 54.613.503,34 kn.
- Da su ostvareni poslovni prihodi od 64.081.877,57 kn koji su za 9% manji u odnosu na ostvarene u 2009.g.
- Da su ostvareni poslovni rashodi od 66.242.376,32 kn koji su manji za 5,5% prema prethodnoj godini. U ovoj stavci treba naglasiti da su troškovi utrošene energije veći za 47% dok su troškovi najamnine veći za 14% u odnosu na prethodnu 2009. godinu.
- Ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od 2.540.307,16 kn koji će se nadoknaditi iz poslovanja u narednom periodu.

Ako se sagleda samo promet trgovačkom robom, isti je u 2010. godini manji u odnosu na 2009. godinu za 6,8%. Pri tome se vrijednost zaliha smanjila za 13% prema prethodnoj godini, uz isti koeficijent obrtaja 3. unatoč padu prometa, ostvarena je veća razlika u cijeni u 2010. godini za 3% u odnosu na 2009. godinu.

GRUPA ISTRA

Grupu ISTRA, čine dioničko društvo ISTRA Pula i društvo s ograničenom odgovornošću PULJANKA-INŽENJERING d.o.o. koje je u 100% je vlasništvu ISTRA d.d. od travnja 2007. godine. Od kraja 2009. godine Grupu čini i tvrtka B-VODA d.o.o. Buzet, Sv. Ivana 6.

B-VODA d.o.o. obavlja djelatnost proizvodnje i trgovine vodom i bezalkoholnim pićima. U odnosu na 2009. godinu u 2010. godini smanjena je proizvodnja sa 3.212.388 litara na 2.443.538 litara. Prihodi od prodaje smanjili su za 23%, a

poslovni rashodi za 12%. Društvo je ostvarilo gubitak u 2010. godini od 999.866,08 kuna. U Društvu je zaposleno osam radnika.

PULJANKA-INŽENJERING d.o.o. ne obavlja djelatnost, te nema posebnih izvješća i prikaza poslovanja koja bi se davala dioničarima matice.

Konsolidirano financijsko izvješće Grupe ISTRA za 2010. godinu, sa izvješćem revizora u prilogu su ovog izvješća.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Društvo dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja kojeg su izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Središnje klirinško depozitarno društvo d.d. Zagreb, a koji je usvojen 26.04.2007. godine od strane HANFE.

Neke odredbe-preporuke iz Kodeksa nisu primjenjivane, a neke zbog akata Društva primjenjivane su uz neznatna odstupanja, što je naznačeno u godišnjem upitniku. Tako financijska izvješća još nisu dostupna na engleskom jeziku, za evidenciju dioničara služi evidencija sa računa dioničara kod Središnjeg klirinškog depozitarnog društva, za dionice Društva. Nema unutarnjih pravila za rad Nadzornog odbora, jer se smatraju dostatnim pravila iz Zakona o trgovačkim društvima i Statuta, način glasovanja na Glavnoj skupštini i naknade članovima Nadzornog odbora određena su Statutom, u svezi rada Komisije za reviziju, za nagrađivanje i imenovanje neke nadležnosti odradio je u okviru svojih nadležnosti direktno Nadzorni odbor.

Unutarnji nadzor u Društvu čine administrativne kontrole koje su ustrojene u poslovnim funkcijama Društva pregledom primljene robe, dokumentacije o primljenim robama i izvršenim uslugama, kontrole narudžbi, faktura, uvjeta dobavljača, kontrole u službama.

Internim računovodstvenim kontrolama-nadzorom, odnosno postupcima nadležnih radnika osigurava se točnost, valjanost, sveobuhvatnost financijskih evidencija i izvješća, a koja su temelj za izradu godišnjih financijskih izvješća.

Društvo ima stručnu službu interne kontrole. Upravljački nadzor-kontrole provodi Uprava i Nadzorni odbor sukladno svojim ovlastima.

Sukladno Statutu nema ograničenja prava glasa dioničara, a niti dioničara s posebnim pravilima kontrole. Članovi Uprave Društva nemaju ovlasti da izdaju dionice Društva ili stječu vlastite dionice.

Članovi Uprave Albert Faggian predsjednik, Korado Soldatić i Zoran Vencl članovi, nisu dioničari Društva.

Članovi Nadzornog odbora Veljo Šumberac predsjednik, Dragan Stojkovski član, Mladen Anić član, Per Miranda član, Ada Ristić član nisu vlasnici dionica Društva.

Komisiju za reviziju i komisiju za nagrađivanje i imenovanje čine po dva člana Nadzornog odbora.

AKTIVNOSTI I TRENDOWI NAKON 31.12.2010.

Kratkom analizom poslovanja za prvo tromjesečje 2011. godine, vidljiva je stagnacija svih parametara poslovanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ukupni poslovni rezultat Društva za prva tri mjeseca pokazuje smanjenje prometa od 12%

Društvo i dalje namjerava ulagati u renoviranje maloprodajnih objekata u svom vlasništvu i inicirati daljnje razvojne programe maloprodaje i veleprodaje s ciljem realizacije zacrtanih planova i vraćanja kupaca.

Od značajnijih treba napomenuti finalizaciju realizacije ugovora o zakupu poslovnog prostora u Osijeku u novom centru Avenue Mall Osijek koji je započeo s radom u travnju 2011. godine.

U veleprodajnom planu vidljivi su pomaci ka definiranju veleprodajne strategije koja usmjerava Društvo na razvoj franšiznih programa brendova koje svojom cijenom i kvalitetom mogu zadovoljiti potrebe prosječnog građanina.

ZAKLJUČAK

Iz svega navedenog, vidljivo je da je protekla 2010. godina bila godina daljnje stabilizacije Društva i njegovog poslovanja. Početak pozicioniranja ISTRE d.d. na nacionalnom nivou, kao i rad na daljnjem lokalnom stabiliziranju u trgovačku kuću koja svojim načinom poslovanja omogućava renome dugogodišnje tradicije.

2010. godina je svojim poslovnim rezultatima pokazala početak korištenja postojećeg potencijala ISTRE, to je bila poslovna godina daljnjeg razvoja strateških projekata na nacionalnom nivou. Društvo je u okolnostima nepovoljnim za normalan rad i razvoj učinilo dodatne napore da amortizira negativne trendove poslovanja i uspori pad prometa i zadrži postojeće kupce i pridobije nove dodatnim promocijama prodaje i marketinga.

Nastavak takvih trendova je planiran i za slijedeća razdoblja te se očekuje i daljnje ulaganje iznimno velikog napora u očuvanje potencijala rada svih zaposlenih u grupaciji.

UPRAVA ISTRA d.d.

ISTRA d.d.
Pula, Narodni trg 10

Pula, 28. travnja 2011. godine

Na temelju članka 403. stavka 2. točke 3. Zakona o tržištu kapitala („Narodne novine“, br. 88/08) članovi Uprave ISTRA d.d. Pula, Albert Faggian, dipl.iur., predsjednik Uprave, Zoran Vencl, dipl.oec., član Uprave i Korado Soldatić, dipl.oec., član Uprave daju

IZJAVU

Godišnji financijski izvještaji ISTRA d.d. Pula i konsolidirani financijski izvještaji za 2010. godinu sastavljeni primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, dobitaka, financijskog položaja i poslovanja ISTRA d.d. Pula i društva uključenih u konsolidaciju, PULJANKA-INŽENJERING d.o.o. Pula i B-VODA d.o.o. Buzet.

Izveštaj posloводства sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaj ISTRA d.d. i društva uključenih u konsolidaciju kao cjeline. Kao rizik u poslovanju iskazuje se slabljenje ekonomske moći poslovnog okruženja i sve prisutne nelikvidnosti, slabljenja kupovne moći stanovništva i korisnika naših usluga.

Uprava ISTRA d.d.

Albert Faggian, predsjednik Uprave

Zoran Vencl, član Uprave

Korado Soldatić, član Uprave



GRUPA ISTRA - PULA

**Revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.**

SADRŽAJ

Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2
Konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveubuhvatnoj dobiti	3
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	5
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	6
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku	7
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	8-33

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Matice dužna je osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji za 2010. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, 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 Grupi imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Matice je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja povezanih društava unutar Grupe.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava Matice je odgovorna:

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

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

Potpisano u ime Uprave Matice:

Albert Faggian, predsjednik Uprave Matice

Istra d.d.
Narodni trg 10
52100 Pula

Pula, 31.ožujka 2011. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA GRUPE ISTRRA, PULA

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja GRUPE ISTRRA Pula, za godinu koja je završila 31. prosinca 2010. godine, koji se sastoje od konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine, konsolidiranog računa dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveubuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala i konsolidiranog izvještaja o novčanom tijeku za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja (koji su priloženi na stranicama od 3 do 33).

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava Matice odgovorna je za sastavljanje i objektivan prikaz priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI). Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju konsolidiranih financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevara; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika i procjenjivanja koja su razumna u postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim konsolidiranim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u konsolidiranim financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u konsolidiranim financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Grupi za sastavljanje i fer prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Grupe. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Matice, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, konsolidirani financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja Grupe na dan 31. prosinca 2010. godine, njegove financijske uspješnosti te njegovih novčanih tijekove za 2010. godinu, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Revidas, revizija i konzalting,d.o.o.
Vukovarska 47
Pula

Pula, 05. travnja 2011.

U ime i za Revidas d.o.o.:

Sonja Košara
prokurist

Sonja Košara
Ovlašteni revizor

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA S IZVJEŠTAJEM O
SVEUBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.**

(u kunama)	Bilješka	2010.	2009.
Prihodi od prodaje	3	54.173.911	58.902.592
Ostali poslovni prihodi	4	13.420.328	16.127.445
Poslovni prihodi		67.594.239	75.030.037
(Povećanje)/Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda		(18.206)	(37.576)
Troškovi sirovina i materijala		4.386.231	4.334.444
Troškovi prodane robe		35.479.176	39.544.262
Troškovi usluga		5.696.782	5.651.664
Materijalni troškovi	5	45.543.983	49.492.794
Troškovi osoblja	6	12.270.064	13.677.584
Amortizacija	7	5.450.193	4.946.802
Ostali troškovi	8	6.883.004	6.608.074
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine		45.274	-
Rezerviranja	9	57.973	-
Ostali poslovni rashodi	10	290.350	271.318
Poslovni rashodi		70.540.841	74.996.572
Financijski prihodi	11	846.983	1.007.939
Financijski rashodi	12	1.446.125	775.618
UKUPNI PRIHODI		68.441.222	76.037.976
UKUPNI RASHODI		71.986.966	75.772.190
(GUBITAK)/DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		(3.545.744)	265.786
Porez na dobit	13	-	(196.168)
(GUBITAK)/DOBIT RAZDOBLJA		(3.545.744)	69.618
Ostala sveubuhvatni (gubitak)/ dobit		-	-
UKUPNO SVEUBUHVAATNI (GUBITAK)/ DOBIT RAZDOBLJA		(3.545.744)	69.618

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

GRUPA ISTRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

(u kunama)	Bilješka	2010.	2009.
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala prava	15	3.741.247	5.042.450
Goodwill	16	9.932.484	9.932.484
Nematerijalna imovina		13.673.731	14.974.934
Zemljište		74.618.423	74.618.423
Građevinski objekti		130.532.982	133.406.287
Postrojenja i oprema		5.990.070	6.355.302
Alati, pogonski inventar i tr.sr.		1.463.381	1.669.642
Materijalna imovina u pripremi		170.103	107.610
Materijalna imovina	17	212.774.959	216.157.264
Udjeli (dionice) kod pridruženih poduzetnika		3.264.000	3.264.000
Sudjelujući interesi (udjeli)		12.899	12.899
Ulaganja u vrijednosne papire		-	610.909
Ostala dugotrajna financijska imovina		1.650	1.650
Dugotrajna financijska imovina	18	3.278.549	3.889.458
Potraživanja od pridruženih poduzetnika		6.975.500	6.975.500
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		520.997	563.238
Dugoročna potraživanja	19	7.496.497	7.538.738
DUGOTRAJNA IMOVINA		237.223.736	242.560.394
Zalihe		11.217.089	12.871.833
Predujmovi za zalihe		81.848	70.249
Zalihe	20	11.298.937	12.942.082
Potraživanja od povezanih poduzetnika	21	1.922.585	1.320.376
Potraživanja od kupaca	22	7.490.777	7.099.776
Potraživanja od zaposlenika		86.686	32.406
Potraživanja od države i drugih institucija	23	427.621	472.546
Ostala potraživanja		-	7.159
Potraživanja		9.927.669	8.932.263
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	24	4.991.362	7.750.000
Dani zajmovi i depoziti	25	123.616	127.985
Kratkotrajna financijska imovina		5.114.978	7.877.985
Novac na računu i blagajni	26	803.515	777.329
KRATKOTRAJNA IMOVINA		27.145.099	30.529.659
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		4.483	3.023
UKUPNO AKTIVA		264.373.318	273.093.076
Izvanbilančni zapisi	41	4.420.093	5.101.405

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

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU- nastavak
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.**

(u kunama)	Bilješka	2010.	2009.
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	27	110.466.000	110.466.000
Kapital u recipročnom vlasništvu	28	(7.787.853)	(7.787.853)
Revalorizacijske rezerve	29	77.834.692	77.982.503
Preneseni gubitak	30	(27.096.846)	(27.166.464)
(Gubitak)/Dobit poslovne godine	31	(3.545.744)	69.618
KAPITAL I REZERVE	40	<u>149.870.249</u>	<u>153.563.804</u>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.595.393	1.701.546
Druga rezerviranja		-	6.800.000
REZERVIRANJA	32	<u>1.595.393</u>	<u>8.501.546</u>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	33	12.878	1.461.731
DUGOROČNE OBVEZE		<u>12.878</u>	<u>1.461.731</u>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	34	59.633.546	57.981.000
Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	35	4.066.593	3.857.152
Obveze za predujmove		168.124	248.569
Obveze prema dobavljačima	36	17.440.788	18.184.242
Obveze prema zaposlenima	37	1.295.956	1.130.248
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	38	1.674.215	189.740
Ostale kratkoročne obveze	39	28.615.576	27.975.044
KRATKOROČNE OBVEZE		<u>112.894.798</u>	<u>109.565.995</u>
UKUPNO PASIVA		<u>264.373.318</u>	<u>273.093.076</u>
Izvanbilančni zapisi	41	<u>4.420.093</u>	<u>5.101.405</u>

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

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

(u kunama)	Bilješka	2010.	2009.
Upisani kapital	27	110.466.000	110.466.000
Kapital u vlasništvu povezanog društva	28	(7.787.853)	(7.787.853)
Revalorizacijske rezerve	29	77.834.692	77.982.503
Zadržana dobit / Preneseni gubitak	30	(27.096.846)	(27.166.464)
(Gubitak)/Dobit tekuće godine	31	<u>(3.545.744)</u>	<u>69.618</u>
Ukupno kapital i rezerve	40	<u>149.870.249</u>	<u>153.563.804</u>
Ostale promjene kapitala		<u>(3.693.555)</u>	<u>(52.544.496)</u>
Ukupno smanjenje kapitala		<u>(3.693.555)</u>	<u>(52.544.496)</u>

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

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.**

(u kunama)	2010.	2009.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
(Gubitak)/Dobit prije poreza	(3.545.744)	265.786
Amortizacija	5.450.193	4.946.802
Povećanje kratkoročnih obveza	3.119.362	59.052.729
Smanjenje zaliha	1.643.145	-
Ostalo povećanje novčanog tijeka	59.585	236.120
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	(6.726.541)	64.501.437
Povećanje kratkotrajnih potraživanja	(995.406)	(1.837.792)
Povećanje zaliha	-	(200.422)
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	(6.998.267)	(9.833.501)
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	(7.993.673)	(11.871.715)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-	52.629.722
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	(1.267.132)	-
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	90.654	-
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	610.909	-
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	36.022.850
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	701.563	36.022.850
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(826.270)	(24.334.373)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih instrumenata	-	(21.198)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-	(9.932.484)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(826.270)	(34.288.055)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-	1.734.795
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(124.707)	-
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	3.258.704	-
Ostali primici od financijskih djelatnosti	4.755.248	4.960.356
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	8.013.952	4.960.356
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(4.498.116)	(1.759.284)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(2.097.811)	(58.218.374)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(6.595.927)	(59.977.658)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	1.418.025	-
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-	(55.017.302)

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

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.**

Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	<u>777.329</u>	<u>1.430.114</u>
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	26.186	-
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	<u>-</u>	<u>(652.785)</u>
Novac i novačni ekvivalenti na kraju razdoblja	<u>803.515</u>	<u>777.329</u>

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

1. OPĆE INFORMACIJE

GRUPU ISTRA, Pula čine dioničko društvo ISTRA, trgovina na veliko i malo, export-import, Pula te društva s ograničenom odgovornošću PULJANKA - INŽENJERING d.o.o. za proizvodnju i trgovinu, Pula i B-VODA d.o.o., Buzet. Oba su društva u 100%-tnom vlasništvu Matice.

Dioničko društvo ISTRA, Pula je registrirano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

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

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2010. godine prikazana je u bilješci 27.

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

U Grupi je tijekom 2010. godine bilo u prosjeku 169 zaposlenih (2009.: 196).

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1. Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su prihvaćeni u Europskoj uniji.

2.2. Osnove prikaza

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

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

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe Istra Pula izrađeni su primjenom metode povijesnog troška (trošak nabave).

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave Matice zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe.

2.3. Principi i metode konsolidacije

Podružnice

Podružnice su sva Društva nad kojima Matica ISTRA d.d. ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Podružnice su u potpunosti konsolidirane od datuma na kojeg je kontrola stvarno prenesena na Maticu, te isključene iz konsolidacije od dana gubitka kontrole.

Konsolidirane temeljne financijske izvještaje Grupe čine konsolidirani podaci iz godišnjih obračuna ISTRE d.d. Pula, PULJANKE – INŽENJERING d.o.o. Pula i B-VODE d.o.o., Buzet. Učinci svih transakcija unutar Grupe eliminirani su pri konsolidaciji.

2.4. Izvještajna valuta

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama po mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti povezanih društava Grupe.

2.5. Priznavanje prihoda

Poslovni prihodi ostvareni prodajom dobara i usluga priznaju se u trenutku isporuke i prijenosa vlasništva.

2.6. 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.

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

2.7. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB) važećeg na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju primjenom srednjeg tečaja HNB-a

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2010.**

na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2010. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,385 za 1 euro (31. prosinca 2009. godine 7,306 kn).

2.8. Porez na dobit

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

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

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

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dostatna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica

2.9. Nematerijalna imovina

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

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i oprema iskazane su po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju ili po fer vrijednosti, temeljem izvršenih procjena. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan s dovođenjem sredstva u namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će povezana društva unutar Grupe imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

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

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina ako im je vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kuna.

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

Materijalna imovina uključuje zemljište, zgrade, postrojenja i opremu, namještaj, te transportna sredstva.

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

Utvrđene stope amortizacije su kako slijedi:

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

Ne amortiziraju se sredstva u izgradnji, te zemljište, za koje se smatra da ima neograničeni vijek trajanja.

Dobici i gubici nastali prodajom priznaju se u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

2.11. Zalihe

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

Utrošak zaliha iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

Sitan inventar, ambalaža i auto gume otpisuju se jednokratno, prilikom stavljanja u uporabu.

Zalihe trgovačke robe u skladištu, kao i zalihe gotovih proizvoda povezanog društva iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave.

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

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

2.12. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje proizvoda i usluga kupcima. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni. Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja,

knjigovodstvena vrijednost istih će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Usklađenja potraživanja čija je naplata sumnjiva ili sporna napravljena su na osnovi procjene Uprave o njihovoj naplativosti.

2.13. Novac i novčani ekvivalenti

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

2.14. Ulaganja

Ulaganja u podružnice, pridružena društva i dionice iskazuju se po trošku ulaganja. Prihodi od dividendi priznaju se po primitku.

Ulaganja u udjele investicijskih fondova vode se kao dugoročna imovina raspoloživa za prodaju i vode se po fer vrijednosti. Mjerenje ulaganja u udjele obavlja se tromjesečno i godišnje. Promjene predstavljaju nerealizirane dobitke/gubitke i pripisuju se glavnici kao revalorizacijska rezerva od ulaganja u imovinu raspoloživu za prodaju. Kod otuđenja udjela, po iskorištenju ranije stvorenih nerealiziranih dobitaka i gubitaka, razlike se uključuju u račun dobiti i gubitka tekućeg razdoblja kao realizirani dobitci/gubici od prodaje dugoročnih ulaganja.

2.15. Obveze po kreditima

Obveze po kreditima su prvobitno iskazane po fer vrijednosti primljenog novca. U budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku.

2.16. Dugoročna potraživanja

Dugoročnim potraživanjima smatraju se potraživanja s rokom dospjeća preko jedne godine. Dani krediti, depoziti i kaucije iskazuju se u nominalnim svotama. Vrijednosno usklađenje na niže provodi se u slučaju saznanja o nemogućnosti naplate istog, temeljem Odluke nadležnog organa Uprave.

2.17. Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

b) Otpremnine

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

c) Obveze za dugoročna primanja zaposlenih

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

2.18. Rezerviranja

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

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

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova u tijeku, te troškove otpremnina.

2.19. Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Matice, a ujedno i Grupe, priznaje se kao obveza u konsolidiranim financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara matičnog društva.

2.20. Potencijalne obveze i imovina

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

2.21. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Grupe na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u konsolidiranim financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

3. PRIHODI OD PRODAJE

<u>(u kunama)</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Prihodi od prodaje robe na veliko	10.790.189	12.745.069
Prihodi od prodaje robe na malo	42.619.714	45.259.776
Prihodi od prodaje usluga /i/	<u>764.008</u>	<u>897.747</u>
	<u>54.173.911</u>	<u>58.902.592</u>

/i/ U iskazanom iznosu, prihodi od ležarina iznose 629.171 kunu (u 2009: 751.284 kune)

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

<u>(u kunama)</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Prihodi od zakupnina, najamnina i ležarine	6.106.960	5.968.713
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 32)	6.964.126	8.230.826
Prihodi od učešća u troškovima marketinga	14.182	676.184
Viškovi	51.250	68.590
Prihodi od odobrenih kasa skonta i rabata	20.042	819.755
Prihodi od naplate manjkova na teret djelatnika	65.107	-
Prihodi od subvencija	-	52.744
Naknadno naplaćena otpisana potraživanja	8.219	12.972
Prihodi od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	3.500	1.579
Ostali poslovni prihodi /i/	<u>186.942</u>	<u>296.082</u>
	<u>13.420.328</u>	<u>16.127.445</u>

/i/ Pod ostalim prihodima iskazani su prihodi od naplaćenih penala i nagrada, prihodi od naplaćenih šteta osiguranja, prihodi od usluga prijevoza, čišćenja i zastupanja kod uvoza te ostali prihodi.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

<u>(u kunama)</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	<u>(18.206)</u>	<u>(37.576)</u>
Sirovine i materijal		
Sirovine i materijal	1.664.235	2.185.225
Energija	2.629.645	1.906.311
Sitni inventar, rezervni dijelovi i ostali materijalni troškovi	<u>92.351</u>	<u>242.908</u>
Troškovi sirovina i materijala	<u>4.386.231</u>	<u>4.334.444</u>

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

(u kunama)	2010.	2009.
Troškovi prodane robe	35.479.176	39.544.262
Zakupnine i najamnine	2.290.121	1.713.435
Informatičke usluge	398.247	428.226
Prijevoz, telefon i poštarina	614.685	606.329
Usluge tekućeg/investicijskog odžavanja	582.540	716.875
Usluge promidžbe, reklame i sajmovi	237.423	677.850
Komunalne usluge	205.864	649.719
Intelektualne usluge	731.509	381.726
Ostale usluge /i/	636.393	477.504
Vanjske usluge	5.696.782	5.651.664
	45.543.983	49.492.794

/i/ Pod ostalim su obuhvaćene usluge čuvanja imovine u iznosu od 194.949 kuna, troškovi karata 35.211 kuna, izdaci za zaštitna sredstva pri radu i radne okoline 82.523 kune, naknada za upravljanje PC Dubrava, Zagreb u iznosu od 100.804 kune, te naknade za registraciju i tehničkih pregleda vozila i ostale usluge.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2010.	2009.
Neto plaće i nadnice	7.706.861	8.597.184
Porezi i doprinosi <i>iz</i> plaće	2.776.497	3.112.869
Doprinosi <i>na</i> plaće	1.786.706	1.967.531
	12.270.064	13.677.584

7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2010.	2009.
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 15)	1.640.038	1.132.134
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	3.810.155	3.814.668
	5.450.193	4.946.802

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

8. OSTALI TROŠKOVI

(u kunama)	2010.	2009.
Naknade troškova zaposlenih /i/	1.475.220	1.705.261
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora ili uprave	1.362.285	1.478.721
Komunalna naknada	1.805.586	847.157
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	881.485	954.915
Premije osiguranja	449.276	482.684
Porezi, doprinosi i članarine	310.071	342.562
Troškovi zbrinjavanja ambalaže	355.885	418.332
Reprezentacija	75.933	99.690
Ostali troškovi	167.263	278.752
	<u>6.883.004</u>	<u>6.608.074</u>

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

9. REZERVIRANJA

(u kunama)	2010.	2009.
Rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade (bilješka 32)	57.973	-
	<u>57.973</u>	<u>-</u>

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u kunama)	2010.	2009.
Donacije	14.661	23.071
Manjkovi	207.027	196.872
Kazne i opomene	39.361	-
Naknadno odobreni popusti	25.111	42.592
Ostali rashodi	4.190	8.783
	<u>290.350</u>	<u>271.318</u>

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2010.	2009.
Prihod od kamata	540.523	886.087
Pozitivne tečajne razlike	157.080	121.852
Prihodi od prodaje dionica i udjela	149.380	-
	846.983	1.007.939

12. FINANCIJSKI RASHODI

(u kunama)	2010.	2009.
Trošak kamata	913.263	703.745
Negativne tečajne razlike	532.862	70.803
Ostalo	-	1.080
	1.446.125	775.618

13. POREZ NA DOBIT

(u kunama)	2010.	2009.
Konsolidirani gubitak/Konsolidirana dobit prije oporezivanja	(3.545.744)	265.786
Gubitak povezanih društava	(1.005.437)	564.986
	(2.540.307)	830.772
Učinak porezno nepriznatih troškova	174.243	175.390
Učinak neoporezivih prihoda	(10.758)	(25.321)
Porezni gubitak/Porezna osnovica za tekuću godinu	(2.376.822)	980.841
Porezna stopa	20,00%	20,00%
Porez na dobit tekuće godine	-	196.168

14. GUBITAK/ ZARADA PO DIONICI

Gubitak po dionici na razini Grupe u 2010. godini u iznosu od 57.43 kn (zarada po dionici u 2009.: 1,12 kn) izračunata je na temelju konsolidiranog gubitka Grupe u iznosu od 3.545.744 kune (konsolidirana neto dobit u 2009.: 69.618 kuna) i postojećih 64.980 redovnih dionica, umanjeno za 3242 komada dionica u vlasništvu konsolidiranog povezanog društva „B-Voda“ d.o.o. Buzet (2009.: 3.242 dionica).

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

16. LICENCE, SOFTWARE I OSTALA PRAVA

(u kunama)	Ukupno
Nabavna vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2008.	4.342.747
Unos imovine „B-Vode“ d.o.o. Buzet	248.776
Povećanja	<u>2.507.075</u>
Na dan 31. prosinca 2009.	7.098.598
Povećanja	<u>338.835</u>
Na dan 31. prosinca 2010.	<u>7.437.433</u>
Ispravak vrijednosti	
Na dan 31. prosinca 2008.	873.273
Unos imovine „B-Vode“ d.o.o. Buzet	50.741
Amortizacija	<u>1.132.134</u>
Na dan 31. prosinca 2009.	2.056.148
Amortizacija	<u>1.640.038</u>
Na dan 31. prosinca 2010.	<u>3.696.186</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2010.	<u>3.741.247</u>
Na dan 31. prosinca 2009.	<u>5.042.450</u>

16. GOODWILL

(u kunama)	2010.	2009.
Goodwill /i/	<u>9.932.484</u>	<u>9.932.484</u>
	<u>9.932.484</u>	<u>9.932.484</u>

/i/ Goodwill predstavlja višak troška stjecanja iznad vrijednosti udjela, odnosno neto imovine povezanog društva B-Vode d.o.o., Buzet, na dan kupnje (30. prosinca 2009. godine).

GRUPA ISTRA, PULA

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2010.**

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u kunama)	Zemljište i zgrade	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2008.	238.502.541	9.219.223	27.750	247.749.514
Unos imovine „B-Vode“ d.o.o. Buzet /i/	14.457.898	5.708.719	343.532	20.510.149
Povećanje	-	4.822	1.893.093	1.897.915
Prijenos iz materijalne imovine u pripremi	749.576	1.181.578	(1.931.154)	-
Prijenos imovine na troškove i sitan inventar	-	-	(225.611)	(225.611)
Otuđenja, otpis i drugo /ii/	(30.853.300)	(92.021)	-	(30.945.321)
Na dan 31. prosinca 2009.	222.856.715	16.022.321	107.610	238.986.646
Povećanje	-	313.468	173.967	487.435
Prijenos iz materijalne imovine u pripremi	-	51.889	(51.889)	-
Prijenos imovine na troškove i sitan inventar	-	-	(59.585)	(59.585)
Otuđenja, otpis i drugo /ii/	-	(87.154)	-	(87.154)
Na dan 31. prosinca 2010.	222.856.715	16.300.524	170.103	239.327.342
Ispravak vrijednosti				
Na dan 31. prosinca 2008.	12.072.864	6.660.454	-	18.733.318
Unos imovine „B-Vode“ d.o.o. Buzet /i/	227.301	551.500	-	778.801
Amortizacija	2.945.352	869.316	-	3.814.668
Otuđenja, otpis i drugo /i/	(413.512)	(83.893)	-	(497.405)
Na dan 31. prosinca 2009.	14.832.005	7.997.377	-	22.829.382
Amortizacija	2.873.305	936.850	-	3.810.155
Otuđenja, otpis i drugo /ii/	-	(87.154)	-	(87.154)
Na dan 31. prosinca 2010.	17.705.310	8.847.073	-	26.552.383
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2010.	205.151.405	7.453.451	170.103	212.774.959
Na dan 31. prosinca 2009.	208.024.710	8.024.944	107.610	216.157.264

Matično društvo i povezano društvo "Puljanka-Inženjering" dali su pravo upisa založnog prava nad nekretninama u vrijednosti od 99.912.452 kune (2008: 38.698.854 kune), koje se odnosi na osiguranje povrata primljenih dugoročnih i kratkoročnih zajmova (bilješka 33, 35).

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

18. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kunama)	2010.	2009.
Ulaganja u dionice:		
- Termotehnika d.d., Zagreb	3.264.000	3.264.000
- Croatia osiguranje d.d., Zagreb	12.899	12.899
	<u>3.276.899</u>	<u>3.276.899</u>
Ulaganja u udjele:		
- Europlus d.o.o. Zagreb /i/	-	610.909
- Ostalo	1.650	1.650
	<u>1.650</u>	<u>612.559</u>
	<u>3.278.549</u>	<u>3.889.458</u>

/i/ Dana 29. ožujka 2010. godine prodani su udjeli Europlus d.o.o. Zagreb u iznosu od 612.478 kuna. Uz isknjiženje udjela, paralelno su isknjižene stvorene revalorizacijske rezerve od ulaganja u imovinu raspoloživu za prodaju i evidentirani su prihodi koji čine realizirane financijske dobitke u ukupnom iznosu od 149.380 kuna (bilješka 11 i 27).

19. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2010.	2009.
Potraživanja od povezanih društava – Puljanka d.d. Pula /i/	6.975.500	6.975.500
Potraživanja od kupaca za prodane stanove /ii/	1.493.026	1.608.093
Sredstva za stambenu izgradnju koja pripadaju državnom proračunu /ii/	(972.029)	(1.044.855)
	<u>7.496.497</u>	<u>7.538.738</u>

/i/ Dugoročna potraživanja evidentirana su temeljem Ugovora zaključenog dana 05. listopada 2006. godine sa Puljankom d.d., Pula. Produženje roka povrata prema zadnjem aneksu je 31. prosinca 2012. godine. Sredstva su namjenska i koristit će se za buduću zajedničku izgradnju poslovnog kompleksa na području Galižane, odnosno u zoni male privrede Valmarin.

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

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

20. ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sljedeće:

(u kunama)	2010.	2009.
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	704.450	555.732
Sitan inventar i ambalaža	-	69.792
Gotovi proizvodi	136.303	108.414
Trgovačka roba	10.376.336	12.137.890
Predujmovi za zalihe	81.848	70.249
	11.298.937	12.942.082

21. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

(u kunama)	2010.	2009.
Puljanka d.d., Pula	1.922.585	1.320.375
	1.922.585	1.320.375

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)	2010.	2009.
Potraživanja od kupaca u zemlji /i/	8.961.582	8.881.011
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	-	2.705
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(1.470.805)	(1.783.940)
	7.490.777	7.099.776

/i/ Analizom starosne strukture potraživanja od kupaca utvrđeno je da je, u odnosu na iskazani saldo, do 31.12.2009. godine dospjelo 7.656.889 kuna. Unutar tog iznosa, vrijednost potraživanja koja su dospjela preko 120 dana iznosi 3.365.986 kuna.

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRŽAVNIH INSTITUCIJA

(u kunama)	2010.	2009.
Potraživanja za više plaćene doprinose	-	382.834
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	177.851	11.294
Potraživanja za PDV	120.860	59.858
Potraživanja za refundaciju bolovanja	119.736	18.560
Ostalo	9.174	-

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

427.621

472.546

24. DANI ZAJMOVI POVEZANIM PODUZETNICIMA

(u kunama)**2010.****2009.**

Puljanka d.d., Pula /i/

4.991.362

7.750.000

4.991.362

7.750.000

/i/ Potraživanje se sastoji od Ugovora zaključenog u veljači 2010. godine u iznosu od 1.950.000 kuna, dok iznos od 3.041.362 kune predstavlja preostali dio pozajmice iz 2007. godine. U prosincu 2010. godine sklopljen je Ugovor kojim se rok povrata pozajmica prolongira do 31.12.2011. godine, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

25. KRATKOROČNI ZAJMOVI I DEPOZITI

(u kunama)**2010.****2009.**

Potraživanja za dane depozite /i/

100.000

100.000

Ostalo

23.616

27.985

123.616

127.985

/i/ Potraživanja čini depozit Carinskoj upravi – Carinarnici Pula plaćen još 2001. godine za osiguranje plaćanja obveza kod carinjenja robe u iznosu od 100.000 kuna.

26. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

(u kunama)**2010.****2009.**

Žiro računi

336.075

243.846

Blagajna

433.287

517.100

Devizni računi

30.982

9.295

Devizna blagajna

3.171

7.088

803.515

777.329

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

27. TEMELJNI KAPITAL

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

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2010. godine je slijedeća:

	%
- Puljanka d.d., Pula	53,71%
- Puljanka-Brionka d.o.o., Pula	7,05%
- B-Voda d.o.o., Buzet	7,05%
- Glas Istre d.o.o., Pula	6,89%
- GEO-BIRO d.o.o., Pula	6,15%
- Andre` d.o.o., Pula	6,15%
- Brionka d.d., Pula	6,15%
- Hrvatski fond za privatizaciju	1,81%
- Ostali	5,04%
	<hr/> 100,00%

28. KAPITAL U RECIPROČNOM VLASNIŠTVU

Kao što je vidljivo iz vlasničke strukture temeljnog kapitala Matice (bilješka 27), povezano društvo B-Voda d.o.o., Buzet posjeduje 7,05% redovnih dionica Istre d.d., Pula, koja je istovremeno 100%-tni vlasnik B-Vode d.o.o., Buzet. Sukladno principima konsolidacije, recipročno vlasništvo isključuje glasačko pravo, te je slijedom iznijetog kapital Matice smanjen u visini od 7.787.853 kune ili 7,05% temeljnog kapitala, koliko iznosi učešće vlasništva B-Vode d.o.o., Buzet u kapitalu Matice.

29. REVALORIZACIJSKE I OSTALE REZERVE

<u>(u kunama)</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
31. prosinca prethodne godine	77.982.503	72.378.243
Promjene:		
Unos rezervi povezanog društva B-Voda d.o.o. Buzet	-	5.583.062
Ostalo <i>/i/</i>	<hr/> (147.811)	<hr/> 21.198
31. prosinca tekuće godine	<hr/> 77.834.692	<hr/> 77.982.503

/i/ Uslijed prodaje udjela, a sukladno odredbama MRS-eva i usvojene računovodstvene politike, nerealizirani dobiti od iskazivanja ulaganja u udjele po fer vrijednosti na dan bilance, ukinuti su i oprihodovani kao realizirani dobiti (bilješka 11).

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

30. PRENESENI GUBITAK

<u>(u kunama)</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
31. prosinca prethodne godine	(27.166.464)	(24.155.994)
Pokriće gubitka iz ranijih godina (bilješka 40)	69.618	1.996.051
Korekcija stjecateljevog udjela nad neto imovinom povezanog društva (bilješka 40)	-	(5.006.521)
31. prosinca tekuće godine	<u>(27.096.846)</u>	<u>(27.166.464)</u>

31. KONSOLIDIRANI GUBITAK/ KONSOLIDIRANA DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Grupe tijekom 2010. godine rezultiralo je ostvarenim konsolidiranim gubitkom u iznosu od 3.545.744 kune (konsolidirana neto dobit u 2009.: 69.618 kuna).

32. DUGOROČNA REZERVIRANJA

<u>(u kunama)</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova /i/	-	6.800.000
Rezerviranja za mirovine i otpremnine /ii/	1.595.393	1.701.546
	<u>1.595.393</u>	<u>8.501.546</u>

/i/ Temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Pazinu od 01.10.2010. godine, prekinut je sudski postupak koji je bio pokrenut od strane CCS ulaganja d.o.o. Zagreb. Slijedom iznjetog, ukinuto je rezerviranje koje je bilo vezano za naprijed navedeni spor.

/ii/ U okviru ostalih dugoročnih prava zaposlenih, iskazane su izvedene obveze koje proizlaze iz odredbi MRS-a 19. U iskazanom iznosu, obveze za otpremnine u 2010. godini iznose 444.336 kuna, dok obveze za jubilarne nagrade iznose 1.151.057 kuna. Izračun za 2010. godinu izvršen je temeljem obračunate jednokratne otpremnine u iznosu od 8.000 kuna za svakog zaposlenika prilikom njegovog odlaska u mirovinu. Obveza za jubilarne nagrade utvrđena je temeljem obveze isplate jubilarne nagrade prema internom aktu Društva. Obveze su utvrđene uz primjenu diskontne stope od 5,81%. Obveze za otpremnine su smanjene za 164.126 kuna uz paralelno evidentiranje prihoda tekuće godine (bilješka 4), dok su obveze za jubilarne nagrade povećane za 57.973 kune uz paralelno terećenje rashoda razdoblja (bilješka 9).

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

33. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

Dugoročni krediti su kako slijedi:

(u kunama)	Primijenjene kamatne stope	2010.	2009.
	3 mj. Euribor		
Istarska kreditna banka d.d., Umag /i/	+ 3,45 %	1.460.364	3.178.444
Raiffeisen Leasing d.o.o., Zagreb /ii/		16.904	28.831
		1.477.268	3.207.275
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (bilješka 35)		(1.464.390)	(1.745.544)
Ukupno dugoročni krediti		12.878	1.461.731

/i/ Sredstva u kunskoj protuvrijednosti od 949.164,64 EUR-a doznačena su temeljem zaključenog Ugovora od 15. rujna 2006. godine. Sudužnici kredita su Puljanka d.d., Pula i Puljanka – Brionka d.o.o., Pula. Kredit je odobren za trajna obrtna sredstva na pet godina uz početak od jedne godine. Povrat kredita osiguran je zalogom na dio nekretnina Društva, procijenjenih po tržišnoj vrijednosti na 1.557.823 EUR-a, bianco mjenicom korisnika kredita i sudužnika, te policom osiguranja nekretnine vinkuliranom u korist kreditora.

/ii/ Povezano društvo B-Voda d.o.o. Buzet iskazuje obvezu po osnovi Ugovora o financijskom leasingu zaključenog 2007. godine za nabavku jednog dostavnog vozila, s rokom otplate od 60 mjeseci.

Promjene u obvezama za zajmove tijekom godine su kako slijedi:

	(u kunama)
31. prosinca 2009. godine	3.207.275
Otplate zajmova	(1.780.258)
Tečajne razlike	50.251
	1.477.268
Minus: Tekuće dospijeće	(1.464.390)
31. prosinca 2010. godine	12.878

34. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZEĆIMA

(u kunama)	2010.	2009.
Obveze Istre d.d., Pula prema Puljanci d.d., Pula /i/	46.828.659	45.348.584
Obveze B-Vode d.o.o., Buzet prema Puljanci d.d., Pula /ii/	12.804.887	12.632.416
	59.633.546	57.981.000

GRUPA ISTRRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

/i/ Obveze prema povezanim poduzetnicima su slijedeće: u iskazanom iznosu, 14.984.212 kune predstavljaju obvezu s osnove smanjenja kapitala i povrata prava i novca (bilješka 27), iznos od 6.844.447 kuna čini obveze iz poslovnih odnosa, dok obveze za kupnju 100%-tnog udjela B-Vode d.o.o. Buzet iznose 25.000.000 kuna (bilješka 1. i 2.2.).

/ii/ Iskazani saldo sastoji se od obveze u iznosu od 7.792.800 kuna, nastale temeljem ugovora o prijenosu dionica Puljanke d.d., Pula (Bilješka 27), te obveze za primljene pozajmice u iznosu od 5.012.087 kuna.

Obvezu po osnovi pozajmica čini iznos od 3.292.728 kuna temeljem Ugovora iz 2009. godine, dok preostali iznos od 1.719.359 kuna čini ostatak potraživanja po osnovi više pozajmica sklopljenih tijekom 2010. godine, uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Sukladno Ugovoru, rok povrata prolongiran je do 31. prosinca 2011. godine.

35. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA

(u kunama)	Primjenjena kamatna stopa	2010.	2009.
Istarska kreditna banka d.d., Umag /i/	6,50% promij.	2.410.274	1.984.473
Erste Card Club d.d., Zagreb /ii/		191.929	127.135
		<u>2.602.203</u>	<u>2.111.608</u>
Plus: Tekuće dospjeće (bilješka 33)		<u>1.464.390</u>	<u>1.745.544</u>
Ukupno		<u>4.066.593</u>	<u>3.857.152</u>

/i/ Povrat kredita iz 2009. godine izvršen u veljači 2010. godine. Obveza iskazana na dan 31.12.2010. godine evidentirana je temeljem zaključenog Ugovora od 02. veljače 2010. godine u kunskoj protuvrijednosti od 406.456,89 CHF koji je u trenutku zaključenja iznosio 2.000.000 kuna, sa rokom povrata 11. siječnja 2011. godine. Obveza je podmirena u veljači 2011. godine.

Povrat kredita osiguran je založnim pravom nad nekretninama zalagodavatelja Puljanke – Inženjering d.o.o. Pula, Andre' d.o.o. Pula i sudužnika-zalagodavatelja Puljanka d.d. Pula. Nadalje, otplata kredita osigurana je bjanko mjenicom i bjanko zadužnicama, kao i vinkuliranom policom osiguranja nekretnina u korist kreditora.

/iii/ Dana 17. ožujka 2010. godine dobiven je kratkoročni kredit u kunskoj protuvrijednosti od 100.000 Eur-a sa rokom povrata u roku od godine dana. Povrat zajma osiguran je sa dvije bjanko zadužnice od 500.000,00 kuna.

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

36. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(u kunama)	2010.	2009.
Dobavljači u zemlji	12.934.589	11.660.453
Dobavljači u inozemstvu	4.380.623	6.403.066
Obveze za nefakturiranu robu	125.576	120.723
	17.440.788	18.184.242

37. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

(u kunama)	2010.	2009.
Obveze za neto plaće	480.543	559.252
Ostale obveze za neto naknade	154.047	133.069
Obveze za poreze i doprinose <i>iz i na</i> plaću	661.366	437.927
	1.295.956	1.130.248

38. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

(u kunama)	2010.	2009.
Obveza poreza na dodanu vrijednost po obračunskom razdoblju	1.434.828	-
<i>/i/</i>		
Ostali porezi i doprinosi	221.617	132.305
Ostalo	17.770	57.435
	1.674.215	189.740

/i/ Istri d.d. Pula je, sukladno Rješenju Ministarstva financija, Porezne Uprave, Zagreb od 09. rujna 2010. godine, odobrena obročna otplata duga uvećana za kamate za porez na dodanu vrijednost u razdoblju od 01. listopada 2010. godine do zaključno 02. svibnja 2011. godine.

39. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2010.	2009.
Obveze po Ugovoru o poslovnoj suradnji i ulaganju kapitala <i>/i/</i>	26.970.167	26.970.167
Obveze za bruto naknade članova Nadzornog odbora, Uprave i stečajnog upravitelja	687.805	417.088
Obračunate obveze za kamate	26.039	36.698
Obveze za nepovratnu ambalažu	308.840	87.740

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

Ostale obveze /ii/	<u>622.725</u>	<u>463.351</u>
	<u>28.615.576</u>	<u>27.975.044</u>

/i/ Sredstva su doznačena temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji i ulaganja kapitala od 08.03.2007. godine i Aneksa Ugovora od 12.03.2007. godine zaključenih sa društvom CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb i trebala su se koristiti za izgradnju multinamjenskih centara u Puli na području Šijane. U prosincu 2007. godine uslijedila je tužba protiv Društva zbog neizvršene obveze rušenja zatečenih objekata na predmetnoj lokaciji. U 2010. godini, temeljem Rješenja nadležnog suda, prekinut je sudski postupak te je Uprava donijela Odluku o ukidanju rezerviranja (Bilješka 32).

/iii/ Pod ostalim obvezama iznos od 553.8166 kuna predstavlja obvezu u visini od 65% sredstava za stambenu izgradnju evidentirane temeljem naplaćenih rata za prodane stanove radnicima (bilješka 19).

GRUPA ISTRA, PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****31. PROSINCA 2010.****40. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

(u kunama)	Temeljni kapital	Temeljni kapital u vlasništvu povezanog društva	Revalorizacijske pričuve	Zadržana dobit/ (Preneseni gubitak)	Tekući dobitak (gubitak)	Ukupno
31. prosinca 2008.	155.890.000		72.378.243	(24.155.994)	1.996.051	206.108.300
Smanjenje temeljnog kapitala	(45.424.000)					(45.424.000)
Eliminacija recipročnih udjela		(7.787.853)				(7.787.853)
Unos revalorizacijskih rezervi B-Vode d.o.o. Buzet			5.583.062			5.583.062
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine				1.996.051	(1.996.051)	-
Nerealizirani dobiti			21.198			21.198
Korekcija stjecateljevog udjela nad neto imovinom povezanog društva				(5.006.521)		(5.006.521)
Dobit 2010. godine					69.618	69.618
31. prosinca 2009.	110.466.000	(7.787.853)	77.982.503	(27.166.464)	69.618	153.563.804
Pokriće gubitka po Odluci Skupštine	-	-	-	69.618	(69.618)	-
Oprihodovani dobiti zbog prodaje udjela	-	-	(147.811)	-	-	(147.811)
Gubitak 2010. godine	-	-	-	-	(3.545.744)	(3.545.744)
31. prosinca 2010.	110.466.000	(7.787.853)	77.834.692	(27.096.846)	(3.545.744)	149.870.249

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

41. IZVANBILANČNI ZAPISI

(u kunama)	2010.	2009.
Primljena roba u komisiji		
- Veleprodaja	1.370.531	1.398.562
- Maloprodaja	3.035.162	3.663.543
- Novčani bonovi	14.400	39.300
	4.420.093	5.101.405
Obveze prema vlasnicima robe u komisiji	4.405.693	5.062.105
Obveze za novčane bonove	14.400	39.300
	4.420.093	5.101.405

42. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

42.1. Faktori financijskog rizika

Grupa je izložena raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Služba financija i Uprava Matice.

/i/ Valutni i kamatni rizik

Prihod od prodaje je ostvaren pretežno na domaćem tržištu. Dugoročni i kratkoročni krediti Matice ugovoreni su s valutnom klauzulom, odnosno vezano za EUR. Promjene u tečaju EUR-a prema hrvatskoj kuni mogu utjecati na rezultate poslovanja Grupe. Matica je izložena i kamatnom riziku jer su dugoročni krediti ugovoreni po promjenljivim kamatnim stopama (bilješka 33).

/ii/ Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Grupu kreditnom riziku obuhvaća novac, potraživanja od kupaca te ostala kratkoročna potraživanja. Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca je prisutan zato što Matica, sukladno djelatnošću kojom se bavi, iskazuje potraživanja koja su brojna iako nisu pojedinačno vrijednosno značajna, te su razgraničena na veći broj kupaca bilo poznatih ili manje poznatih.

Potraživanja od kupaca su ispravljena za umanjene vrijednosti potraživanja koja su nenadoknativa. Uprava Matice smatra da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na povećanje rezerviranja za umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

/iii/ 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. Služba financija Matice redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

42.2. Procjena fer vrijednosti

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

43. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBVEZE

Temeljem predočenog popisa, vidljivo je da je Društvo pokrenulo postupke za naplatu nenaplaćenih potraživanja u ukupnom iznosu od 1.092.718 kuna. Potraživanja od fizičkih osoba (obrtnika) iznose 496.781 kune, dok potraživanja od pravnih osoba iznose 594.937 kuna. Utužena potraživanja predstavljaju potencijalni prihod u budućem razdoblju poslovanja Društva.

44. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

a) Značajne računovodstvene procjene i izvori

Porez na dobit

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

Umanjenje vrijednosti potraživanja

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

b) Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih standarda

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

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2010.

46. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Matice dana 31. ožujka 2011. godine.

47. REVIZIJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2010. godinu obavila je revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Vukovarska 47, Pula.

Za **GRUPU ISTRA** Pula:
Albert Faggian, predsjednik Uprave Matice