

ISTRA d.d.

**Godišnje izvješće o stanju Društva za
2012.god.**

Konsolidirano godišnje izvješće

Pula, 26. travnja 2013.

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 2012. godini**
- **Izvešće ovlaštenog revizora**
- **Temeljna financijska izvješća**
- **Grupa Istra**
- **Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja**
- **Aktivnosti i trendovi nakon 31.12.2012.**
- **Zaključak**

PISMO UPRAVE DRUŠTVA

Štovani dioničari,

Uprava društva ISTRA d.d. obraća Vam se izvješćem za 2012. godinu.

Poslovno izvješće za 2012. obuhvaća razdoblje poslovanja ISTRE d.d. kada u okolnostima recesije i poslovne krize koja je obilježila cijelu poslovnu godinu i kao takva usmjerila i fokusirala aktivnosti Društva na prihvaćanje izazova opstojnosti aktivnosti trgovine, s značajnom pozornošću usmjerenoj na poslovanje u okolnostima generalne nelikvidnost.

Analizirajući proteklu poslovnu godinu, zadovoljni smo situacijom u kojoj se Društvo nalazi, kao i njegovom pozicioniranju na tržištu koje je započelo odmah po preuzimanju tvrtke od strane Grupacije Puljanka d.d.

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.

Poslovne aktivnosti Društva doprinijele su zadržavanju poslovnih partnera i na lokalnoj i na internacionalnoj razini u vrijeme opterećenog likvidnog poslovanja, zadržavanje pozicije Društva na domicilnim tržištima, pozicioniranjem Društva kao nezaobilaznog partnera na lokalnoj razini, koji u doba velike krize obavlja svoje poslovne aktivnosti zadržavajući tržište i poslovne partnere.

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 zadržavanja ugleda koje je u kontinuitetu doprinio konkurentnoj dobavi roba i usluga, te omogućio opstanak društva u ovom nezavidnom poslovnom okruženju.

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, koje su poticale daljnji smjer razvoja i unapređenja ISTRE d.d.

Tijekom 2013. 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 i pouzdanog partnera u vremenima koja teško omogućavaju normalan rad i opstojnost bilo koje grane aktivnosti, a posebice trgovine kao takve.

Za Upravu ISTRA d.d.

Albert Faggian, predsjednik Uprave



UVOD

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 2012. godinu realizirala s rezultatima koji su neusporedivo bolji od onih protekle godine.

Dijelom su ti rezultati posljedica racionalnog poslovanja, a dijelom su posljedica prodaje tvrtki koje su tijekom 2012. godine registrirane a u koje je tijekom godine u dvije faze unijete nekretnine koje su potom zajedno s tvrtkama prodane investitoru. Posljedica je to vrlo teške ekonomske situacije tržišta, procesa samog trgovanja koje je tijekom 2012. godine bilo vrlo teško, a sve je nažalost posljedica ekonomskog stanja u kojem se u 2012. poslovalo.

Takvi poslovni uvjeti, generalan nemoć kupovne moći lokalnog stanovništva i izuzetno teški uvjeti dobave robe na nacionalnom tržištu, kreirali poslovno okruženje koje je onemogućavalo normalan rad i razvoj.

Sukladnot tome, prodaja dijela nekretnina Društva posljedica je racionalne i ekonomske Odluke Uprave, koja je time omogućila nastavak rada Društva.

Poslovna je 2012. godina obilježena poslovnim aktivnostima smanjenog intenziteta, smanjenih investicijskih aktivnosti te rezultirala padom poslovanja u prihodima od prodaje od 35,85%, dok su ostali prihodi rasli za 86,15%, čime je cjeloviti poslovni rezultat u odnosu na 2011. godinu ukupno manji za 13,04%.

Za napomenuti je da su paralelno sa smanjenjem poslovnih prihoda značajno padali i materijalni troškovi, troškovi osoblja, kao i posolovni rashodi.

Time je ukupni poslovni rezultat razdoblja za prošlu godinu iznosio 10.253.609,66 Kn dobitka.

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
- značajno smanjivanje veleprodajnih aktivnost, uzimajući pri tom u obzir zasićenost tržišta globalnim tvrtkama i proizvodima, a koje se konkretno manifestiralo transformacijom VP u službu nabave, usko orijentiranu za dobavu roba i usluga prvenstveno za vlastite MP objekte
- osiguranje likvidnosti i povećanje maloprodajnih aktivnosti u okolnostima izuzetno otežanog poslovnog okruženja, uzimajući u obzir stabiliziranje Društva u okolnostima otežanog i vrlo teškog poslovanja

Poslovna se strategija temeljila na intenziviranju 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 31.12.2011. (u postotku temeljnog kapitala)

- Puljanka d.d., Pula	68,36%
- Puljanka-Brionka d.o.o., Pula	7,05%
- Glas Istre d.o.o., Pula	6,89%
- Brionka d.d., Pula	6,15%
- Geo-biro d.o.o., Pula	1,08%
- Audio, agencija za upravljanje državnom imovinom, Zagreb	1,81%
- Arduus d.o.o. Ljubljana	3,61%
- Ostali	5,05%
	100,00%

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 finansijsko 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.

Društvo 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. u okolnostima i na način koje ekonomske okolnosti dozvoljavaju, ulaže dio svojih resursa na istraživanje i razvoj, no za napomenuti je da je znatno smanjen kapacitet uloga uzimajući u obzir prvenstveni cilj poslovanja u ovim okolnostima, a to je opstanak tvrtke i osiguravanje što je moguće više radnih mjesta. Istraživanje tržišta i njegove potrebe i potencijale, prilagođeno je poslovanju Društva u otežanim okolnostima.

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

POSLOVNE AKTIVNOSTI, TRŽIŠNA POZICIJA I LJUDSKI POTENCIJALI, POSLOVNI RIZICI

U tijeku 2012. 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 u maloprodajnom segmentu manji je za 34,43% od rezultata prethodne godine, u odjelu veleprodaje taj postotak iznosi 54% u odnosu na 2011. Godinu.

Znatan pad prometa i aktivnosti društva zabilježen u kontinuitetu cijele 2012. godine, koji je nastavno na proteklu 2011. godinu i dalje intenzivno praćen negativnim trendovima pada kupovne moći građana, te ostale recesijske mjere koje su svoje rezultate pokazale posebice u drugom dijelu 2012. 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 31.12.2012. godine ISTRA je u radnom odnosu imala 103 radnika, uključujući i 6 radnika B vode koji su u 2012. godini postali radnici Istre, znači znatno manje nego u istom razdoblju 2011. godine.

Naime, sa smanjenom aktivnošću i smanjenom poslovnom realizacijom, neminovno je došlo do otkaza ugovora o radu na određeno vrijeme sklopljenim s radnicima koji su zapošljavani u doba bolje poslovne aktivnosti i većih realiziranih prometa.

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 operacionalizaciju 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 2012. GODINI

Tijekom 2012.g. nije bilo većih investicijskih ulaganja u društvo, već se radilo na poboljšanju i uređenju postojećih poslovnih prostora uz minimalne troškove, što je rezultiralo smanjenjem istih i boljom i preglednijom ponudom trgovačke robe.

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 FINACIJSKA IZVJEŠĆA

U prilogu ovog izvješća nalaze se godišnja financijska izvješća za 2012. 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 125.955.975,13 kn, od čega se na nematerijalnu imovinu odnosi 248.374,14 kn, na nekretnine, postrojenja i opremu odnosi se 89.989.570,48 kn, na ulaganja u druga društva 28.284.000,00 kn, ostala financijska imovina iznosi 14.549,14 kn, te na dugoročna potraživanja 7.419.481,37 kn.
- Da kratkotrajna imovina iznosi 104.287.553,95 kn.
- Da ukupna imovina društva iznosi 230.248.051,81 kn.
- Da ukupne obveze društva iznose 69.903.096,96 kn, od čega se na povezana društva odnosi 43.889.817,51 kn.
- Da su ostvareni poslovni prihodi od 47.566.261,67 kn koji su za 11,54% manji u odnosu na ostvarene u 2011.g.

- Da su ostvareni poslovni rashodi od 44.278.690,73 kn koji su manji za 27% prema prethodnoj godini. U ovoj stavci treba naglasiti da su troškovi prodane robe manji za 38%, ostali vanjski troškovi manji za 20%, dok su troškovi najamnine manji za 23% u odnosu na prethodnu 2011. godinu.
- Ostvarena je dobit u poslovanju u iznosu od 10.253.609,66 kn kojom će se pokriti gubitci iz prethodnih razdoblja.

Ako se sagleda samo promet trgovačkom robom, isti je u 2012. godini manji u odnosu na 2011 godinu za 31%. Pri tome se vrijednost zaliha smanjila za 23% prema prethodnoj godini, uz koeficijent obrtaja 2,5. i ostvarena je manja razlika u cijeni u 2012. godini za 37% u odnosu na 2011. godinu.

GRUPA ISTRA

Grupu ISTRA, čine dioničko društvo ISTRA Pula, od kraja 2009. godine Grupu čini tvrtka B-VODA d.o.o. Buzet, Sv. Ivana 6, te od kraja 2011. g. tvrtka NEKRETNINE PULJANKA d.o.o PULA.

B-VODA d.o.o. obavlja djelatnost proizvodnje i trgovine vodom i bezalkoholnim pićima. Prihodi od prodaje smanjili su se za 8%, a poslovni rashodi su se smanjili za 10,7%. Društvo je ostvarilo gubitak u 2012. godini od 871.883,68 kuna. U Društvu je zaposlen jedan radnik.

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

Udjel PULJANKE-INŽENJERING d.o.o. je temeljem Ugovora o uređenju međusobnih odnosa i Ugovora o prijenosu poslovnog udjela prenijet na CCS ULAGANJA d.o.o Zagreb, te nije više u vlasništvu Istre d.d.

Konsolidirano financijsko izvješće Grupe ISTRA za 2012. 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 Venci članovi, nisu dioničari Društva.

Članovi Nadzornog odbora Veljo Šumberac predsjednik, Dragan Stojskovski član, Mladen Anić član, Per Miranda član, Slavko Božić član, nisu vlasnici dionica Društva.

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

AKTIVNOSTI I TRENDOWI NAKON 31.12.2012.

Kratkom analizom poslovanja za prvo tromjesečje 2013. godine, vidljiv je rast rezultata za prvi kvartal 2013. godine u odnosu na 2012. godinu, iako predmetni rast nije dostatan za pokrivanje svih troškova redovnog poslovanja. Naime, ukupni poslovni rezultati siječnja i veljače 2013. godine prikazuju negativni poslovni rezultat dok ožujak tekuće godine prikazuje ukupan pozitivan poslovni rezultat što je za poslovanje u ovom okruženju dobar indikator daljnjih dobrih rezultata poslovanja budućih razdoblja.

Društvo i dalje namjerava ulagati u renoviranje maloprodajnih objekata u svom vlasništvu i inicirati daljnje razvojne programe maloprodaje i s ciljem održavanja lokalnih kupaca i nabavkom roba primjerenim novim okolnostima potražnje istih.

ZAKLJUČAK

Iz svega navedenog, vidljivo je da je protekla 2012. godina bila godina opstojnosti i načina rada ka omogućavanju likvidnog funkcioniranja tvrtke, iznalaženja novih potencijala drugačijeg asortimana roba prilagođenih novim uvjetima tržišta, te zadržavanja postojećih kupaca.

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.

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 Društvu.

UPRAVA ISTRA d.d.



Istra d.d. trgovina na veliko i malo, export-import
Narodni trg 10, 52100 Pula, Hrvatska
tel.: +385 52 223 014
fax: +385 52 222 428

GRUPA ISTRA - PULA

**Revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**



Istra d.d. trgovina na veliko i malo, export-import
Narodni trg 10, 52100 Pula, Hrvatska
tel.: +385 52 223 014
fax: +385 52 222 428

SADRŽAJ

Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2
Konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj 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



Istra d.d. trgovina na veliko i malo, export-import
Narodni trg 10, 52100 Pula, Hrvatska
tel.: +385 52 223 014
fax: +385 52 222 428

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Matice dužna je osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji za 2012. 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, 03. travnja 2013. godine

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
DIONIČARIMA GRUPE ISTRA, PULA**

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja GRUPE ISTRA Pula, za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. godine, koji se sastoje od konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine, konsolidiranog računa dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj 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 prijevара; 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 prijevара 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, istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultate njezinog poslovanja i novčane tokove za tada završenu godinu, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.


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

Pula, 03. travnja 2013.

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


Sonja Košara
prokurist




Jasna Duić-Bilić
Ovlašteni revizor

GRUPA ISTRRA, PULA

**KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA S IZVJEŠTAJEM O
SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.**

(u kunama)	Bilješka	2012.	2011.
Prihodi od prodaje	3	30.730.207	46.548.147
Ostali poslovni prihodi	4	19.743.014	10.830.695
Poslovni prihodi		50.473.221	57.378.842
Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda		4.566	793
Troškovi sirovina i materijala		3.988.328	4.245.512
Troškovi prodane robe		19.150.423	30.652.663
Troškovi usluga		7.039.293	6.457.460
Materijalni troškovi	5	30.182.610	41.356.428
Troškovi osoblja	6	7.673.810	10.603.838
Amortizacija	7	2.791.814	6.001.979
Ostali troškovi	8	5.185.103	6.308.561
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	9	1.597.117	-
Ostali poslovni rashodi	10	352.763	535.430
Poslovni rashodi		47.783.217	64.806.236
Financijski prihodi	11	7.617.209	473.913
Financijski rashodi	12	883.074	1.688.133
UKUPNI PRIHODI		58.090.430	57.852.755
UKUPNI RASHODI		48.666.291	66.494.369
DOBIT /(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		9.424.139	(8.641.614)
Porez na dobit	13	(43.540)	-
DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA		9.380.599	(8.641.614)
Ostali sveobuhvatni gubitak		(934.081)	-
Porez na dobit		(186.816)	-
Neto ostali sveobuhvatni gubitak		(747.265)	
UKUPNO SVEOBUHVAATNI (GUBITAK)/ DOBIT RAZDOBLJA		8.633.334	(8.641.614)

Potpisano u ime Uprave Matice:

Albert Faggian, predsjednik Uprave

Pula, 03. travnja 2013. godine

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

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

(u kunama)	Bilješka	2012.	2011.
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala prava	15	248.486	4.747.676
Goodwill	16	9.932.484	9.932.484
Nematerijalna imovina		10.180.970	14.680.160
Zemljište		8.156.341	74.618.422
Građevinski objekti		95.533.196	123.136.440
Postrojenja i oprema		4.817.561	5.524.662
Alati, pogonski inventar i tr. sr.		71.976	1.702.753
Materijalna imovina u pripremi		119.068	5.010.128
Materijalna imovina	17	108.698.142	209.992.405
Udjeli (dionice) kod pridruženih poduzetnika		3.264.000	3.264.000
Sudjelujući interesi (udjeli)		12.899	12.899
Ostala dugotrajna financijska imovina		1.650	1.650
Dugotrajna financijska imovina	18	3.278.549	3.278.549
Potraživanja od pridruženih poduzetnika		6975.500	6.975.500
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		443.981	486.905
Dugoročna potraživanja	19	7.419.481	7.462.405
DUGOTRAJNA IMOVINA		129.577.142	235.413.519
Zalihe		7.643.534	8.079.597
Predumjovi za zalihe		43.047	56.479
Zalihe	20	7.686.581	8.136.076
Potraživanja od povezanih poduzetnika	21	1.575.440	2.203.868
Potraživanja od kupaca	22	7.162.032	8.878.561
Potraživanja od zaposlenika		38.134	58.173
Potraživanja od države i drugih institucija	23	92.963	161.308
Ostala potraživanja	24	80.910.707	-
Potraživanja		89.779.276	11.301.910
Dani zajmova povezanim poduzetnicima	25	5.772.302	2.561.362
Dani zajmova i depoziti	26	111.223	1.119.229
Kratkotrajna financijska imovina		5.883.525	3.680.591
Novac na računu i blagajni	27	1.635.726	726.073
KRATKOTRAJNA IMOVINA		104.985.108	23.844.650
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		4.523	269.857
UKUPNO AKTIVA		234.566.773	259.528.026
Izvanbilančni zapisi	42	2.912.310	3.061.045

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

GRUPA ISTRRA, PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU- nastavak
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.**

(u kunama)	Bilješka	2012.	2011.
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	28	110.466.000	110.466.000
Revalorizacijske rezerve	29	76.900.572	77.834.692
Preneseni gubitak	30	(39.101.199)	(30.637.643)
(Gubitak)/Dobit poslovne godine	31	9.380.599	(8.641.614)
KAPITAL I REZERVE		157.645.972	149.021.435
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.081.211	1.195.700
REZERVIRANJA	32	1.081.211	1.195.700
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	33	2.903.699	3.259.025
Obveze za zajmove i depozite	34	-	4.905.060
DUGOROČNE OBVEZE		2.903.699	8.164.085
Obveze prema povezanim poduzetnicima	35	49.358.456	50.100.674
Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	36	448.322	1.105.967
Obveze za predujmove		197.447	117.265
Obveze prema dobavljačima	37	17.201.539	15.166.116
Obveze po vrijednosnim papirima	38	1.459.808	2.919.617
Obveze prema zaposlenima	39	537.278	889.135
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	40	452.415	779.732
Ostale kratkoročne obveze	41	3.280.626	30.068.300
KRATKOROČNE OBVEZE		72.935.891	101.146.806
UKUPNO PASIVA		234.566.773	259.528.026
Izvanbilančni zapisi	42	2.912.310	3.061.045

Potpisano u ime Uprave Matice:

Albert Faggian, predsjednik Uprave

Pula, 03. travnja 2013. godine

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

GRUPA ISTRA, PULA

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.**

(u kunama)	Temeljni kapital	Temeljni kapital u vlasništvu povezanog društva	Revalorizacijske pričuve	Zadržana dobit/ (Preneseni gubitak)	Tekući dobitak (gubitak)	Ukupno
31. prosinca 2010.	110.466.000	(7.787.853)	77.834.692	(27.096.846)	(3.545.744)	149.870.249
Usklađenje	-	(4.947)	-	4.947	-	-
Ukidanje temeljnog kapitala u recipročnom vlasništvu	-	7.792.800	-	-	-	7.792.800
Prijenos gubitka 2010. godine	-	-	-	(3.545.744)	3.545.744	-
Gubitak 2011. godine	-	-	-	-	(8.641.614)	(8.641.614)
31. prosinac 2011.	110.466.000	-	77.834.692	(30.637.643)	(8.641.614)	149.021.435
Isknjiženje "Puljanke-Inženjering" d.o.o.	-	-	(39)	178.058	-	178.019
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	(934.081)	-	-	(934.081)
Pokriće gubitka po Odluci skupštine	-	-	-	(8.641.614)	8.641.614	-
Dobit 2012. godine	-	-	-	-	9.380.599	9.380.599
31. prosinac 2012.	110.466.000	-	76.900.572	(39.101.199)	9.380.599	157.645.972

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

GRUPA ISTRRA, PULA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

(u kunama)	2012.	2011.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit/(Gubitak) prije poreza	9.424.139	(8.641.614)
Amortizacija	2.791.814	6.001.979
Smanjenje zaliha	449.495	3.162.861
Ostalo povećanje novčanog tijeka	486.316	8.028.250
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	13.151.764	8.551.476
Smanjenje kratkoročnih obveza	(27.553.270)	(11.706.983)
Povećanje kratkotrajnih potraživanja	(78.477.366)	(1.374.241)
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	(4.987.350)	(1.801.643)
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	(111.017.986)	(14.882.867)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	(97.866.222)	(6.331.391)
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	11.565.472	5.672.442
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	95.488.289	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	107.053.761	5.672.442
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(156.921)	(8.997.170)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(156.921)	(8.997.170)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	106.896.840	-
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-	(3.324.728)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	2.919.617
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	-	12.088.199
Ostali primici od financijskih djelatnosti	1.868.316	4.594.133
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	1.868.316	19.601.949
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(5.918.031)	(6.897.618)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(4.071.250)	(3.125.654)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(9.989.281)	(10.023.272)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	-	9.578.677
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(8.120.965)	-
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	726.073	803.515
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	909.653	-
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	-	(77.442)
Novac i novačni ekvivalenti na kraju razdoblja	1.635.726	726.073

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 B-VODA d.o.o., Buzet i Nekretnine Puljanka d.o.o. Pula. Sva su društva u 100%-tnom vlasništvu Matice.

Krajem 2012. godine, temeljem Ugovora o prodaji 100,00%-tnog poslovnog udjela u društvu Puljanka-Inženjering d.o.o. Pula, isto je otuđeno te je, slijedom iznijetog, u 2012. godini isključeno iz konsolidacije Grupe Istra, Pula.

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 2012. godine prikazana je u bilješci 28.

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

U Grupi je tijekom 2012. godine bilo u prosjeku 101 zaposlenih (2011.: 162).

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

Povezana društva

Povezana društva su sva Društva nad kojima Matica ISTRRA d.d. ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Povezana društva 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, B-VODE d.o.o., Buzet i NEKRETNINA PULJANKE d.o.o. Pula. 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. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi priznaju se prema datumu primljenih faktura, odnosno po datumu sastavljenih obračuna.

Obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja), rezerviranja te ostale poslovne rashode.

2.7. Financijski prihodi i rashodi

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

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.

2.8. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB) važećeg na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2012. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,546 za 1 euro (31. prosinca 2011. godine 7,530 kn).

2.9. Porez na dobit

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

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

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

2.10. 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.

2.11. 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.

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.

2.12. Ulaganja

Ulaganja u vrijednosne papire vode se kao dugoročna imovina raspoloživa za prodaju i vode se po fer vrijednosti. Mjerenje ulaganja u vrijednosne papire obavlja se 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.

Prihodi od dividendi priznaju se po primitku.

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. Obveze po kreditima

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

2.17. 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.

2.18. 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.

2.19. 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.

2.20. 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.

2.21. 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.

2.22. 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

3. PRIHODI OD PRODAJE

(u kunama)	2012.	2011.
Prihodi od prodaje robe na veliko	5.263.992	11.743.993
Prihodi od prodaje robe na malo	24.830.251	34.104.701
Prihodi od prodaje usluga /i/	635.964	699.453
	30.730.207	46.548.147

/i/ U iskazanom iznosu, prihodi od ležarina iznose 489.676 kuna (u 2011: 560.240 kunu)

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

(u kunama)	2012.	2011.
Prihodi od procjene vrijednosti nekretnina (bilješka 17)	4.280.736	-
Prihodi od zakupnina, najamnina i ležarine	9.036.820	8.651.439
Prihodi od otpisa obveza /i/	3.673.510	-
Prihodi od zastupanja i posredovanja	679.829	385.338
Prihodi od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	665.050	1.149.202
Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi	934.081	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 32)	114.489	399.693
Viškovi	60.321	40.990
Prihodi od odobrenih kasa skonta i rabata	139.106	19.461
Prihodi od naplate manjkova na teret djelatnika	-	3.853
Naknadno naplaćena otpisana potraživanja	766	2.676
Ostali poslovni prihodi	158.306	178.043
	19.743.014	10.830.695

/i/ Odlukom Uprave društva o otpisu obveza na dan 31.12.2012. godine, otpisane su zastarjele obveze u iznosu od 3.590.895 kuna, te obveze prema dobavljačima koji su se odrekli svojih potraživanja u iznosu od 82.615 kuna.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

(u kunama)	2012.	2011.
Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	4.566	793
Sirovine i materijal		
Sirovine i materijal	1.651.017	1.736.368
Energija	2.308.734	2.269.359

GRUPA ISTRRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

(u kunama)	2012.	2011.
Sitni inventar, rezervni dijelovi i ostali materijalni troškovi	28.577	239.785
Troškovi sirovina i materijala	3.988.328	4.245.512
Troškovi prodane robe	19.150.423	30.652.663
Zakupnine i najamnine	3.794.363	2.658.380
Informatičke usluge	383.695	366.698
Prijevoz, telefon i poštarina	660.220	646.549
Usluge tekućeg/investicijskog odžavanja	757.319	709.475
Usluge promidžbe, reklame i sajmovi	36.119	310.495
Komunalne usluge	706.364	814.503
Intelektualne usluge /i/	180.130	397.390
Ostale usluge /ii/	521.083	553.970
Vanjske usluge	7.039.293	6.457.460
	30.182.610	41.356.428

/i/ U iskazanom iznosu, usluge revizije financijskih izvještaja čine 64% iskazanih troškova.

/ii/ Pod ostalim su obuhvaćene usluge čuvanja imovine u iznosu od 193.236 kuna, usluge čišćenja 54.147 kuna, izdaci za zaštitna sredstva pri radu i radne okoline 58.202 kune te naknade za registraciju i tehničkih pregleda vozila i ostale usluge.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2012.	2011.
Neto plaće i nadnice	4.940.533	6.706.660
Porezi i doprinosi iz plaće	1.682.163	2.345.854
Doprinosi na plaće	1.051.114	1.551.324
	7.673.810	10.603.838

7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2012.	2011.
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 15)	1.577.264	2.192.832
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	1.214.550	3.809.147
	2.791.814	6.001.979

GRUPA ISTRRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

8. OSTALI TROŠKOVI

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Naknade troškova zaposlenih /i/	886.358	1.182.771
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora ili uprave	1.002.391	1.368.478
Komunalna naknada	1.706.213	1.760.102
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	521.542	729.441
Premije osiguranja	294.569	407.079
Porezi, doprinosi i članarine	227.818	319.805
Troškovi zbrinjavanja ambalaže	292.805	337.626
Reprezentacija	25.550	36.645
Ostali troškovi	227.857	166.614
	<u>5.185.103</u>	<u>6.308.561</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. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE IMOVINE

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Otpis kratkotrajnih potraživanja /i/	1.597.117	-
	<u>1.597.117</u>	<u>-</u>

/i/ Unutar iskazanog iznosa, 1.540.735 kuna predstavlja otpust duga po osnovi kamata Istri d.d. Pula, s osnove Sporazuma sklopljenog sa dužnikom Puljanka d.d. Pula u prosincu 2012. godine, dok iznos od 56.382 kune predstavlja otpis zastarjelih utuženih potraživanja od kupaca temeljem Odluke o usvojenom Izvješću o obavljenom popisu.

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Manjkovi	137.238	144.398
Kazne i opomene	-	265.406
Naknadno odobreni popusti	74.982	42.508
Donacije	7.106	4.714
Rashod materijalne imovine	53.233	1.202
Ostali rashodi	80.204	77.202
	<u>352.763</u>	<u>535.430</u>

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2012.	2011.
Prihod od kamata	29.095	444.644
Pozitivne tečajne razlike /i/	4.411.196	8.369
Prihodi od prodaje dionica i udjela /ii/	3.176.918	-
Ostalo	-	20.900
	7.617.209	473.913

/i/ U iskazanom iznosu, pozitivne tečajne razlike s osnove potraživanja za prodaju 100,00%-tnog poslovnog udjela u društvu Puljanka-Inženjering d.o.o. Pula CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb iznose 4.384.875 kuna. Sukladno odredbama Ugovora o prijenosu poslovnog udjela zatvorene su obveze evidentirane temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji i ulaganja kapitala iz 2007. godine (Bilješka 41) i evidentirana su potraživanja za prodaju udjela (Bilješka 24). Obzirom da na to da su, sukladno odredbama Ugovora o prijenosu, potraživanja iskazana u EUR-ima, obračunate su pozitivne tečajne razlike.

/ii/ U tijeku 2012. godine Matica je osnovala društvo Florens nekretnine d.o.o. Pula s temeljnim kapitalom u iznosu od 3.521.000 kuna. Uslijedilo je drugo povećanje kapitala u iznosu od 2.950.000 kuna. Kapital se sastoji od uplate u novcu u iznosu od 10.000 kuna. Ostatak čine nekretnine Istre d.d. Pula, koje su prethodno procijenjene od strane sudskog vještaka. Krajem 2012. godine 100,00%-tni poslovni udjel prodan je fizičkoj osobi za ukupno 9.648.618 kuna. Slijedom iznjetog, isknjižene su nekretnine ukupne sadašnje vrijednosti 2.180.263 kuna, oprihodovana je revalorizacijska rezerva u iznosu od 4.280.736 kuna (bilješka 4, 15 i 17) te je knjižen financijski prihod od prodaje udjela po neto principu u iznosu od 3.176.918 kuna.

12. FINANCIJSKI RASHODI

(u kunama)	2012.	2011.
Trošak kamata	857.988	1.350.930
Negativne tečajne razlike	20.250	337.203
Ostalo	4.836	-
	883.074	1.688.133

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

13. POREZ NA DOBIT

(u kunama)	2012.	2011.
Konsolidirani dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	9.424.139	(8.641.614)
Gubitak povezanih društava	(873.011)	(829.981)
	10.297.150	(7.811.633)
Učinak porezno nepriznatih troškova	42.399	77.580
Učinak neoporezivih prihoda	(3.722)	(7.249)
Porezna osnovica/(Porezni gubitak) za tekuću godinu	10.335.827	(7.741.302)
Preneseni porezni gubitak	10.118.124	(2.376.822)
Porezna osnovica	217.703	-
Porezna stopa	20,00%	20,00%
Porezna obveza	43.540	-
Preneseni porezni gubitak	-	(2.376.822)
Porezni gubitak za prijenos	-	(10.118.124)

14. GUBITAK PO DIONICI

Dobitak po dionici na razini Grupe u 2012. godini u iznosu od 144,37 kn (gubitak po dionici u 2011.: 132,99 kn) izračunata je na temelju konsolidiranog dobitka Grupe u iznosu od 9.380.599 kuna (konsolidirani gubitak u 2011.: 8.641.614 kune) i postojećih 64.980 redovnih dionica.

GRUPA ISTRRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

15. LICENCE, SOFTWARE I OSTALA PRAVA

(u kunama)	Ukupno
Nabavna vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2010.	7.437.433
Donos sa materijalne imovine	3.199.261
	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2011.	10.636.694
Povećanja	4.821
Otuđenja, otpis i drugo	(8.420.159)
	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2012.	2.221.358
	<hr/>
Ispravak vrijednosti	
Na dan 31. prosinca 2010.	3.696.186
Amortizacija	2.192.832
	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2011.	5.889.018
Amortizacija	1.577.264
Otuđenja, otpis i drugo	(5.493.409)
	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2012.	1.972.873
	<hr/>
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2012.	248.486
Na dan 31. prosinca 2011.	4.747.676
	<hr/> <hr/>

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u licence, te ulaganja na tuđoj imovini.

16. GOODWILL

(u kunama)	2012.	2011.
Goodwill /i/	9.932.484	9.932.484
	<hr/>	<hr/>
	9.932.484	9.932.484
	<hr/>	<hr/>

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

GRUPA ISTRRA, PULA

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2012.**

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u kunama)	Zemljište i zgrade	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2010.	222.856.715	16.300.524	170.103	239.327.342
Povećanje	-	139.751	8.857.419	8.997.170
Prijenos iz materijalne imovine u pripremi	-	583.885	(583.885)	-
Prijenos na nematerijalnu imovinu	-	-	(3.199.261)	(3.199.261)
Prijenos na zalihe sitnog inventara	-	-	(234.248)	(234.248)
Otuđenja, otpis i drugo /ii/	(5.526.357)	(168.255)	-	(5.694.612)
Na dan 31. prosinca 2011.	217.330.358	16.855.905	5.010.128	239.196.391
Izlaz imovine Puljanke Inženjering d.o.o. Pula	(100.424.939)	-	(4.891.060)	(105.315.999)
Povećanja	-	152.100	-	152.100
Povećanje s osnove procjene	4.280.736	-	-	4.280.736
Otuđenja, otpis i drugo	(7.456.739)	(3.553.905)	-	(11.010.644)
Na dan 31. prosinca 2012.	113.729.416	13.454.100	119.068	127.302.584
Ispravak vrijednosti				
Na dan 31. prosinca 2010.	17.705.310	8.847.073	-	26.552.383
Amortizacija	2.873.302	935.845	-	3.809.147
Otuđenja, otpis i drugo /ii/	(1.003.116)	(154.428)	-	(1.157.544)
Na dan 31. prosinca 2011.	19.575.496	9.628.490	-	29.203.986
Izlaz imovine Puljanke Inženjering d.o.o. Pula	(9.827.710)	-	-	(9.827.710)
Amortizacija	577.297	637.253	-	1.214.550
Otuđenja, otpis i drugo	(285.204)	(1.701.180)	-	(1.986.384)
Na dan 31. prosinca 2012.	10.039.879	8.564.563	-	18.604.442
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2012.	103.689.537	4.889.537	119.068	108.698.142
Na dan 31. prosinca 2011.	197.754.862	7.227.415	5.010.128	209.992.405

Matično društvo dalo je pravo upisa založnog prava nad nekretninama u vrijednosti od 14.167.290 kuna (2011: 104.652.705 kune), koje se odnosi na osiguranje povrata primljenih dugoročnih zajmova (bilješka 33). Smanjenje vrijednosti založenih nekretnina u 2012. godini uslijedilo je izlaskom imovine Puljanke-Inženjering d.o.o. Pula zbog prodaje poslovnog udjela.

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

18. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kunama)	2012.	2011.
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:		
- Ostalo	1.650	1.650
	<u>1.650</u>	<u>1.650</u>
	<u>3.278.549</u>	<u>3.278.549</u>

19. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2012.	2011.
Potraživanja od povezanih društava – Puljanka d.d. Pula /i/	6.975.500	6.975.500
Potraživanja od kupaca za prodane stanove /ii/	1.266.454	1.390.092
Sredstva za stambenu izgradnju koja pripadaju državnom proračunu /ii/	<u>(822.473)</u>	<u>(903.187)</u>
	<u>7.419.481</u>	<u>7.462.405</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 ISTRRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

20. ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sljedeće:

(u kunama)	2012.	2011.
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	518.741	544.066
Gotovi proizvodi	124.197	128.763
Trgovačka roba	7.000.596	7.406.768
Predujmovi za zalihe	<u>43.047</u>	<u>56.479</u>
	<u>7.686.581</u>	<u>8.136.076</u>

21. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

(u kunama)	2012.	2011.
Puljanka d.d., Pula	<u>1.575.440</u>	<u>2.203.868</u>
	<u>1.575.440</u>	<u>2.203.868</u>

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca u zemlji /i/	7.178.226	10.346.690
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	<u>(16.194)</u>	<u>(1.468.129)</u>
	<u>7.162.032</u>	<u>8.878.561</u>

/i/ Analizom starosne strukture potraživanja od kupaca utvrđeno je da je, u odnosu na iskazani saldo, do 31.12.2012. godine dospjelo 5.903.519 kuna. Unutar tog iznosa, vrijednost potraživanja koja su dospjela preko 120 dana iznosi 4.226.328 kuna.

GRUPA ISTRRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRŽAVNIH INSTITUCIJA

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	56.804
Potraživanja za PDV	42.621	68.321
Potraživanja za refundaciju bolovanja	23.160	26.228
Potraživanja za više plaćene porezei članarine	18.475	-
Ostalo	8.707	9.955
	<u>92.963</u>	<u>161.308</u>

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Potraživanje s osnove prodaje udjela /i/	80.910.707	-
	<u>80.910.707</u>	<u>-</u>

/i/ U iskazanim potraživanjima, iznos od 75.251.489 kuna predstavlja iznos potraživanja od CCS Ulaganja d.o.o. Zagreb za preneseni poslovni udjel Puljanci-Inženjering d.o.o Pula, dok iznos od 5.659.218 kuna predstavlja potraživanje od fizičke osobe za prodaju udjela u Florens Nekretninama d.o.o. Pula (Bilješka 11).

25. DANI ZAJMOVI POVEZANIM PODUZETNICIMA

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Puljanka d.d., Pula /i/	5.772.302	2.561.362
	<u>5.772.302</u>	<u>2.561.362</u>

/i/ U iskazanom iznosu, 1.821.052 kune predstavlja ostatak duga iz 2011. godine, temeljem Ugovora čiji je rok povrata, potpisom Aneksa istog u prosincu 2012. godine, produžen do 31.prosinca 2013. godine. Preostali iznos od 3.951.250 kuna predstavlja pozajmicu doznačenu temeljem Ugovora sklopljenog 06. prosinca 2012. godine na rok od 12 mjeseci i uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

GRUPA ISTRRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

26. KRATKOROČNI ZAJMOVI I DEPOZITI

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Potraživanja za dane pozajmice /i/	-	1.000.602
Potraživanja za dane depozite /ii/	100.000	100.000
Ostalo	<u>11.223</u>	<u>18.627</u>
	<u>111.223</u>	<u>1.119.229</u>

/i/ Pozajmice date društvu Puljanka-Brionka d.o.o. Pula u prosincu 2011. godine, vraćene su u cijelosti u 2012. godini.

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

27. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Žiro računi	1.457.306	422.316
Blagajna	170.631	282.739
Devizni računi	5.299	15.848
Devizna blagajna	<u>2.490</u>	<u>5.170</u>
	<u>1.635.726</u>	<u>726.073</u>

Napominjemo da su novčana sredstva povezanog društva B-Vode d.o.o. Buzet, blokirana od 29. rujna 2012. godine temeljem Rješenja o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava, izdanog od strane Ministarstva financija-Porezne uprave-Ispostave Buzet od 21. rujna 2012. godine, radi naplate obveza poreza na dodanu vrijednost i drugih javnih davanja.

28. TEMELJNI KAPITAL

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

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2012. godine je slijedeća:

	%
- Puljanka d.d., Pula	68,36%
- Puljanka-Brionka d.o.o., Pula	7,05%
- Glas Istre d.o.o., Pula	6,89%
- Geo-Biro d.o.o., Pula	1,08%
- Brionka d.d., Pula	6,15%
- Audio, agencija za upravljanje državnom imovinom, Zagreb	1,81%
- Arduus d.o.o. Ljubljana	3,61%
- Ostali	5,05%
	<u>100,00%</u>

29. REVALORIZACIJSKE I OSTALE REZERVE

<u>(u kunama)</u>	<u>2011.</u>	
31. prosinca prethodne godine	77.834.692	77.834.692
Promjene:		
Smanjenje revalorizacijskih rezervi	(934.081)	-
Isključenje revalorizacijskih rezervi Puljanke-Inženjering d.o.o. Pula	(39)	-
	<u>76.900.572</u>	<u>77.834.692</u>

30. PRENESENI GUBITAK

<u>(u kunama)</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
31. prosinca prethodne godine	(30.637.643)	(27.096.846)
Promjene:		
Isključenje gubitka Puljanke-Inženjering d.o.o. Pula	178.058	-
Korekcija zbog ukidanja kapitala u recipročnom vlasništvu	-	4.947
Prijenos gubitka 2011. godine	(8.641.614)	(3.545.744)
	<u>39.101.199</u>	<u>(30.637.643)</u>

31. KONSOLIDIRANI DOBITAK/(GUBITAK) POSLOVNE GODINE

Poslovanje Grupe tijekom 2012. godine rezultiralo je ostvarenim konsolidiranim dobitkom iznosu od 9.380.599 kuna (konsolidirani gubitak u 2011.: 8.641.614 kune).

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

32. DUGOROČNA REZERVIRANJA

(u kunama)	2012.	2011.
Rezerviranja za mirovine i otpremnine <i>/i/</i>	1.081.211	1.195.700
	1.081.211	1.195.700

/i/ U okviru ostalih dugoročnih prava zaposlenih, iskazane su izvedene obveze koje proizlaze iz odredbi MRS-a 19. U iskazanom iznosu, obveze za otpremnine u 2012. godini iznose 358.431 kunu, dok obveze za jubilarne nagrade iznose 722.780 kuna. Izračun za 2012. 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 Matice. Obveze su utvrđene uz primjenu diskontne stope od 5,51%. Obveze za otpremnine su smanjene za 85.081 kunu, dok su obveze za jubilarne nagrade smanjene za 29.408 kuna uz paralelno evidentiranje prihoda tekuće godine (bilješka 4).

33. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

Dugoročni krediti su kako slijedi:

(u kunama)	Primijenjene kamatne stope	2012.	2011.
Istarska kreditna banka d.d., Umag <i>/i/</i>	3 mj. Euribor +3,45%	3.352.021	3.619.025
Raiffeisen Leasing d.o.o., Zagreb <i>/ii/</i>		-	5.874
		3.352.021	3.624.899
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (bilješka 36)		(448.322)	(365.874)
Ukupno dugoročni krediti		2.903.699	3.259.025

/i/ Sredstva u kunsjoj protuvrijednosti od 480.587,47 EUR-a doznačena su temeljem zaključenog Ugovora od 14. prosinca 2011. godine. Sudažnici kredita su Puljanka d.d. Pula, Puljanka – Brionka d.o.o. Pula i Puljanka Inženjering d.o.o. Pula. Kredit je odobren za trajna obrtna sredstva na deset godina. Povrat kredita osiguran je zalogom s osnove simultane hipoteke na dio nekretnina Društva, sa četiri potvrđene zadužnice - svaka u iznosu od 1.000.000 kuna, bianco mjenicom korisnika kredita i sudažnika te policom osiguranja nekretnine vinkuliranom u korist kreditora.

/ii/ Obveza povezanog društva B-Vode d.o.o. Buzet podmirena je u cijelosti u tijeku 2012. godine.

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

Promjene u obvezama za zajmove tijekom godine su kako slijedi:

	(u kunama)
31. prosinca 2011. godine	3.624.899
Novi zajmovi	-
Otplate zajmova	(282.038)
Tečajne razlike	9.160
	<u>3.352.021</u>
Minus: Tekuće dospijeće	<u>(448.322)</u>
31. prosinca 2012. godine	<u>2.903.699</u>

34. OBVEZE ZA ZAJMOVE I DEPOZITE

(u kunama)	2012.	2011.
Grad Pula /i/	-	4.805.060
Ostalo	-	100.000
	<u>-</u>	<u>4.905.060</u>

/i/ Obveze za sredstva doznačena povezanom društvu "Puljanka Inženjering" d.o.o. Pula 2011. godine sukladno Ugovoru o financiranju izgradnje komunalne infrastrukture zaključenog sa Gradom Pula 13.05.2011. godine radi uređenja građevinskog zemljišta za gradnju poslovne građevine "BAUMAX" u poslovnoj zoni Šijana u Puli, isključene su iz bilance prodajom poslovnog udjela.

35. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZEĆIMA

(u kunama)	2012.	2011.
Obveze Istre d.d., Pula prema Puljanci d.d., Pula /i/	43.889.818	44.813.589
Obveze B-Vode d.o.o., Buzet prema Puljanci d.d., Pula /ii/	5.468.638	5.287.085
	<u>49.358.456</u>	<u>50.100.674</u>

/i/ U iskazanom iznosu, 9.072.765 kuna predstavlja obvezu s osnove smanjenja kapitala i povrata prava i novca iz 2009. godine, iznos od 9.817.053 kune čini obvezu nastalu iz poslovnih odnosa, dok obveza za kupnju 100%-tnog udjela B-Vode d.o.o. Buzet iznosi 25.000.000 kuna (bilješka 1. i 2.2).

/ii/ Povrat pozajmica iz 2011. godine u iznosu od 5.287.085 kuna produžen je do 31.12.2013. godine temeljem Ugovora sklopljenog 31.12.2011. godine, uvećano za zajedno sa iznosom od 181.553 kuna, koliko je doznačeno po Ugovoru o pozajmici iz prosinca 2012. godine, sve uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

36. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA

(u kunama)	Primjenjena kamatna stopa	2012.	2011.
Istarska kreditna banka d.d., Umag /i/	8,50% promij.	-	545.456
Erste Card Club d.d., Zagreb /ii/	9,00% promij.	-	194.637
		-	740.093
Plus: Tekuće dospjeće (bilješka 33)		448.322	365.874
Ukupno		448.322	1.105.967

/i/ Kredit je vraćen u lipnju 2012. godine.

/ii/ Otplata kredita izvršena je, sukladno planu, u ožujku 2012. godine.

37. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(u kunama)	2012.	2011.
Dobavljači u zemlji	17.067.603	11.974.421
Dobavljači u inozemstvu	118.744	3.067.469
Obveze za nefakturiranu robu	15.192	124.226
	17.201.539	15.166.116

38. OBVEZE PO VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA

(u kunama)	2012.	2011.
Obveze za izdane mjenice /i/	1.459.808	2.919.617
	1.459.808	2.919.617

/i/ Mjenice su izdane u studenom 2011. godine temeljem zaključenog Sporazuma o otplati duga i osiguranju novčane tražbine sa Gradom Pula s osnove nenaplaćenih obveza za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i zakupninu sa pripadajućim zakonskim zateznim kamatama. Naplata mjenica redovno se izvršava, a zadnja dospijeva 03.12.2013. godine.

GRUPA ISTRA, PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2012.

39. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

(u kunama)	2012.	2011.
Obveze za neto plaće	297.867	494.971
Ostale obveze za neto naknade	59.459	69.836
Obveze za poreze i doprinose <i>iz i na</i> plaću	<u>179.952</u>	<u>324.328</u>
	<u>537.278</u>	<u>889.135</u>

40. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

(u kunama)	2012.	2011.
Obveza poreza na dobit	43.540	-
Obveza poreza na dodanu vrijednost po obračunskom razdoblju	288.552	588.466
Ostali porezi i doprinosi	108.741	146.084
Ostalo	<u>11.582</u>	<u>45.182</u>
	<u>452.415</u>	<u>779.732</u>

41. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2012.	2011.
Obveze po Ugovoru o poslovnoj suradnji i ulaganju kapitala (bilješka 11)	-	26.970.167
Obveze s osnove reprograma poreznog duga <i>/i/</i>	629.784	1.163.104
Obveze za bruto naknade članova Nadzornog odbora, Uprave i stečajnog upravitelja	1.639.473	1.231.092
Obračunate obveze za kamate	18.921	22.082
Obveze za nepovratnu ambalažu	239.351	22.858
Ostale obveze <i>/ii/</i>	<u>753.097</u>	<u>658.998</u>
	<u>3.280.626</u>	<u>30.068.301</u>

/i/ Obveze su evidentirane temeljem Rješenja Ministarstva financija od 07. srpnja 2011. godine, prema kojemu je odobrena obročna otplata obveze u 30 mjesečnih anuiteta počevši od 07.08.2011. godine do zaključno sa 07.01.2014. godine. Otplata duga obavlja se sukladno Planu otplate reprogramiranih dugova.

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

42. IZVANBILANČNI ZAPISI

(u kunama)	2012.	2011.
Primljena roba u komisiji		
- Veleprodaja	431.771	806.960
- Maloprodaja	2.480.539	2.254.085
	2.912.310	3.061.045
Obveze prema vlasnicima robe u komisiji	2.912.310	3.061.045
	2.912.310	3.061.045

43. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

43.1. 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, 36).

/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 umanjenje vrijednosti potraživanja koja su nenadoknativa. Uprava Matice smatra da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na povećanje rezerviranja za umanjenje 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.

43.2. 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 dospijeca 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.

44. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBVEZE

Temeljem predloženog popisa, vidljivo je da je Matica pokrenula postupke za naplatu nenaplaćenih potraživanja u ukupnom iznosu od 2.151.323 kune. Potraživanja od fizičkih osoba (obrnika) iznose 298.952 kune, dok potraživanja od pravnih osoba iznose 1.852.371 kunu. Utužena potraživanja predstavljaju potencijalni prihod u budućem razdoblju poslovanja Matice.

45. 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.

46. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Matice dana 03. travnja 2013. godine.

GRUPA ISTRA, PULA

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2012.**

47. REVIZIJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2012. godinu obavila je revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Vukovarska 47, Pula.

Za **GRUPU ISTRA**, Pula:

Albert Faggian, predsjednik Uprave Matice

ISTRA d.d.
Pula, Narodni trg 10

Pula, 12.02.2013.

Na temelju članka 407. i 410. stavka 1. 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

Financijski izvještaji ISTRA d.d. Pula od 01.01. do 31.12.2012. godine kao i konsolidirani financijski izvještaji za to razdoblje sastavljeni primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka, financijskog položaja i poslovanja ISTRA d.d. Pula.

Izvještaj posloводства sadrži istinit prikaz rezultata poslovanja i položaj društva ISTRA d.d. Pula, Grupe Istra i njenih članica.

Uprava ISTRA d.d.:

Albert Faggian, predsjednik Uprave

Zoran Vencl, član Uprave

Korado Soldatić, član Uprave

