



Zagrebačke pekarne **KLARA d.d.**, Nova cesta 93, 10000 Zagreb - HR
Dioničko društvo za proizvodnju, ugostiteljstvo, transport, unutarnju i vanjsku trgovinu
Žiroračun broj: 2340009-1100101774 MB: 3277780

**IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA RAZDOBLJE 1-12 2010.
KONSOLIDIRANI**

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

1.1.2010

do

31.12.2010

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD

Matični broj (MB): 03277780

Matični broj subjekta (MBS): 080015097

Osobni identifikacijski broj
(OIB): 76842508189

Tvrtka izdavatelj: ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d.

Poštanski broj i mjesto: 10000

ZAGREB

Ulica i kućni broj: NOVA CESTA 93

Adresa e-pošte: klara@klara.hr

Internet adresa: www.klara.hr

Šifra i naziv općine/grada: 133 ZAGREB

Šifra i naziv županije: 21 GRAD ZAGREB

Broj zaposlenih: 681
(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: DA

Šifra NKD-a: 1071

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

PREHRANA TRGOVINA d.d.

ZAGREB,MAKSIMIRSKA 120

03277607

KLARA-TRADE d.o.o.

ZAGREB,NOVA CESTA 93

00977985

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: DARINKA FIŠTREK

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 013688418

Telefaks: 013822384

Adresa e-pošte: darinka.fistrek@klara.hr

Prezime i ime: SUZANA GREGURIĆ

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Revidirani godišnji financijski izvještaji
2. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje financijskih izvještaja
3. Izvještaj posloводства

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA

stanje na dan

31.12.2010

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+028+032)	002	139.208.572	142.792.771
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	5.462.304	4.889.597
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		
3. Goodwill	006	1.445.000	1.105.000
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009	4.017.304	3.784.597
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	131.536.126	128.230.637
1. Zemljište	011	34.464.057	34.464.057
2. Građevinski objekti	012	66.418.421	64.746.122
3. Postrojenja i oprema	013	22.243.592	18.986.548
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.958.793	4.526.596
5. Biološka imovina	015		
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016	433.505	580.814
7. Materijalna imovina u pripremi	017	4.714.060	4.649.802
8. Ostala materijalna imovina	018	303.698	276.698
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 027)	020	1.950.427	9.433.892
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	10.000	10.000
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022		7.792.308
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		
4. Ulaganja u vrijednosne papire	024	411.274	76.950
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.	025	1.521.653	1.549.634
6. Vlastite dionice i udjeli	026		
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027	7.500	5.000
IV. POTRAŽIVANJA (029 do 031)	028	259.715	238.645
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	029		
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	030		
3. Ostala potraživanja	031	259.715	238.645
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	032		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (034+042+049+057)	033	88.268.493	78.366.750
I. ZALIHE (035 do 041)	034	13.709.128	12.762.883
1. Sirovine i materijal	035	2.920.776	3.031.470
2. Proizvodnja u tijeku	036		
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi	037		
4. Gotovi proizvodi	038	2.887.644	2.774.479
5. Trgovačka roba	039	7.900.708	6.956.934
6. Predumovi za zalihe	040		
7. Ostala imovina namijenjena prodaji	041		
II. POTRAŽIVANJA (043 do 048)	042	48.917.704	41.610.025
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	043		
2. Potraživanja od kupaca	044	45.781.094	37.630.178
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	045		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	046	371.028	317.072
5. Potraživanja od države i drugih institucija	047	2.615.480	3.507.582
6. Ostala potraživanja	048	150.102	155.193
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (050 do 056)	049	23.701.969	22.633.499
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	050	21.777.483	21.777.483
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	051	980.000	
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	052		
4. Ulaganja u vrijednosne papire	053	1.329	
5. Dani zajmovi, depoziti i slično	054	943.157	856.016
6. Vlastite dionice i udjeli	055		
7. Ostala financijska imovina	056		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	057	1.939.692	1.360.343
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	058	584.954	427.382

E) GUBITAK IZNAD KAPITALA	059		
F) UKUPNO AKTIVA (001+002+033+058+059)	060	228.062.019	221.586.903
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	114.598	114.560
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072-073+074-075+076)	062	142.502.030	137.025.050
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	119.822.800	119.822.800
II. KAPITALNE REZERVE	064	5.385.620	5.385.620
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	16.540.832	16.540.832
1. Zakonske rezerve	066	7.521.201	7.521.201
2. Rezerve za vlastite dionice	067	77.780	77.780
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	89.660	89.660
4. Statutarne rezerve	069		
5. Ostale rezerve	070	9.031.511	9.031.511
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		
V. ZADRŽANA DOBIT	072	275.900	
VI. PRENESENI GUBITAK	073		101.582
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE	074	476.878	
VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE	075		4.622.620
IX. MANJINSKI INTERES	076		
B) REZERVIRANJA (078 do 080)	077	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	078		
2. Rezerviranja za porezne obveze	079		
3. Druga rezerviranja	080		
C) DUGOROČNE OBVEZE (082 do 089)	081	21.250.462	17.712.081
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	082		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	083		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	084	21.250.462	17.712.081
4. Obveze za predujmove	085		
5. Obveze prema dobavljačima	086		
6. Obveze po vrijednosnim papirima	087		
7. Ostale dugoročne obveze	088		
8. Odgođena porezna obveza	089		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (091 do 101)	090	64.184.968	66.814.132
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	091		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	092		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	093	12.443.431	13.460.883
4. Obveze za predujmove	094		
5. Obveze prema dobavljačima	095	43.325.802	45.297.486
6. Obveze po vrijednosnim papirima	096		
7. Obveze prema zaposlenicima	097	4.478.079	4.473.639
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	098	3.826.631	2.910.826
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu	099	615	615
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	100		
11. Ostale kratkoročne obveze	101	110.410	670.683
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	102	124.559	35.640
F) UKUPNO – PASIVA (062+077+081+090+102)	103	228.062.019	221.586.903
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	104	114.598	114.560
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	105	139.636.865	134.759.018
2. Pripisano manjinskom interesu	106	2.873.143	2.266.032

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje od 1.1.2010 do 31.12.2010

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (108 do 110)	107	320.558.201	295.029.121
1. Prihodi od prodaje	108	311.912.347	286.358.504
2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	109	471.792	483.620
3. Ostali poslovni prihodi	110	8.174.062	8.186.997
II. POSLOVNI RASHODI (112-113+114+118+122+123+124+127+128)	111	318.981.407	297.520.976
1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje	112		113.165
2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje	113	195.460	
3. Materijalni troškovi (115 do 117)	114	212.366.169	194.512.389
a) Troškovi sirovina i materijala	115	44.185.672	41.136.530
b) Troškovi prodane robe	116	125.199.040	110.428.618
c) Ostali vanjski troškovi	117	42.981.457	42.947.241
4. Troškovi osoblja (119 do 121)	118	77.509.357	75.016.780
a) Neto plaće i nadnice	119	47.229.551	46.619.646
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	120	18.929.775	17.454.056
c) Doprinosi na plaće	121	11.350.031	10.943.078
5. Amortizacija	122	14.194.421	13.342.953
6. Ostali troškovi	123	13.379.605	12.913.259
7. Vrijednosno usklađivanje (125+126)	124	1.200.708	792.709
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	125		
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	126	1.200.708	792.709
8. Rezerviranja	127		
9. Ostali poslovni rashodi	128	526.607	829.721
III. FINANIJSKI PRIHODI (130 do 134)	129	2.762.057	665.960
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa	130		
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	131	420.875	203.125
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	132		
4. Nerealizirani dobici (prihodi)	133		
5. Ostali financijski prihodi	134	2.341.182	462.835
IV. FINANIJSKI RASHODI (136 do 139)	135	3.182.512	3.271.825
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	136		
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	137	3.182.512	2.861.792
3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	138		
4. Ostali financijski rashodi	139		410.033
V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	140		
VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	141		
VII. UKUPNI PRIHODI (107+129+140)	142	323.320.258	295.695.081
VIII. UKUPNI RASHODI (111+135+141)	143	322.163.919	300.792.801
IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (142-143)	144	1.156.339	0
X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (143-142)	145	0	5.097.720
XI. POREZ NA DOBIT	146	679.461	379.260
XII. DOBIT RAZDOBLJA (144-146)	147	476.878	0
XIII. GUBITAK RAZDOBLJA (145+146) ili (146-144)	148	0	5.476.980
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIV.* DOBIT PRIPISANA IMATELJIMA KAPITALA MATICE	149	468.900	
XV.* DOBIT PRIPISANA MANJINSKOM INTERESU	150	7.978	
XVI.* GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	151		4.869.869
XVII.* GUBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	152		607.111

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda

u razdoblju od 1.1.2010 do 31.12.2010

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	1.156.339	-5.097.720
2. Amortizacija	002	14.194.421	13.342.953
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		2.629.164
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		7.307.679
5. Smanjenje zaliha	005	1.077.097	946.245
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	1.861.821	1.333.892
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	18.289.678	20.462.213
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	4.382.288	
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	2.886.346	
3. Povećanje zaliha	010		
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	2.962.433	1.460.748
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	10.231.067	1.460.748
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	8.058.611	19.001.465
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	154.134	60.061
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		
3. Novčani primici od kamata	017	201.536	120.659
4. Novčani primici od dividendi	018		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	355.670	180.720
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	6.412.555	9.628.428
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		486.581
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	6.412.555	10.115.009
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	6.056.885	9.934.289
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	9.805.857	8.579.165
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	9.805.857	8.579.165
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	13.121.695	11.413.382
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032		
3. Novčani izdaci za financijski najam	033		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035	75.000	6.812.308
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	13.196.695	18.225.690
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	037	0	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	038	3.390.838	9.646.525
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	1.389.112	579.349
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	3.328.804	1.939.692
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042		
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	1.389.112	579.349
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	1.939.692	1.360.343

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Direktna metoda
u razdoblju od do

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od kupaca	001		
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		
5. Ostali novčani primici	005		
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (001 do 005)	006	0	0
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		
4. Novčani izdaci za kamate	010		
5. Novčani izdaci za poreze	011		
6. Ostali novčani izdaci	012		
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (007 do 012)	013	0	0
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	0	0
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	015	0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	016		
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	017		
3. Novčani primici od kamata*	018		
4. Novčani primici od dividendi*	019		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (016 do 020)	021	0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	023		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	024		
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (022 do 024)	025	0	0
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	027	0	0
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	028		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	029		
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	030		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (028 do 030)	031	0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	032		
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	033		
3. Novčani izdaci za financijski najam	034		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	035		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	036		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (032 do 036)	037	0	0
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	038	0	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	039	0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (014 – 015 + 026 – 027 + 038 – 039)	040	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (015 – 014 + 027 – 026 + 039 – 038)	041	0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	042		
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	043		
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	044		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	045	0	0

* Primici s osnove kamata i dividendi mogu se razvrstati kao i poslovne aktivnosti (MRS 7 Dodatak A)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje od 1.1.2010 do 31.12.2010

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	119.822.800	119.822.800
2. Kapitalne rezerve	002	5.385.620	5.385.620
3. Rezerve iz dobiti	003	16.540.832	17.395.192
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	275.900	-101.582
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	476.878	-5.476.980
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006		
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008		
9. Ostala revalorizacija	009		
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	142.502.030	137.025.050
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		
16. Ostale promjene kapitala	016		
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018	139.636.865	134.759.018
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019	2.873.143	2.266.032

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance



Revizorska tvrtka d.o.o.

Sjedište: Trpanjska 28, Zagreb

Tel./fax.: +385 (1) 6155 211

ŽIRO RAČUN : 2360000-1101509959, OIB 40597675154

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA D.D., ZAGREB

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA ZA 2010. GODINU**

Zagreb, travanj 2011. godine

Sadržaj

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	2
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA GRUPE ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA, ZAGREB	3-4
Konsolidirani financijski izvještaji	
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2010. godine	5-6
Račun dobiti i gubitka za 2010. godinu s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti	7-8
Izvještaj o novčanom tijeku za 2010. godinu	9
Izvještaj o promjenama kapitala za 2010. godinu	10
Opći podaci	11
Djelatnost	11
Temelj za izradu financijskih izvještaja	12
Značajne računovodstvene politike	13-15
Bilješke uz financijske izvještaje	16-28
Prilog	
STANDARDNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI GRUPE ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA, ZAGREB	

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava matičnog društva ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d., Zagreb dužna je osigurati da konsolidirani godišnji financijski izvještaji za 2010. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 136/09) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će biti u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 140/06, 30/08, 130/08, 137/07, 136/09) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime GRUPE ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Suzana Gregurić, direktor

Zagreb, 15.04.2011. godine

ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d.

Nova cesta 93, Zagreb

ZAGREBAČKE PEKARNE
»KLARA«¹ d.d.
ZAGREB – NOVA CESTA 93

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA GRUPE ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA, ZAGREB

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja GRUPE ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA (u nastavku: "Grupa") koji se sastoje od konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine, konsolidiranog računa dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama glavnice i konsolidiranog izvještaja o novčanom tijeku za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz financijske izvještaje.

Revidirali smo financijske izvještaje za 2010. godinu ovisnih društava PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb i KLARA – TRADE d.o.o., Zagreb uključenih u konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvaća: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz nekonsolidiranih financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza financijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA GRUPE ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA, ZAGREB

-nastavak-

Mišljenje

Prema našem mišljenju, konsolidirani financijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijski položaj GRUPE ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA, Zagreb na 31. prosinca 2010. godine, te rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Izvešće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 28. ožujka 2008. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika od 22. studenog 2010. godine (NN 38/08, 12/09, 130/10). Uprava Društva izradila je konsolidirane godišnje financijske izvještaje u standardnom obliku prikazane u Prilogu (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže bilancu na 31. prosinca 2010. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanom toku za 2010. godinu. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje.

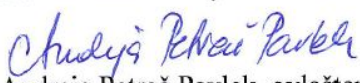
Concordia Audit d.o.o. za reviziju
Trpanjska 28, Zagreb
Hrvatska

Zagreb, 19.04.2011. godine


Đurđica Ribarević, ovlaštenu revizor
Direktor


Đurđica Ribarević, ovlaštenu revizor


Concordia
Audit
Revizorska tvrtka d.o.o.
ZAGREB, Trpanjska 28


Andreja Petrač Pavlek, ovlaštenu revizor

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Financijski izvještaji za 2010. godinu

Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2010. godine

Naziv pozicije	Bilješka	Grupa	
		u kn 31.12.2009.	u kn 31.12.2010.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		139.208.572	142.792.771
Nematerijalna imovina	1	5.462.304	4.889.597
Konc.patenti, licencije,softver i ost.prava		-	-
Goodwill		1.445.000	1.105.000
Ostala nematerijalna imovina		4.017.304	3.784.597
Materijalna imovina	2	131.536.126	128.230.637
Zemljište		34.464.057	34.464.057
Građevinski objekti		66.418.421	64.746.122
Postrojenja i oprema		22.243.592	18.986.548
Alati, pogonski inventar i transp.imovina		2.958.793	4.526.596
Predujmovi za materijalnu imovinu		433.505	580.814
Materijalna imovina u pripremi		4.714.060	4.649.802
Ostala materijalna imovina		303.698	276.698
Dugotrajna financijska imovina	3	1.950.427	9.433.892
Udjeli(dionice) kod povezanih poduzetnika		10.000	10.000
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		-	7.792.308
Ulaganja u vrijednosne papire		411.274	76.950
Dani zajmovi, depoziti i sl.		1.521.653	1.549.634
Ostala dugotrajna financijska imovina		7.500	5.000
Potraživanja		259.715	238.645
Ostala potraživanja		259.715	238.645
Odgodena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		88.268.493	78.366.750
Zalihe	4	13.709.128	12.762.883
Sirovine i materijal		2.920.776	3.031.470
Gotovi proizvodi		2.887.644	2.774.479
Trgovačka roba		7.900.708	6.956.934
Potraživanja	5	48.917.704	41.610.025
Potraživanja od kupaca		45.781.094	37.630.178
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika		-	-
Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzet.		371.028	317.072
Potraživanje od države i dr.institucija		2.615.480	3.507.582
Ostala potraživanja		150.102	155.193
Kratkotrajna financijska imovina	6	23.701.969	22.633.499
Udjeli (dionice) kod pov. Poduzetnika		21.777.483	21.777.483
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		980.000	-
Ulaganja u vrijednosne papire		1.329	-
Dani zajmovi, depoziti i sl.		943.157	856.016
Novac u banci i blagajni	7	1.939.692	1.360.343
PLAĆENI TR. BUDUĆEG		584.954	427.382
RAZDOBLJA I OBRAČ. PRIHODI		584.954	427.382
UKUPNO AKTIVA		228.062.019	221.586.903
IZVANBILANČNI ZAPISI		114.598	114.560

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Financijski izvještaji za 2010. godinu

Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2010. godine**- nastavak -**

Naziv pozicije	Bilješka	Grupa	
		u kn	u kn
PASIVA		31.12.2009.	31.12.2010.
KAPITAL I REZERVE	8	142.502.030	137.025.050
Temeljni (upisani) kapital		119.822.800	119.822.800
Kapitalne rezerve		5.385.620	5.385.620
Rezerve iz dobiti		16.540.832	17.395.192
- Zakonske rezerva		7.521.201	7.521.201
-Rezerve za vlastite dionice		77.780	77.780
- Vlastite dionice i udjeli		-89.660	-89.660
- Ostale rezerve		9.031.511	9.885.871
Revalorizacijske rezerve		-	-
Zadržana dobit ili preneseni gubitak		275.900	-101.582
- Zadržana dobit		13.830.861	15.949.184
- Preneseni gubitak		13.554.961	16.050.766
Dobit ili gubitak poslovne godine		468.900	-4.869.869
- Dobit poslovne godine		468.900	-
- Gubitak poslovne godine		-	-4.869.869
Manjinski interes		7.978	-607.111
REZERVIRANJA		-	-
DUGOROČNE OBVEZE	9	21.250.462	17.712.081
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i dr. finann. inst.		21.250.462	17.712.081
Ostale dugoročne obveze		-	-
KRATKOROČNE OBVEZE	10	64.184.968	66.814.132
Obveze prema povezanim poduzetnicima		-	-
Obveze za zajmove, depozite i sl.		-	-
Obveze prema bankama i dr. financ. instit.		12.443.431	13.460.883
Obveze prema dobavljačima		43.325.802	45.297.486
Obveze prema zaposlenima		4.478.079	4.473.639
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja		3.826.631	2.910.826
Obveze s osnovne udjela u rezultatu		615	615
Ostale kratkoročne obveze		110.410	670.683
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		124.559	35.640
UKUPNO AKTIVA		228.062.019	221.586.903
IZVANBILANČNI ZAPISI		114.598	114.560
KAPITAL I REZERVE			
Pripisano imateljima kapitala matice		139.636.865	134.759.018
Pripisano manjinskom interesu		2.873.143	2.266.032

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Financijski izvještaji za 2010. godinu

Račun dobiti i gubitka za 2010. godinu s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv pozicije	Bilješka	Grupa	
		u kn 2009.	u kn 2010.
POSLOVNI PRIHODI	11	320.558.201	295.029.121
Prihodi od prodaje		311.912.347	286.358.504
Ostali poslovni prihodi		8.645.854	8.670.617
POSLOVNI RASHODI	12	318.981.407	297.520.976
Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-195.460	113.165
Materijalni troškovi		212.366.169	194.512.389
Troškovi sirovina i materijala		44.185.672	41.136.530
Troškovi prodane robe		125.199.040	110.428.618
Ostali vanjski troškovi		42.981.457	42.947.241
Troškovi osoblja		77.509.357	75.016.780
Neto plaće i nadnice		47.229.551	46.619.646
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		18.929.775	17.454.056
Doprinosi na plaće		11.350.031	10.943.078
Amortizacija		14.194.421	13.342.953
Ostali troškovi		13.379.605	12.913.259
Vrijednosno usklađivanje		1.200.708	792.709
- kratkotrajne imovine		1.200.708	792.709
Ostali poslovni rashodi		526.607	829.721
FINANCIJSKI PRIHODI	11	2.762.057	665.960
Kamate, teč. razlike, sl. prihodi iz odnosa s nepov.po		420.875	203.125
Dio prihoda od pridr. poduzetnika i sudj. interesa		-	-
Ostali financijski prihodi		2.341.182	462.835
FINANCIJSKI RASHODI	12	3.182.512	3.271.825
Kamate, teč. razlike i drugi rashodi s pov. poduzet.		-	-
Kamate, teč. razl.div., slični prih.iz odnosa s nep.p.		3.182.512	2.861.792
Ostali financijski rashodi		-	410.033
IZVANREDNI-OSTALI PRIHODI		-	-
IZVANREDNI-OSTALI RASHODI		-	-
UKUPNI PRIHODI		323.320.258	295.695.081
UKUPNI RASHODI		322.163.919	300.792.801
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		1.156.339	-
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-	5.097.720
Porez na dobit	13	679.461	379.260
DOBIT RAZDOBLJA		476.878	-
GUBITAK RAZDOBLJA		-	5.476.980
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
Pripisana imateljima kapitala matice		468.900	-4.869.869
Pripisana manjinskom interesu		7.978	-607.111

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Financijski izvještaji za 2010. godinu

Račun dobiti i gubitka za 2010. godinu s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti

- nastavak-

Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Naziv pozicije	Bilješka	2009.	2010.
Dobit ili gubitak razdoblja		476.878	-5.476.980
Ostala sveobuhvatna dobit/gubitak prije poreza		-	-
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-	-
Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka		-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika		-	-
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja		-	-
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja		-	-
Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja		-	-
Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja		476.878	-5.476.980
SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
Pripisana imateljima kapitala matice		468.900	-4.869.869
Pripisano manjinskom interesu		7.978	-607.111

Financijski izvještaji za 2010. godinu

Izvještaj o novčanom tijeku u razdoblju od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine

Naziv pozicije	Bilješka	Grupa	
		u kn 2009.	u kn 2010.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit prije poreza		1.156.339	-5.097.720
Amortizacija		14.194.421	13.342.953
Povećanje kratkoročnih obveza		-	2.629.164
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		-	7.307.679
Smanjenje zaliha		1.077.097	946.245
Ostalo povećanje novčanog tijeka		1.861.821	1.333.892
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		18.289.678	20.462.213
Smanjenje kratkoročnih obveza		4.382.288	-
Povećanje kratkotrajnih potraživanja		2.886.346	-
Povećanje zaliha		-	-
Ostalo smanjenje novčanog tijeka		2.962.433	1.460.748
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		10.231.067	1.460.748
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	14	8.058.611	19.001.465
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		154.134	60.061
Novčani primici od kamata		201.536	120.659
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		355.670	180.720
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		6.412.555	9.628.428
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-	486.581
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		6.412.555	10.115.009
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	14	6.056.885	9.934.289
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		9.805.857	8.579.165
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		9.805.857	8.579.165
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		13.121.695	11.413.382
Novčani izdaci za financijski najam		-	-
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		75.000	6.812.308
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		13.196.695	18.225.690
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	14	3.390.838	9.646.525
Ukupno smanjenje novčanog tijeka		1.389.112	579.349
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		3.328.804	1.939.692
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		1.389.112	579.349
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja		1.939.692	1.360.343

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Financijski izvještaji za 2010. godinu

Izvještaj o promjenama kapitala od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Zadržana dobit	Preneseni gubitak	Dobit /gubitak tekuće godine	Manjinski interes	Ukupno
31.12.2008.	119.822.800	5.385.620	16.601.639	11.189.521	13.540.505	2.240.998	414.740	142.114.813
Povećanje	-	-	28.853	2.641.340	14.456	468.800	7.978	3.161.427
Smanjenje	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos	-	-	(89.660)	-	-	(2.240.998)	(414.740)	(2.745.398)
31.12.2009.	119.822.800	5.385.620	16.540.832	13.830.861	13.554.961	468.900	7.978	142.502.030
31.12.2009.	119.822.800	5.385.620	16.540.832	13.830.861	13.554.961	468.900	7.978	142.502.030
Povećanje	-	-	854.360	2.118.323	2.495.805	(4.869.869)	(607.111)	(4.999.602)
Smanjenje	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos	-	-	-	-	-	(468.900)	(7.978)	(477.378)
31.12.2010.	119.822.800	5.385.620	17.395.192	15.949.184	16.050.766	(4.869.869)	(607.111)	137.025.050

OPĆI PODACI

GRUPU ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA čine ovisna društva u kojima matica – ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d., Zagreb ima značajni utjecaj, i to:

Ovisno društvo	Udjel u temeljnom kapitalu
	%
KLARA – TRADE d.o.o., Zagreb	100
PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb	60,94
DESORTIS d.o.o., Zagreb	100

Konsolidacijom su obuhvaćena slijedeća društva:

Ovisno društvo	udjel u temeljnom kapitalu
ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d., Zagreb	Matica
KLARA – TRADE d.o.o., Zagreb	100%
PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb	60,94%

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2010. godinu (ni za 2009, 2008. i 2007. godinu) ne uključuju financijske izvještaje ovisnog društva DESORTIS d.o.o., Zagreb. Ulaganje koje Matica drži u ovisnom društvu DESORTIS d.o.o., Zagreb namijenjeno je prodaji. Ovisno društvo u 2010. godini nije obavljalo poslovne aktivnosti (ni u 2009, ni 2008. godini).

DJELATNOST

Grupa društava obuhvaćena konsolidacijom obavlja djelatnost proizvodnje pekarskih i slastičarskih proizvoda što uključuje proizvodnju kruha, peciva, tjestenine i kolača, proizvodnju dvopeka, keksa, trajnih peciva, te djelatnost prodaje robe na veliko i prodaju robe široke potrošnje, pretežno prehrambenih proizvoda u prodavaonicama na malo.

ZASTUPANJE

GRUPU ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA zastupa Suzana Gregurić, direktor matičnog društva ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d., Zagreb.

TEMELJ ZA IZRADU KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirani financijski izvještaji prikazani na stranicama 6-11 ovog Izvještaja zasnovani su na godišnjim obračunima za 2010. godinu Matice i uključenih ovisnih društava s učinjenim eliminacijama međusobnih transakcija - međusobnih obveza, potraživanja, prihoda i rashoda, ulaganja i kapitala i drugih pojedinačno nespomenutih međusobnih transakcija unutar Grupe.

Razlike koje su u postupku konsolidacije proistekle uključene su u poziciju ostale rezerve.

Podaci za 2009. godinu preneseni su iz konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2009. godinu i obzirom na obim i na primijenjene metode konsolidacije usporedivi su s podacima 2010. godine.

Podaci uključeni u konsolidirane financijske izvještaje u materijalno značajnim aspektima zasnovani su na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, u odgovarajućem dijelu u koji je primjenjiv za potrebe Grupe.

Uprava Matice je procijenila, pripremljeni financijski izvještaji ovisnih društava koji su zasnovani na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja u iskazanim pozicijama prihoda i rashoda te ulaganja u dugotrajnu imovinu, kratkotrajnu imovinu, obveze i kapital ne zahtijevaju prilagođavanje za potrebe konsolidacije jer su u svim materijalno značajnim aspektima usklađeni s financijskim izvještajima Matice i time prihvatljivi za konsolidaciju.

Konsolidirani financijski izvještaji zasnovani su na načelu vremenske neograničenosti poslovanja i na načelu povijesnog troška. Pozicije iskazane u konsolidiranim financijskim izvještajima izražene su u hrvatskim kunama bez decimala. Obveze i potraživanja u stranim sredstvima plaćanja i s ugovorenim valutnom klauzulom su na 31.12.2010. godine preračunate primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke 1EUR=7,385173 kn.

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I RAČUNOVODSTVENI PRINCIPI

Nematerijalna imovina s određenim vijekom upotrebe, kao što su softveri, licence, ulaganja na tuđoj imovini i drugo početno se iskazuje po trošku nabave i amortizira linearnom metodom otpisa tijekom procijenjenog vijeka upotrebe.

Goodwill stečen u poslovnom spajanju predstavlja plaćanje od strane stjecatelja u očekivanju buduće ekonomske koristi iz imovine koju nije moguće pojedinačno identificirati i zasebno priznati. Nakon početnog priznavanja stjecatelj treba procijeniti goodwill stečen u poslovnom spajanju po trošku, umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti (MSFI 3).

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od sredstava koja se koriste za obavljanje poslovnih aktivnosti i to za proizvodnju, skladištenje proizvoda i roba, otpremi roba kupcima te u administrativne svrhe, a čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kn. Početno priznavanje predmeta dugotrajne imovine iskazano je po trošku nabave. Trošak nabave sastoji se od kupovne cijene i troškova nastalih do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja, po trošku nabave, dugotrajna imovina umanjena je za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja, sukladno MRS-u 36. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode otpisa, pojedinačno za svako sredstvo u procijenjenom korisnom vijeku upotrebe.

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na dan stjecanja ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Plaćanja najma raspoređena su na način da su osigurani podaci o visini najamnine i financijskih troškova najma koji su konstantni u vremenu trajanja najma razmjerno preostalom iznosu obveze. Financijski troškovi priznaju se izravno u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Naknade za poslovne najmove priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali, ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Ulaganja u nekonsolidirana nepovezana društva nisu materijalno značajna - sudjelujući interesi (ulaganja) obuhvaćaju sva ulaganja u udjele (dionice) drugih pri čemu se ne ostvaruje značajan utjecaj, iskazana su po trošku stjecanja. Promjene tržišne vrijednosti ovih ulaganja, koje nisu privremene obračunavaju se primjenom metode niže vrijednosti.

Financijska imovina priznaje se ili se prestaje priznavati na datum transakcije kada se kupovina ili prodaja ulaganja odvija sukladno ugovorima, a početno se utvrđuje po fer vrijednosti transakcije.

Financijska imovina klasificira se u kategoriju imovine „zajmovi i potraživanja“. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijske imovine.

Zajmovi, potraživanja od kupaca i druga potraživanja s fiksnim ili redovnim rokom plaćanja, koja ne kotiraju na tržištu, klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja. Zajmovi i potraživanja iskazuju se po amortiziranom trošku korištenjem metode efektivne kamatne stope, umanjeni za ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti redovito se procjenjuje na dan izrade bilance. Smanjenje vrijednosti financijske imovine provodi se kad god postoje objektivni dokazi da će jedan ili više događaja nakon početnog priznavanja dovesti do promjene očekivanog budućeg novčanog tijeka ulaganja tj. potraživanja.

Ukoliko uslijedi naplata prethodno ispravljenog, tj. otpisanog potraživanja ista se priznaje u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem je naplata ostvarena.

Zalihe su iskazane po trošku nabave ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome koja je niža, sukladno MRS-u 2. U trošak zaliha uključeni su svi troškovi nabave, troškovi konverzije i dugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obveze su iskazane u nominalnoj vrijednosti, a sukladno zaključenim ugovorima uključuju kamate. Prema roku dospijeca obveze su razvrstane na dugoročne i kratkoročne.

Društvo prestaje priznavati obveze samo i isključivo onda kada su obveze plaćene, poništene ili istekle.

Imovina, potraživanja i obveze u stranim sredstvima plaćanja i/ili sa ugovorenom valutnom klauzulom nakon početnog priznavanja u kn po važećem tečaju na datum transakcije preračunavaju se na datum bilance primjenom tečaja važećeg na taj datum. Dobici ili gubici koju nastaju preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem su nastali.

Nepredviđene obveze i nepredviđiva imovina nisu priznate u ovim financijskim izvještajima. Nepredviđene obveze se objavljuju samo ako mogućnost odljeva resursa s ekonomskim koristima nije mala. Nepredviđiva imovina nije priznata u ovim financijskim izvještajima, a ista bi bila objavljena u slučaju da priljev ekonomskih koristi postane vjerojatan.

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju informacije o položaju Grupe na dan bilance predstavljaju događaje koji nalažu usklađenje i kao takvi nisu obuhvaćeni u financijskim izvještajima. Događaji koji ne nalažu usklađenje objavljuju se u bilješkama uz financijske izvještaje ako su značajni.

Prihodi od prodaje proizvoda i prihodi od prodaje robe se priznaju u računu dobiti i gubitka po isporuci proizvoda i robe u visini obračunatih iznosa, a isti nastaju povećanjem imovine ili smanjenjem obveza sukladno MRS-u 18. Izvanredni prihodi iskazuju se i razvrstavaju sukladno MRS-u 8.

Rashodi nastaju kao posljedica obavljanja poslovnih aktivnosti a izravno su povezani sa smanjenjem imovine i povećanjem obveza. U računu dobiti i gubitka rashodi su sučeljeni sa ostvarenim prihodima s kojima su povezani obzirom da proistječu iz istih transakcija i poslovnih događaja. Izvanredni rashodi iskazuju se i razvrstavaju sukladno MRS-u 8.

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka razdoblja u kojem su nastali.

Porezni rashod (porezni prihod) je zbrojni iznos tekućeg poreza i odgođenog poreza koji je uključen u određivanje neto dobiti ili gubitka razdoblja. Oporeziva dobit (porezni gubitak) je dobit (gubitak) razdoblja određena u skladu sa propisima koje su donijele porezne vlasti, prema kojima postoji obveza plaćanja (povrata) poreza na dobit. Tekući porez je iznos poreza na dobit za platiti (vratiti) na oporezivu dobit (porezni gubitak) za razdoblje. Odgođena porezna imovina jesu iznosi poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima. Odgođena porezna imovina priznaje se u visini za koju je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa (MRS 12).

Manjinski interes je onaj dio dobiti ili gubitka i neto imovine ovisnog društva koji se može pripisati u kapitalu (glavnici) koji nisu vlasništvo matice, izravno ili neizravno kroz ovisna društva. Gubici primjenjivi na manjinsko vlasništvo u konsolidiranom ovisnom društvu mogu prelaziti manjinski dio u glavnici ovisnog društva. Prekoračenje, i svi daljnji gubici primjenjivi na manjinsko vlasništvo terete većinsko vlasništvo osim u mjeri u kojoj manjinski vlasnik ima čvrstu obvezu dodatnog ulaganja radi nadoknade i u mogućnosti je to učiniti. Ako ovisno društvo kasnije iskaže dobit, takvi se dobici dodjeljuju većinskom vlasniku, sve dok manjinski dio gubitka, koji je prije pokrila većina ne bude nadoknađen (MRS 27).

Računovodstvene procjene i izvori neizvjesnosti procjena

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI-ima zahtijeva od Uprave davanje procjena i pretpostavki koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te na objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na dan financijskih izvještaja, kao i njihov eventualni utjecaj na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacija koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuće i na buduća razdoblja.

Prilikom prosuđivanja Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda, rashoda te imovine i obveza primjenom odgovarajuće odabranih kriterija iz MSFI-a. Uprava je uvjerena da ne postoje značajni rizici koji nisu otkriveni i/ili uključeni prilikom procjene pozicija prezentiranih u financijskim izvještajima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010. GODINU**Bilješke uz pojedine pozicije izvještaja o financijskom položaju na dan 31.12.2010.****Bilješka broj 1. Dugotrajna nematerijalna imovina**

	Grupa
	31.12.2010.
	u kn
Opis	
Nabavna vrijednost	
Stanje 31.12.2009.	10.788.751
Povećanja	667.052
Smanjenja	(152.738)
Stanje 31.12.2010.	11.303.065
Ispravak vrijednosti	
Stanje 31.12.2009.	5.326.447
Amortizacija	1.201.579
Smanjenja	(114.558)
Stanje 31.12.2010.	6.413.468
Knjigovodstvena vrijednost	
31.12.2009.	5.462.304
31.12.2010.	4.889.597

U 2010. godini ulaganja u nematerijalnu imovinu povećana su za 667.052 kn novih ulaganja koja se najvećim dijelom odnose na izvršene građevinske radove na prodavaonicama u najmu i druge radove.

Za goodwill stečen pripajanjem nije sastavljen test umanjenja. Uprava je procijenila da iskazana neto knjigovodstvena vrijednost goodwilla od 1.105.000 kn s uključenim umanjenjem za obračunatu amortizaciju po stopi od 20% godišnje ne bi značajno odstupala od vrijednosti koja bi bila utvrđena testom umanjenja.

Ulaganja u nematerijalnu imovinu amortiziraju se po stopama od 10% - 20% godišnje, a u 2010. godini obračunata amortizacija nematerijalne imovine iznosi 1.201.579 kn.

Bilješka broj 2. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od slijedećeg:

							u kn
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar	Ostala mater. imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
31.12.2009.	34.464.057	177.564.179	125.296.334	19.177.030	1.326.601	4.714.060	362.542.261
Povećanja	-	-	737.204	342.013	-	7.930.038	9.009.255
Prij. s inv.u tij.	-	2.866.739	2.585.655	2.508.182	33.720	(7.994.296)	-
Smanjenja	-	-	(5.154.794)	(1.312.756)	(20.323)	-	(6.487.943)
31.12.2010.	34.464.057	180.430.918	123.464.399	20714.469	1.339.998	4.649.802	365.063.643
Ispravak vrijednosti							
31.12.2009.	-	111.145.758	103.052.742	16.218.237	1.022.903	-	231.439.640
Amortizacija	-	4.539.038	6.311.322	1.224.757	60.530	-	12.135.647
Smanjenja	-	-	(4.886.213)	(1.255.121)	(20.133)	-	(6.161.467)
31.12.2010.	-	115.684.796	104.477.851	16.187.873	1.063.300	-	237.413.820
Knjigovodstvena vrijednost							
31.12.2009.	34.464.057	66.418.421	22.243.592	2.958.793	303.698	4.714.060	131.102.621
Predujmovi							433.505
Ukupno 2009.							131.536.126
31.12.2010.	34.464.057	64.746.122	18.986.548	4.526.596	276.698	4.649.802	127.649.823
Predujmovi							580.814
Ukupno 2010.							128.230.637

Ukupno povećanje nabavne vrijednosti dugotrajne imovine iznosi 9.009.255 kn. Prijenosom s investicija u tijeku u uporabu je stavljeno 7.994.296 kn ulaganja, a direktna povećanja iznose 1.079.217 kn.

Najznačajniji iznos povećanja odnosi se na građevinske radove na poslovnim objektima u iznosu od 2.866.739 kn, te na nabavu opreme u iznosu od 3.322.859 kn, te vozila i namještaja od 2.850.195 kn.

Investicije u tijeku od 4.649.802 kn najvećim dijelom od 3.368.453 kn se odnose na nabavu proizvodne linije koja nije stavljena u upotrebu do 31.12.2010. godine.

Isplaćen predujmovi od 580.814 kn odnose se na plaćanja dobavljačima postrojenja i opreme za koje će isporuka uslijediti u 2011. godini.

Ukupno smanjenje nabavne vrijednosti ulaganja u materijalnu imovinu u 2010. godinu iznosi 6.487.943 kn. Neto smanjenje dugotrajne materijalne imovine iznosi 326.476 kn. Iskazana smanjenja pretežno se odnose na prodaju i na rashod postrojenja i opreme.

Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine za 2010. godinu iznosi 12.135.647 kn. Za obračunatu amortizaciju povećan je ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. U računu dobiti i gubitka za 2010. godinu priznati su troškovi amortizacije s tim da je amortizacija od 5.491.204 kn uključena u obračun troškova proizvodnje.

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Kod obračuna amortizacije primijenjene su slijedeće stope:

Opis	2009. %	2010. %
Građevinski objekti	2,5-10	2,5-10
Postrojenja i oprema	5-25	5-25
Ostala materijalna imovina	5-25	5-25

Sukladno zaključenim ugovorima s bankama i leasing kućama na dijelu dugotrajne materijalne imovine upisana su založna prava kao garancija za uredno podmirenje ugovorenih obveza, te postoji ograničeno pravo raspolaganja istom i to na zemljište 6.895.908 kn, te građevinske objekte 22.987.107 kn.

Bilješka broj 3. Dugotrajna financijska imovina

Uložena sredstva u dugotrajnu financijsku imovinu od 9.433.892 kn sastoje se od:

Opis	Grupa	
	u kn 31.12.2009.	u kn 31.12.2010.
Udjeli kod nepovezanih poduzetnika	10.000	10.000
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	-	7.792.308
Ulaganja u vrijednosne papire	411.274	76.950
Dani zajmovi, depoziti i sl.	1.521.653	1.549.634
Ostala dugotrajna financijska imovina	7.500	5.000
Ukupno	1.950.427	9.433.892

Ulaganja u vrijednosne papire odnose se na stečene dionice i/ili udjele u društvima bez ostvarenog značajnog utjecaja.

Dani zajmovi povezanim poduzetnicima odnose se na zajam društvu Desortis d.o.o.

Dani depoziti iskazani su u svotama isplaćenim sukladno zaključenim ugovorima o leasingu, odnosno najma poslovnih prostora.

Bilješka broj 4. Zalihe

Struktura vrijednosti zaliha je slijedeća:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Sirovine i materijal	2.920.776	3.031.470
Gotovi proizvodi	2.887.644	2.774.479
Trgovačka roba	7.900.708	6.956.934
Ukupno	13.709.128	12.762.883

Sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici sitan inventar se u cijelosti otpisuje stavljanjem u upotrebu.

Zalihe sirovina i materijala sastoje se od zaliha namijenjenih proizvodnji, zaliha rezervnih dijelova i drugih zaliha, a iskazane su po prosječnim ponderiranim cijenama.

Zalihe gotovih proizvoda u najznačajnijem dijelu odnose se na zalihe smrznutih proizvoda i na zalihe trajnih proizvoda. Zalihe su obračunate po cijeni koštanja u koju su uključeni svi proizvodni troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju u njihovoj sadašnjoj vrijednosti.

Zalihe trgovačke robe iskazane su po nabavnim cijenama.

Bilješka broj 5. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja sastoje se od:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Potraživanja od kupaca	45.781.094	37.630.178
Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika	371.028	317.072
Potraživanja od države i drugih institucija	2.615.480	3.507.582
Ostala potraživanja	150.102	155.193
Ukupno	48.917.704	41.610.025

U strukturi kratkotrajnih potraživanja sa 90,44 % zastupljena su potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su u odnosu na 2009. godinu smanjena su za 17,80 %.

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Potraživanja od kupaca 31.12.	67.019.021	57.408.872
Ispravak vrijednosti	(21.237.927)	(19.778.694)
Potraživanja od kupaca 31.12.	45.781.094	37.630.178

Zbog saznanja o nemogućnosti naplate, ispravak vrijednosti u 2010. godini povećan je za 476.844 kn i poduzete su potrebne radnje radi naplate istih. U 2010. godini naplaćeno je 188.247 kn ranije ispravljenih potraživanja od kupaca, dok je 859.880 kn ispravljenih potraživanja isknjiženo.

Potraživanja od države i drugih institucija od 3.507.582 kn sastoje se od 2.734.691 kn potraživanja za porez na dodanu vrijednost, 534.707 kn potraživanja za naknadu plaće za bolovanja duža od 42 dana, te na plaćene akontacije poreza na dobit i potraživanja za štetu od osiguravajućih društava.

Potraživanja od zaposlenih od 317.072 kn odnose se najvećim dijelom na potraživanje za manjkove, te na zaduženja za sitan novac i dane službene akontacije.

Bilješka broj 6. Kratkotrajna financijska imovina

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Udjeli kod povezanih poduzetnika	21.777.483	21.777.483
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	980.000	-
Ulaganja u vrijednosne papire	1.329	-
Dani zajmovi, depoziti i slično	943.157	856.016
Ukupno	23.701.969	22.633.499

Ulaganje od 21.777.483 kn odnosi se na trošak ulaganja u 100% udjela povezanog društva DESORTIS d.o.o., Zagreb. Udjel je raspoloživ za prodaju u roku koji nije duži od godine dana od dana bilance. U 2010. godini nije sastavljena procjena fer vrijednosti ulaganja. Uprava smatra da je neto utrživa cijena približna trošku ulaganja.

U iznos od 856.016 kn uključen je depozit u investicijskom fondu od 632.535 kn, depoziti koji služe kao garancija za plaćanje najma poslovnog prostora od 171.481 kn, te pozajmica fizičkoj osobi od 52.000 kn.

Bilješka broj 7. Novac

Novčana sredstva sastoje se od:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Računi u poslovnim bankama	1.125.481	480.340
Devizni računi	219.823	211.285
Blagajna	594.388	668.718
Ukupno	1.939.692	1.360.343

Strana sredstva plaćanja preračunata su na 31.12.2010. godine u protuvrijednost kn primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (1 EUR=7,385173 kn).

Bilješka broj 8. Kapital i rezerve

Kapital, rezerve, zadržana dobit, preneseni gubitak i gubitak 2010. godine iznose 137.025.050 kn, i to:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Temeljni (upisani) kapital	119.822.800	119.822.800
Kapitalne rezerve	5.385.620	5.385.620
Rezerve iz dobiti	16.540.832	17.395.192
-Zakonske rezerve	7.521.201	7.521.201
-Rezerve za vlastite dionice	77.780	77.780
-Vlastite dionice i udjeli	(89.660)	(89.660)
-Ostale rezerve	9.031.511	9.885.871
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	275.900	-101.582
-Zadržana dobit	13.830.861	15.949.184
-Preneseni gubitak	13.554.961	16.050.766
Dobit ili gubitak poslovne godine	468.900	-4.869.869
-Dobit poslovne godine	468.900	-
-Gubitak poslovne godine	-	4.869.869
Manjinski interes	7.978	-607.111
Ukupno	142.591.690	137.025.050

Temeljni - upisani kapital od 119.822.800 kn sastoji se od temeljnog kapitala Matice od 113.504.000 kn i od 5,273% tj., 6.318.800,00 kn manjinskog interesa koji se ostvaruje kroz konsolidirano povezano društvo PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb.

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

Stanje na 31.12.2010. godine

Član Grupe	Broj dionica	%
Skrbnički račun Zagrebačka banka	56.655	19,97
Granolio d.o.o.	51.796	16,95
Plodinec d.o.o.	45.909	16,18
Josip Plodinec	23.178	8,17
Stan Arka d.o.o.	18.500	6,52
Hipp Marija	18.712	6,59
Erste bank /Gotes d.o.o.	13.366	4,71
Hrvatski fond za privatizaciju	11.096	3,91
Slavko Gorički	9.326	3,29
Marija Ninić	8.800	3,10
Ostali dioničari	26.422	9,31
Ukupno matica	283.760	100
Matica	283.760	94,727
Manjinski interes	15.797	5,273
Grupa	299.557	100,000

U 2010. godini nije bilo promjena temeljnih kapitala, tj. nisu emitirane nove ni povučene postojeće dionice.

Zakonske rezerve od 7.521.201 kn izdvojene su iz dobiti u ranijim godinama i dosežu 5,01% temeljnog (upisanog) kapitala Matice.

Ostale rezerve od 9.885.871 kn sadrže 1.978.873 kn razlike proizašle iz konsolidacije ulaganja Matice i kapitala konsolidiranih društava.

Zadržana dobit povećana je prijenosom dobiti za 2009. godinu Matice za 2.118.323 kn, a preneseni gubitak je povećan za 2.495.805 kn gubitka 2009. godinu ovisnih društava.

Gubitak Grupe za poslovnu 2010. godinu iznosi 5.476.980 kn, od čega se na manjinski interes koji se ostvaruje kroz ovisno društvo PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb odnosi 607.111 kn, a gubitak pripisan imateljima kapitala matice iznosi 4.869.869 kn.

Bilješka broj 9. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 17.712.081 kn, a sastoje se od:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Obveze za zajmove, depozite i sl.	-	-
Obveze prema bankama i dr. financijskim instituc.	31.228.928	29.415.948
Ostale dugoročne obveze	-	-
Ukupno	31.228.928	29.415.948
Kratkoročni dio	9.978.466	11.703.867
Dugoročne obveze	21.250.462	17.712.081

Obveze po dugoročnim kreditima ugovorene su uz valutnu klauzulu osim obveza po dva ugovora o dugoročnim kreditima koji iznose 6.707.143 kn.

U 2010. godini obveze po dugoročnim kreditima povećane su za 7.985.900 kn.

U 2010. godini dugoročne su obveze po kreditima i leasingu otplatama u ugovorenim rokovima smanjene su za 10.558.994 kn.

Dugoročne obveze koje na plaćanje dospijevaju do 31.12.2011. godine iznose 11.703.867 kn. Tekuće dospijeće dugoročnih obveza uključeno je u kratkoročne obveze po kreditima.

Obveze po dugoročnim kreditima s ugovorenom valutnom klauzulom preračunate su u vrijednost kn na dan bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke. Obračunate negativne tečajne razlike koje su nastale preračunavanjem ovih obveza u protuvrijednost kn na 31.12.2010. godine iznose 398.781 kn.

Bilješka broj 10. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na 31.12.2010. godine iznose 66.814.132 kn, a sastoje se od slijedećeg:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Obveze za zajmove depozite i slično	-	-
Obveze prema bankama i dr. fin. instit.	12.443.431	13.460.883
Obveze prema dobavljačima	43.325.802	45.297.486
Obveze prema zaposlenicima	4.478.079	4.473.639
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	3.826.632	2.910.826
Obveze s osnove udjela u rezultatu	615	615
Ostale kratkoročne obveze	110.410	670.683
Ukupno	64.184.968	66.814.132

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama su u 2010. godini u odnosu na 2009. godinu povećane za 7,56%.

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na naplatu dospijevaju u roku koji nije duži od 12 mjeseci od dana bilance, tj. od dana primitka sredstava po kreditima.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama od ukupno 13.460.883 kn sastoje se od 11.703.867 kn od dugoročnih obveza koje na plaćanje dospijevaju do 31.12.2011. godine i od 1.757.016 kn obveza za primljene, a do 31.12.2010. godine neotplaćene kratkoročne kredite i od sličnih obveza.

Obveze prema dobavljačima iznose 45.297.486 kn, a sastoje se od obveza prema dobavljačima u zemlji i obveza prema dobavljačima u inozemstvu. Ugovoreni rokovi plaćanja obveza prema dobavljačima kreću se od 30 do 180 dana.

Obveze prema zaposlenicima od 4.473.639 kn sastoje se od obveza za obračunate neto plaće za mjesec prosinac 2010. godine, obveze za bolovanja i od obveza za prijevoz. Obračunata plaća za mjesec prosinac 2010. godine isplaćena je u siječnju 2011. godine zajedno s obračunatim porezima i doprinosima na i iz plaća.

Obveze za poreze, doprinose i druga davanja od 2.910.826 kn sadrže obračunate poreze i doprinose na i iz plaća, porez na dodanu vrijednost i druga davanja.

Kako je Uprava povezanih društva i Matice procijenila da budući poslovni rezultat neće biti ostvareni u visini potrebnoj za iskorištenje odgođene porezne imovine, ista nije ni priznata u bilanci na 31.12.2010. godine.

Bilješke uz pojedine pozicije računa dobiti i gubitka**Bilješka broj 11. Prihodi**

Poslovni prihodi u najznačajnijem se dijelu odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe na domaćem tržištu. Prihodi su iskazani sukladno MRS - u 18. točki 14.

Financijski prihodi u najznačajnijem dijelu se sastoje od pozitivnih tečajnih razlika, a manjim dijelom čine ih obračunate kamate na dane pozajmice i kamate obračunate kupcima na dane zakašnjenja plaćanja dospjelih potraživanja., te prinosi od ulaganja u investicijske fondove.

Bilješka broj 12. Rashodi

Rashodi 2010. godine imaju slijedeću strukturu:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Povećanje vrijednosti zaliha	-195.460	113.165
Materijalni troškovi	212.366.169	194.512.389
- Troškovi sirovina i materijala	44.185.672	41.136.530
- Troškovi prodane robe	125.199.040	110.428.618
- Ostali vanjski troškovi	42.981.457	42.947.241
Troškovi osoblja	77.509.357	75.016.780
Amortizacija	14.194.421	13.342.953
Ostali troškovi	13.379.605	12.913.259
Vrijednosna usklađivanje kratk. imovine	1.200.708	792.709
Ostali poslovni rashodi	526.607	829.721
Financijski rashodi	3.182.512	3.271.825
Ukupni rashodi	322.163.919	300.792.801

Poslovni rashodi od 297.520.976 kn su u odnosu na 2009. godinu smanjeni za 6,73%.

Rashodi nastali obavljanjem redovne djelatnosti u najznačajnijem dijelu sadrže troškove prodanih proizvoda i troškova nabavne vrijednosti prodane robe. Ostali vanjski troškovi se sastoje od troškova vanjske izrade proizvoda, troškova tekućeg održavanja, usluga najмова (operativni leasing), usluga promidžbe i sličnih vanjskih troškova.

Troškovi osoblja od 75.016.780 kn podrazumijevaju neto plaće, doprinose iz i na plaću, te poreze i prireze na dohodak.

Financijski rashodi od 3.271.825 kn sastoje se od obračunatih negativnih tečajnih razlika i kamata na dugoročne i kratkoročne kredite, te na otpisana ulaganja u dionice.

Bilješke uz Izvještaj o novčanom tijeku**Bilješka broj 13. Primici i izdaci novca i novčanih ekvivalenata**

Skraćeni prikaz izvještaja o novčanom tijeku sastavljen je primjenom indirektne metode. Novčani tijekovi po aktivnostima društva daju se u nastavku:

	u kn	u kn
Opis	31.12.2009.	31.12.2010.
Novčani tijek od poslovnih aktivnosti	8.058.611	19.001.465
Novčani tijek od investicijskih aktivnosti	(6.056.885)	(9.934.289)
Novčani tijek od financijskih aktivnosti	(3.390.838)	(9.646.525)
Smanje novca	(1.389.112)	(579.349)
Novac na početku razdoblja	3.328.804	1.939.692
Novac na kraju razdoblja	1.939.692	1.360.343

Neto novčani tijek pokazuje smanjenje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na stanje novca i novčanih ekvivalenata na početku razdoblja. U 2010. godini značajno su povećane investicije, što je uzrokovalo odljev novca od investicijskih aktivnosti, a otplatama dugovanja prema financijskim institucijama uzrokovalo je smanjenje novčanih tokova od financijskih aktivnosti.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama kapitala**Bilješka broj 16. Promjene kapitala**

Ukupni kapital je u 2010. godini smanjen za 5.476.980 kn što proizlazi iz ostvarenog gubitka tekuće godine od 5.476.980 kn, od kojih se 607.111 kn pripisuje imateljima manjinskog interesa. U 2010. godini nije bilo kapitalnih transakcija povećanja tj. smanjenja kapitala. Rezerve društva povećane su za 854.360 kn što čini razliku proizašlu iz konsolidacije ulaganja Matice i kapitala konsolidiranih društava. Promjene na pojedinim pozicijama kapitala u 2010. godini daju se u nastavku:

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Zadržana dobit	Preneseni gubitak	Dobit /gubitak tekuće godine	Manjinski interes	Ukupno
31.12.2009.	119.822.800	5.385.620	16.540.832	13.830.861	13.554.961	468.900	7.978	142.502.030
Povećanje	-	-	854.360	2.118.323	2.495.805	(4.869.869)	(607.111)	(4.999.602)
Smanjenje	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos	-	-	-	-	-	(468.900)	(7.978)	(477.378)
31.12.2010.	113.504.000	5.385.620	17.395.192	15.949.184	16.050.766	(4.869.869)	(607.111)	137.025.050

Bilješka broj 17. Upravljanje rizicima

Izloženost kreditnom, kamatnom i tečajnom riziku, te riziku likvidnosti javlja se u tijeku redovnog poslovanja Društava. Društva ne koristi derivativne instrumente za upravljanje rizicima ni za špekulativne svrhe.

Kamatni rizik

Većina zaduženja na koja se obračunavaju kamate odnose se na zakonske i ugovorne obveze. Društva u ovom trenutku nisu zaštićena od kamatnog rizika koji može biti značajan u slučaju smanjenja sposobnosti plaćanja dospjelih obveza i dodatnog zaduživanja.

Tečajni rizik

Društva su izložena tečajnom riziku prilikom nabave trgovačke robe od dobavljača iz inozemstva i pri uzimanja kredita denominiranih u drugim valutama. Valute koje podliježu rizicima su prvenstveno EUR i CHF. Društva u ovom trenutku nisu zaštićena od ovog rizika.

Rizik likvidnosti

Politika Društva je da održava dovoljnu razinu novca i novčanih ekvivalenata, odnosno da ima dovoljno raspoloživih sredstava kroz adekvatne izvore koji će biti dostatni za pokriće preuzetih obveza sukladno zahtjevima redovnog poslovanja. Izvori financiranja na koje se Društva oslanjaju su pored vlastitih poslovnih sredstava bankarski krediti.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društva su izložena tržišnom riziku koji je determiniran položajem društva na tržištu, konkurencijom te kupovnom moći stanovništva izazvanog prisutnom recesijom. Društva nisu zaštićena od tržišnog rizika. Upravljanje tržišnim rizikom očituje se u pronalaženju novih kupaca uz istovremeno proširenje asortimana novim proizvodima.

Cjenovni rizik

Društva su izložena cjenovnom riziku. Proizvodi društva nisu uvršteni u kategoriju proizvoda čije su cijene podložne institucionalnoj kontroli iako su prodajne cijene kruha predmetom razmatranja izvršne vlasti, te se dogovorima s proizvođačima nastoje održati postojeće cijene. Postoje očekivanja da se postignuti dogovori vezani uz aktualne cijene ne krše njihovim povećanjem. Odluke Uprave vezane uz povećanje cijena kruha i drugih proizvoda su neizbježne radi povećanja troškova proizvodnje (povećanje cijena utrošenih sirovina i materijala i energije). Svako zakašnjenje usklađenja prodajnih cijena proizvoda radi povećanja troškova proizvodnje utječe na rezultate poslovanja Društva.

Potencijalne obveze

Društvo je izloženo riziku potencijalnih obveza koje mogu nastati okončanjem sudskih sporova u kojima je Društvo tuženik. Uprava je uvjerena da ishod sporova neće rezultirati odljevom sredstava iz Društva, jer ne očekuje presude koje će teretiti Društvo.

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno zakonskim zahtjevima okvira financijskog izvještavanja primjenjivog u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira, koji se do dana prijema Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji temelji na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima, koje utvrdi Odbor za standarde financijskog izvještavanja (nadalje: "Odbor"), a koji su objavljeni u „Narodnim novinama“.

Odbor za standarde financijskog izvještavanja je Odlukom o objavljivanju MSFI (NN 136/09) utvrdio da se godišnji financijski izvještaji poduzetnika za razdoblja koja počinju od 01. siječnja 2010. godine nadalje, sastavljaju i prezentiraju u skladu s MSFI. Sve kasnije promjene i dopune objavljenih standarda financijskog izvještavanja i povezana tumačenja koji se odnose na sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju od 01. siječnja 2010. godine, dane su Odlukama o izmjenama i dopunama Odluke o objavljivanju MSFI (NN 8/10, 18/10, 27/10 i 65/10).

U Zagrebu, 15.04.2011. godine

Grupa Zagrebačke pekarne KLARA

Uprava: Suzana Gregurić

ZAGREBAČKE PEKARNE
"KLARA" d.d.
ZAGREB – NOVA CESTA 93

GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJ
PODUZETNIKA
za 2010 . godinu

11.767.605.167,50

Kontrolni broj

Vrsta izvještaja: 10

Matični broj (MB): 03277780

Matični broj suda (MBS): 080015097

Osobni identifikacijski broj (OIB): 76842508189

Naziv obveznika: ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d.

Poštanski broj i mjesto: 10000 ZAGREB

Ulica i kućni broj: NOVA CESTA 93

Adresa e-pošte: klara@klara.hr

Internet adresa: www.klara.hr

Šifra općine/grada: 133 Zagreb

Šifra županije: 21 GRAD ZAGREB

Šifra NKD-a: 1071 *Preizvođača kruha; proizvođača svojih pečiva, slastičarskih proizvoda i kolača

Konsolidirani izvještaj: DA

Obveza revizije: DA

Šifra svrhe predaje: 2 Predaja same u svrhu javne objave

Oznaka veličine: 3 Veliki poduzetnik

Oznaka vlasništva: 41 Mjesovite vlasništvo s preko 50% privatnog kapitala

Porijeklo kapitala: 100 (domaći kapital, %) 0 (strani kapital, %)

Broj zaposlenih: 700 (krajem razdoblja) (u prethodnoj godini) 681 (u tekućoj godini)

Broj zaposlenih: 714 (na temelju sati rada) (u prethodnoj godini) 683 (u tekućoj godini)

Broj mjeseci poslovanja: 12 (u prethodnoj godini) 12 (u tekućoj godini)

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj priprema nije bilo statusnih promjena stečaja ili likvidacije

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Popis dokumentacije

DA Bilanca i Račun dobiti i gubitka

NE Dodatni podaci

DA Bilješke uz financijske izvještaje

DA Izvještaj o novčanom tijeku

DA Izvještaj o promjenama kapitala

DA Revizorsko izvješće

DA Godišnje izvješće

NE Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka

DA Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

DA Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj)

Matični brojevi pripojenih subjekata: 03277607 00977985

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja:

Knjigovodstveni servis: (matični broj servisa) (naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: DARINKA FIŠTREK (unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 013688418 Telefaks: 013822384

Adresa e-pošte: darinka.fistrek@klara.hr

Prezime i ime: SUZANA GREGURIĆ (osoba ovlaštene za zastupanje)

Verzija Excel datoteke: 2.0.0.

Concordia
Revizorska kuća d.o.o.
ZAGREB, Trgovačka 28

ZAGREBAČKE PEKARNE
"KLARA" d.d.
ZAGREB - NOVA CESTA 93

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d.
Nova Cesta 93
10000 Zagreb

OIB 76842508189

GRUPA ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA

**RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I BILJEŠKE UZ
KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.
GODINU**

Zagreb, travanj 2011. godine

OPĆI PODACI

GRUPU ZAGREBAČKE KLARA čine ovisna društva u kojima matica – ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d., Zagreb ima značajni utjecaj, i to:

Ovisno društvo	Udjel u temeljnom kapitalu
	%
KLARA – TRADE d.o.o., Zagreb	100
PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb	60,94
DESORTIS d.o.o., Zagreb	100

Konsolidacijom su obuhvaćena slijedeća društva:

Ovisno društvo	udjel u temeljnom kapitalu
ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d., Zagreb	Matica
KLARA – TRADE d.o.o., Zagreb	100%
PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb	60,94%

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2010. godinu (ni za 2009, 2008. i 2007. godinu) ne uključuju financijske izvještaje ovisnog društva DESORTIS d.o.o., Zagreb. Ulaganje koje Matica drži u ovisnom društvu DESORTIS d.o.o., Zagreb namijenjeno je prodaji. Ovisno društvo u 2010. godini nije obavljalo poslovne aktivnosti (ni u 2009, ni 2008. godini).

DJELATNOST

Grupa društava obuhvaćena konsolidacijom obavlja djelatnost proizvodnje pekarskih i slastičarskih proizvoda što uključuje proizvodnju kruha, peciva, tjestenine i kolača, proizvodnju dvopeka, kekisa, trajnih peciva, te djelatnost prodaje robe na veliko i prodaju robe široke potrošnje, pretežno prehrambenih proizvoda u prodavaonicama na malo.

ZASTUPANJE

GRUPU ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA zastupa Suzana Gregurić, direktor matičnog društva ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d., Zagreb.

TEMELJ ZA IZRADU KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirani financijski izvještaji prikazani na stranicama 6-10 ovog Izvještaja zasnovani su na godišnjim obračunima za 2010. godinu Matice i uključenih ovisnih društava s učinjenim eliminacijama međusobnih transakcija - međusobnih obveza, potraživanja, prihoda i rashoda, ulaganja i kapitala i drugih pojedinačno nespomenutih međusobnih transakcija unutar Grupe.

Razlike koje su u postupku konsolidacije proistekle uključene su u poziciju ostale rezerve.

Podaci za 2009. godinu preneseni su iz konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2009. godinu i obzirom na obim i na primijenjene metode konsolidacije usporedivi su sa podacima 2010. godine.

Podaci uključeni u konsolidirane financijske izvještaje u materijalno značajnim aspektima zasnovani su na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, u odgovarajućem dijelu u koji je primjenjiv za potrebe Grupe.

Uprava Matice je procijenila, pripremljeni financijski izvještaji ovisnih društava koji su zasnovani na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja u iskazanim pozicijama prihoda i rashoda te ulaganja u dugotrajnu imovinu, kratkotrajnu imovinu, obveze i kapital ne zahtijevaju prilagođavanje za potrebe konsolidacije jer su u svim materijalno značajnim aspektima usklađeni s financijskim izvještajima Matice i time prihvatljivi za konsolidaciju.

Konsolidirani financijski izvještaji zasnovani su na načelu vremenske neograničenosti poslovanja i na načelu povijesnog troška. Pozicije iskazane u konsolidiranim financijskim izvještajima izražene su u hrvatskim kunama bez decimala. Obveze i potraživanja u stranim sredstvima plaćanja i s ugovorenom valutnom klauzulom su na 31.12.2010. godine preračunate primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke 1EUR=7,385173 kn.

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I RAČUNOVODSTVENI PRINCIPI

Nematerijalna imovina s određenim vijekom upotrebe, kao što su softveri, licence, ulaganja na tuđoj imovini i drugo početno se iskazuje po trošku nabave i amortizira linearnom metodom otpisa tijekom procijenjenog vijeka upotrebe.

Goodwill stečen u poslovnom spajanju predstavlja plaćanje od strane stjecatelja u očekivanju buduće ekonomske koristi iz imovine koju nije moguće pojedinačno identificirati i zasebno priznati. Nakon početnog priznavanja stjecatelj treba procijeniti goodwill stečen u poslovnom spajanju po trošku, umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti (MSFI 3).

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od sredstava koja se koriste za obavljanje poslovnih aktivnosti i to za proizvodnju, skladištenje proizvoda i roba, otpremi roba kupcima te u administrativne svrhe, a čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kn. Početno priznavanje predmeta dugotrajne imovine iskazano je po trošku nabave. Trošak nabave sastoji se od kupovne cijene i troškova nastalih do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja, po trošku nabave, dugotrajna imovina umanjena je za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja, sukladno MRS-u 36. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode otpisa, pojedinačno za svako sredstvo u procijenjenom korisnom vijeku upotrebe.

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na dan stjecanja ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Plaćanja najma raspoređena su na način da su osigurani podaci o visini najamnine i financijskih troškova najma koji su konstantni u vremenu trajanja najma razmjerno preostalom iznosu obveze. Financijski troškovi priznaju se izravno u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Naknade za poslovne najmove priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali, ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Ulaganja u nekonsolidirana nepovezana društva nisu materijalno značajna - sudjelujući interesi (ulaganja) obuhvaćaju sva ulaganja u udjele (dionice) drugih pri čemu se ne ostvaruje značajan utjecaj, iskazana su po trošku stjecanja. Promjene tržišne vrijednosti ovih ulaganja, koje nisu privremene obračunavaju se primjenom metode niže vrijednosti.

Financijska imovina priznaje se ili se prestaje priznavati na datum transakcije kada se kupovina ili prodaja ulaganja odvija sukladno ugovorima, a početno se utvrđuje po fer vrijednosti transakcije.

Financijska imovina klasificira se u kategoriju imovine „zajmovi i potraživanja“. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijske imovine.

Zajmovi, potraživanja od kupaca i druga potraživanja s fiksnim ili redovnim rokom plaćanja, koja ne kotiraju na tržištu, klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja. Zajmovi i potraživanja iskazuju se po amortiziranom trošku korištenjem metode efektivne kamatne stope, umanjeni za ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti redovito se procjenjuje na dan izrade bilance. Smanjenje vrijednosti financijske imovine provodi se kad god postoje objektivni dokazi da će jedan ili više događaja nakon početnog priznavanja dovesti do promjene očekivanog budućeg novčanog tijeka ulaganja tj. potraživanja.

Ukoliko uslijedi naplata prethodno ispravljenog, tj. otpisanog potraživanja ista se priznaje u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem je naplata ostvarena.

Zalihe su iskazane po trošku nabave ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome koja je niža, sukladno MRS-u 2. U trošak zaliha uključeni su svi troškovi nabave, troškovi konverzije i dugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obveze su iskazane u nominalnoj vrijednosti, a sukladno zaključenim ugovorima uključuju kamate. Prema roku dospijeca obveze su razvrstane na dugoročne i kratkoročne.

Društvo prestaje priznavati obveze samo i isključivo onda kada su obveze plaćene, poništene ili istekle.

Imovina, potraživanja i obveze u stranim sredstvima plaćanja i/ili sa ugovorenom valutnom klauzulom nakon početnog priznavanja u kn po važećem tečaju na datum transakcije preračunavaju se na datum bilance primjenom tečaja važećeg na taj datum. Dobici ili gubici koju nastaju preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem su nastali.

Nepredviđene obveze i nepredviđiva imovina nisu priznate u ovim financijskim izvještajima. Nepredviđene obveze se objavljuju samo ako mogućnost odljeva resursa s ekonomskim koristima nije mala. Nepredviđiva imovina nije priznata u ovim financijskim izvještajima, a ista bi bila objavljena u slučaju da priljev ekonomskih koristi postane vjerojatan.

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju informacije o položaju Grupe na dan bilance predstavljaju događaje koji nalažu usklađenje i kao takvi nisu obuhvaćeni u financijskim izvještajima. Događaji koji ne nalažu usklađenje objavljuju se u bilješkama uz financijske izvještaje ako su značajni.

Prihodi od prodaje proizvoda i prihodi od prodaje robe se priznaju u računu dobiti i gubitka po isporuci proizvoda i robe u visini obračunatih iznosa, a isti nastaju povećanjem imovine ili smanjenjem obveza sukladno MRS-u 18. Izvanredni prihodi iskazuju se i razvrstavaju sukladno MRS-u 8.

Rashodi nastaju kao posljedica obavljanja poslovnih aktivnosti a izravno su povezani sa smanjenjem imovine i povećanjem obveza. U računu dobiti i gubitka rashodi su sučeljeni sa ostvarenim prihodima s kojima su povezani obzirom da proistječu iz istih transakcija i poslovnih događaja. Izvanredni rashodi iskazuju se i razvrstavaju sukladno MRS-u 8.

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka razdoblja u kojem su nastali.

Porezni rashod (porezni prihod) je zbrojni iznos tekućeg poreza i odgođenog poreza koji je uključen u određivanje neto dobiti ili gubitka razdoblja. Oporeziva dobit (porezni gubitak) je dobit (gubitak) razdoblja određena u skladu sa propisima koje su donijele porezne vlasti, prema kojima postoji obveza plaćanja (povrata) poreza na dobit. Tekući porez je iznos poreza na dobit za platiti (vratiti) na oporezivu dobit (porezni gubitak) za razdoblje. Odgođena porezna imovina jesu iznosi poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima. Odgođena porezna imovina priznaje se u visini za koju je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa (MRS 12).

Manjinski interes je onaj dio dobiti ili gubitka i neto imovine ovisnog društva koji se može pripisati u kapitalu (glavnici) koji nisu vlasništvo matice, izravno ili neizravno kroz ovisna društva. Gubici primjenjivi na manjinsko vlasništvo u konsolidiranom ovisnom društvu mogu prelaziti manjinski dio u glavnici ovisnog društva. Prekoračenje, i svi daljnji gubici primjenjivi na manjinsko vlasništvo terete većinsko vlasništvo osim u mjeri u kojoj manjinski vlasnik ima čvrstu obvezu dodatnog ulaganja radi nadoknade i u mogućnosti je to učiniti. Ako ovisno društvo kasnije iskaže dobit, takvi se dobici dodjeljuju većinskom vlasniku, sve dok manjinski dio gubitka, koji je prije pokrila većina ne bude nadoknađen (MRS 27).

Računovodstvene procjene i izvori neizvjesnosti procjena

izvještaja, kao i njihov eventualni utjecaj na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacija koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuće i na buduća razdoblja.

Prilikom prosuđivanja Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda, rashoda te imovine i obveza primjenom odgovarajuće odabranih kriterija iz MSFI-a. Uprava je uvjerena da ne postoje značajni rizici koji nisu otkriveni i/ili uključeni prilikom procjene pozicija prezentiranih u financijskim izvještajima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010. GODINU

Bilješke uz pojedine pozicije bilance na 31.12.2010.

Bilješka broj 1. Dugotrajna nematerijalna imovina

	Grupa 31.12.2010. u kn
Opis	
Nabavna vrijednost	
Stanje 31.12.2009.	10.788.751
Povećanja	667.052
Smanjenja	(152.738)
Stanje 31.12.2010.	11.303.065
Ispravak vrijednosti	
Stanje 31.12.2009.	5.326.447
Amortizacija	1.201.579
Smanjenja	(114.558)
Stanje 31.12.2010.	6.413.468
Knjigovodstvena vrijednost	
31.12.2009.	5.462.304
31.12.2010.	4.889.597

U 2010. godini ulaganja u nematerijalnu imovinu povećana su za 667.052 kn novih ulaganja koja se najvećim dijelom odnose na izvršene građevinske radove na prodavaonicama u najmu i druge radove.

Za goodwill stečen pripajanjem nije sastavljen test umanjenja. Uprava je procijenila da iskazana neto knjigovodstvena vrijednost goodwilla od 1.105.000 kn s uključenim umanjenjem za obračunatu amortizaciju po stopi od 20% godišnje ne bi značajno odstupila od vrijednosti koja bi bila utvrđena testom umanjenja.

Ulaganja u nematerijalnu imovinu amortiziraju se po stopama od 10% - 20% godišnje, a u 2010. godini obračunata amortizacija nematerijalne imovine iznosi 1.201.579 kn.

Bilješka broj 2. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od slijedećeg:

							u kn
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar	Ostala mater. Imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
31.12.2009.	34.464.057	177.564.179	125.296.334	19.177.030	1.326.601	4.714.060	362.542.261
Povećanja	0	0	737.204	342.013	-	7.930.038	9.009.255
Prij. s inv.u tij.	0	2.866.739	2.585.655	2.508.182	33.720	(7.994.296)	0
Smanjenja	0	0	(5.154.794)	(1.312.756)	(20.323)	0	(6.487.943)
31.12.2010.	34.464.057	180.430.918	123.464.399	20714.469	1.339.998	4.649.802	365.063.643
Ispravak vrijednosti							
31.12.2009.	-	111.145.758	103.052.742	16.218.237	1.022.903	-	231.439.640
Amortizacija	-	4.539.038	6.311.322	1.224.757	60.530	-	12.135.647
Smanjenja	-	-	(4.886.213)	(1.255.121)	(20.133)	-	(6.161.467)
31.12.2010.	-	115.684.796	104.477.851	16.187.873	1.063.300	-	237.413.820
Knjigovodstvena vrijednost							
31.12.2009.	34.464.057	66.418.421	22.243.592	2.958.793	303.698	4.714.060	131.102.621
Predujmovi							433.505
Ukupno 2009.							131.536.126
31.12.2010.	34.464.057	64.746.122	18.986.548	4.526.596	276.698	4.649.802	127.649.823
Predujmovi							580.814
Ukupno 2010.							128.230.637

Ukupno povećanje nabavne vrijednosti dugotrajne imovine iznosi 9.009.255 kn. Prijenosom s investicija u tijeku u uporabu je stavljeno 7.994.296 kn ulaganja, a direktna povećanja iznose 1.079.217 kn.

Najznačajniji iznos povećanja odnosi se na građevinske radove na poslovnim objektima u iznosu od 2.866.739 kn, te na nabavu opreme u iznosu od 3.322.859 kn, te vozila i namještaja od 2.850.195 kn.

Investicije u tijeku od 4.649.802 kn najvećim dijelom od 3.368.453 kn se odnose na nabavu proizvodne linije koja nije stavljena u upotrebu do 31.12.2010. godine.

Isplaćen predujmovi od 580.814 kn odnose se na plaćanja dobavljačima postrojenja i opreme za koje će isporuka uslijediti u 2011. godini.

Ukupno smanjenje nabavne vrijednosti ulaganja u materijalnu imovinu u 2010. godinu iznosi 6.487.943 kn. Neto smanjenje dugotrajne materijalne imovine iznosi 326.476 kn. Iskazana smanjenja pretežno se odnose na prodaju i na rashod postrojenja i opreme.

Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine za 2010. godinu iznosi 12.135.647 kn. Za obračunatu amortizaciju povećan je ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. U računu dobiti i gubitka za 2010. godinu priznati su troškovi amortizacije s tim da je amortizacija od 5.491.204 kn uključena u obračun troškova proizvodnje.

Kod obračuna amortizacije primjenjene su slijedeće stope:

Opis	2009.	2010.
	%	%
Građevinski objekti	2,5-10	2,5-10
Postrojenja i oprema	5-25	5-25
Ostala materijalna imovina	5-25	5-25

Sukladno zaključenim ugovorima sa bankama i leasing kućama na dijelu dugotrajne materijalne imovine upisana su založna prava kao garancija za uredno podmirenje ugovorenih obveza, te postoji ograničeno pravo raspolaganja istom i to na zemljištu 6.895.908 kn, te građevinske objekte 22.987.107 kn.

Bilješka broj 3. Dugotrajna financijska imovina

Uložena sredstva u dugotrajnu financijsku imovinu od 9.433.892 kn sastoje se od:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Udjeli kod nepovezanih poduzetnika	10.000	10.000
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		7.792.308
Ulaganja u vrijednosne papire	411.275	76.950
Dani zajmovi, depoziti i sl.	1.521.652	1.549.634
Ostala dugotrajna financijska imovina	7.500	5.000
Ukupno	1.950.427	9.433.892

Ulaganja u vrijednosne papire odnose se na stečene dionice i/ili udjele u društvima bez ostvarenog značajnog utjecaja.

Dani zajmovi povezanim poduzetnicima odnose se na zajam društva Desortis d.o.o.

Dani depoziti iskazani su u svotama isplaćenim sukladno zaključenim ugovorima o leasingu, odnosno najma poslovnih prostora.

Bilješka broj 4. Zalihe

Struktura vrijednosti zaliha je slijedeća:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Sirovine i materijal	2.920.777	3.031.470
Gotovi proizvodi	2.887.644	2.774.479
Trgovačka roba	7.900.708	6.956.934
Ukupno	13.709.129	12.762.883

Sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici sitan inventar se u cijelosti otpisuje stavljanjem u upotrebu.

Zalihe sirovina i materijala sastoje se od zaliha namijenjenih proizvodnji, zaliha rezervnih dijelova i drugih zaliha, a iskazane su po prosječnim ponderiranim cijenama.

Zalihe gotovih proizvoda u najznačajnijem dijelu odnose se na zalihe smrznutih proizvoda i na zalihe trajnih proizvoda. Zalihe su obračunate po cijeni koštanja u koju su uključeni svi proizvodni troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju u njihovoj sadašnjoj vrijednosti.

Zalihe trgovačke robe iskazane su po nabavnim cijenama.

Bilješka broj 5. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja sastoje se od:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Potraživanja od kupaca	45.781.094	37.630.178
Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika	371.028	317.072
Potraživanja od države i drugih institucija	2.615.480	3.507.582
Ostala potraživanja	150.102	155.193
Ukupno	48.917.704	41.610.025

U strukturi kratkotrajnih potraživanja sa 90,44 % zastupljena su potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su u odnosu na 2009. godinu smanjena su za 17,80 %.

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Potraživanja od kupaca 31.12..	67.019.021	57.408.872
Ispravak vrijednosti	(21.237.927)	(19.778.694)
Potraživanja od kupaca 31.12.	45.781.094	37.630.178

Zbog saznanja o nemogućnosti naplate, ispravak vrijednosti u 2010. godini povećan je za 476.844 kn i poduzete potrebne radnje radi naplate istih. U 2010. godini naplaćeno je 188.247 kn ranije ispravljenih potraživanja od kupaca, dok je 859.880 kn ispravljenih potraživanja isknjiženo.

Potraživanja od države i drugih institucija od 3.507.582 kn sastoje se od 2.734.691 kn potraživanja za porez na dodanu vrijednost, 534.707 kn potraživanja za naknadu plaće za bolovanja duža od 42 dana, te na plaćene akontacije poreza na dobit i potraživanja za štetu od osiguravajućih društava.

Potraživanja od zaposlenih od 317.072 kn odnose se najvećim dijelom na potraživanje za manjkove, te na zaduženja za sitan novac i dane službene akontacije.

Bilješka broj 6. Kratkotrajna financijska imovina

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Udjeli kod povezanih poduzetnika	21.777.483	21.777.483
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	980.000	
Ulaganja u vrijednosne papire	1.329	-
Dani zajmovi, depoziti i slično	943.157	856.016
Ukupno	23.701.969	22.633.499

Ulaganje od 21.777.483 kn odnosi se na trošak ulaganja u 100% udjela povezanog društva DESORTIS d.o.o., Zagreb. Udjel je raspoloživ za prodaju u roku koji nije duži od godine dana od dana bilance. U 2010. godini nije sastavljena procjena fer vrijednosti ulaganja. Uprava smatra da je neto utrživa cijena približna trošku ulaganja.

U iznos od 856.016 kn uključen je depozit u investicijskom fondu od 632.535 kn, depoziti koji služe kao garancija za plaćanje najma poslovnog prostora od 171.481 kn, te pozajmica fizičkoj osobi od 52.000 kn.

Bilješka broj 7. Novac

Novčana sredstva sastoje se od:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Računi u poslovnim bankama	1.125.481	480.340
Devizni računi	219.823	211.285
Blagajna	594.388	668.718
Ukupno	1.939.692	1.360.343

Strana sredstva plaćanja preračunata su na 31.12.2010. godine u protuvrijednost kn primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (1 EUR=7,385173 kn).

Bilješka broj 8. Kapital i rezerve

Kapital, rezerve, zadržana dobit, preneseni gubitak i gubitak 2010. godine iznose 137.025.050 kn, i to:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
Opis	31.12.2009.	31.12.2010.
Temeljni (upisani) kapital	119.822.800	119.822.800
Kapitalne rezerve	5.385.620	5.385.620
Rezerve iz dobiti	16.540.832	17.395.192
-Zakonske rezerve	7.521.201	7.521.201
-Rezerve za vlastite dionice	77.780	77.780
-Vlastite dionice i udjeli	(89.669)	(89.660)
-Ostale rezerve	9.031.511	9.885.871
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	275.900	-101.582
-Zadržana dobit	13.830.861	15.949.184
-Preneseni gubitak	13.554.961	16.050.766
Dobit ili gubitak poslovne godine	468.900	-4.869.869
-Dobit poslovne godine	468.900	-
-Gubitak poslovne godine	-	4.869.869
Manjinski interes	7.978	-607.111
Ukupno	142.591.690	137.025.050

Temeljni - upisani kapital od 119.822.800 kn sastoji se od temeljnog kapitala Matice od 113.504.000 kn i od 5,273% tj., 6.318.800,00 kn manjinskog interesa koji se ostvaruje kroz konsolidirano povezano društvo PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb.

Stanje 31.12.2010. godine

Član Grupe	Broj dionica	%
Skrbnički račun Zagrebačka banka	56.655	19,97
Granolio d.o.o.	51.796	16,95
Plodinec d.o.o.	45.909	16,18
Josip Plodinec	23.178	8,17
Stan Arka d.o.o.	18.500	6,52
Hipp Marija	18.712	6,59
Erste bank /Gotes d.o.o.	13.366	4,71
Hrvatski fond za privatizaciju	11.096	3,91
Slavko Gorički	9.326	3,29
Marija Ninić	8.800	3,10
Ostali dioničari	26.422	9,31
Ukupno matica	283.760	100
Matica	283.760	94,727
Manjinski interes	15.797	5,273
Grupa	299.557	100,000

U 2010. godini nije bilo promjena temeljnih kapitala, tj. nisu emitirane nove ni povučene postojeće dionice.

Zakonske rezerve od 7.521.201 kn izdvojene su iz dobiti u ranijim godinama i dosežu 5,01% temeljnog (upisanog) kapitala Matice.

Ostale rezerve od 9.885.871 kn sadrže 1.978.873 kn razlike proizašle iz konsolidacije ulaganja Matice i kapitala konsolidiranih društava.

Zadržana dobit povećana je prijenosom dobiti za 2009. godinu Matice za 2.118.323 a preneseni gubitak je povećan za 2.495.805 kn gubitka 2009. ovisnih društava.

Gubitak Grupe za poslovnu 2010. godinu iznosi 5.476.980 kn, od čega se na manjinski interes koji se ostvaruje kroz ovisno društvo PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb odnosi 607.111 kn, a gubitak pripisan imateljima kapitala matice iznosi 4.869.869 kn.

Bilješka broj 9. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 17.712.081 kn, a sastoje se od:

Opis	Grupa	
	u kn 31.12.2009.	u kn 31.12.2010.
Obveze za zajmove, depozite i sl.	-	-
Obveze prema bankama i dr.financijskim instituc.	31.228.928	29.415.948
Ostale dugoročne obveze	-	-
Ukupno	31.228.928	29.415.948
Kratkoročni dio	9.978.466	11.703.867
Dugoročne obveze	21.250.462	17.712.081

Obveze po dugoročnim kreditima ugovorene su uz valutnu klauzulu osim obveza po dva ugovora o dugoročnim kreditima koji iznose 6.707.143 kn.

U 2010. godini obveze po dugoročnim kreditima povećane su za 7.985.900 kn.

U 2010. godini dugoročne su obveze po kreditima i leasingu otplatama u ugovorenim rokovima smanjene su za 10.558.994 kn.

Dugoročne obveze koje na plaćanje dospijevaju do 31.12.2011. godine iznose 11.703.867 kn. Tekuće dospijeće dugoročnih obveza uključeno je u kratkoročne obveze po kreditima.

Obveze po dugoročnim kreditima s ugovorenom valutnom klauzulom preračunate su u vrijednost kn na dan bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke. Obračunate negativne tečajne razlike koje su nastale preračunavanjem ovih obveza u protuvrijednost kn na 31.12.2010. godine iznose 398.781 kn.

Bilješka broj 10. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na 31.12.2010. godine iznose 66.814.132 kn, a sastoje se od slijedećeg:

Opis	Grupa	
	u kn 31.12.2009.	u kn 31.12.2010.
Obveze za zajmove depozite i slično	-	-
Obveze prema bankama i dr. fin. instit.	12.443.431	13.460.883
Obveze prema dobavljačima	43.325.802	45.297.486
Obveze prema zaposlenicima	4.478.079	4.473.639
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	3.826.632	2.910.826
Obveze s osnove udjela u rezultatu	615	615
Ostale kratkoročne obveze	110.410	670.683
Ukupno	64.184.968	66.814.132

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama su u 2010. godini u odnosu na 2009. godinu povećane za 7,56%.

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na naplatu dospijevaju u roku koji nije duži od 12 mjeseci od dana bilance, tj. od dana primitka sredstava po kreditima.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama od ukupno 13.460.883 kn sastoje se od 11.703.867 kn od dugoročnih obveza koje na plaćanje dospijevaju do 31.12.2011. godine i od 1.757.016 kn obveza za primljene, a do 31.12.2010. godine neotplaćene kratkoročne kredite i od sličnih obveza.

Obveze prema dobavljačima iznose 45.297.486 kn, a sastoje se od obveza prema dobavljačima u zemlji i obveza prema dobavljačima u inozemstvu. Ugovoreni rokovi plaćanja obveza prema dobavljačima kreću se od 30 do 180 dana.

Obveze prema zaposlenicima od 4.473.639 kn sastoje se od obveza za obračunate neto plaće za mjesec prosinac 2010. godine, obveze za bolovanja i od obveza za prijevoz. Obračunata plaća za mjesec prosinac 2010. godine isplaćena je u siječnju 2011. godine zajedno s obračunatim porezima i doprinosima na i iz plaća.

Obveze za poreze, doprinose i druga davanja od 2.910.826 kn sadrže obračunate poreze i doprinose na i iz plaća, porez na dodanu vrijednost i druga davanja.

Kako je Uprava povezanih društva i Matice procijenila da budući poslovni rezultat neće biti ostvareni u visini potrebnoj za iskorištenje odgođene porezne imovine, ista nije ni priznata u bilanci na 31.12.2010. godine.

Bilješke uz pojedine pozicije računa dobiti i gubitka

Bilješka broj 11. Prihodi

Poslovni prihodi u najznačajnijem se dijelu odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe na domaćem tržištu. Prihodi su iskazani sukladno MRS - u 18. točki 14.

Financijski prihodi u najznačajnijem dijelu se sastoje od pozitivnih tečajnih razlika, a manjim dijelom čine ih obračunate kamate na dane pozajmice i kamate obračunate kupcima na dane zakašnjenja plaćanja dospjelih potraživanja., te prinosi od ulaganja u investicijske fondove.

Bilješka broj 12. Rashodi

Rashodi 2010. godine imaju slijedeću strukturu:

Opis	Grupa	
	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Povećanje vrijednosti zaliha	-195.460	113.165
Materijalni troškovi	212.366.169	194.512.389
- Troškovi sirovina i materijala	44.185.672	41.136.530
- Troškovi prodane robe	125.199.040	110.428.618
- Ostali vanjski troškovi	42.981.457	42.947.241
Troškovi osoblja	77.509.357	75.016.780
Amortizacija	14.194.421	13.342.953
Ostali troškovi	13.379.605	12.913.259
Vrijednosna usklađivanje kratk. imovine	1.200.708	792.709
Ostali poslovni rashodi	526.607	829.721
Financijski rashodi	3.182.512	3.271.825
Ukupni rashodi	322.163.919	300.792.801

Poslovni rashodi od 297.520.976 kn su u odnosu na 2009. godinu smanjeni za 6,73%.

Rashodi nastali obavljanjem redovne djelatnosti u najznačajnijem dijelu sadrže troškove prodanih proizvoda i troškova nabavne vrijednosti prodane robe. Ostali vanjski troškovi se sastoje od troškova vanjske izrade proizvoda, troškova tekućeg održavanja, usluga najмова (operativni leasing), usluga promidžbe i sličnih vanjskih troškova.

Troškovi osoblja od 75.016.780 kn podrazumijevaju neto plaće, doprinose iz i na plaću, te poreze i prireze na dohodak.

Financijski rashodi od 3.271.825 kn sastoje se od obračunatih negativnih tečajnih razlika i kamata na dugoročne i kratkoročne kredite, te na otpisana ulaganja u dionice.

Bilješke uz Izvještaj o novčanom tijeku

Bilješka broj 13. Primici i izdaci novca i novčanih ekvivalenata

Skraćeni prikaz izvještaja o novčanom tijeku sastavljen je primjenom indirektne metode. Novčani tijekovi po aktivnostima društva daju se u nastavku:

Opis	u kn	u kn
	31.12.2009.	31.12.2010.
Novčani tijek od poslovnih aktivnosti	8.058.611	19.001.465
Novčani tijek od investicijskih aktivnosti	(6.056.885)	(9.934.289)
Novčani tijek od financijskih aktivnosti	(3.390.838)	(9.646.525)
Smanje novca	(1.389.112)	(579.349)
Novac na početku razdoblja	3.328.804	1.939.692
Novac na kraju razdoblja	1.939.692	1.360.343

Neto novčani tijek pokazuje smanjenje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na stanje novca i novčanih ekvivalenata na početku razdoblja. U 2010. godini značajno su povećane investicije, što je uzrokovalo odljev novca od investicijskih aktivnosti, a otplatama prema financijskim institucijama uzrokovalo je smanjenje novčanih tokova od financijskih aktivnosti.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama kapitala

Bilješka broj 16. Promjene kapitala

Ukupni kapital je u 2010. godini smanjen za 5.476.980 kn što proizlazi iz ostvarenog gubitka tekuće godine od 5.476.980 kn, od kojih se 607.111 kn pripisuje imateljima manjinskog interesa. U 2010. godini nije bilo kapitalnih transakcija povećanja tj. smanjenja kapitala. Rezerve društva povećane su za 854.360 kn što čini razliku proizašlu iz konsolidacije ulaganja Matice i kapitala konsolidiranih društava. Promjene na pojedinim pozicijama kapitala u 2010. godini daju se u nastavku:

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Zadržana dobit	Preneseni gubitak	Dobit /gubitak tekuće godine	Manjinski interes	Ukupno
31.12.2009.	119.822.800	5.385.620	16.540.832	13.830.861	13.554.961	468.900	7.978	142.502.030
Povećanje	-	-	854.360	2.118.323	2.495.805	(4.869.869)	(607.111)	(4.999.602)
Smanjenje	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos	-	-	-	-	-	(468.900)	(7.978)	(477.378)
31.12.2010.	113.504.000	5.385.620	17.395.192	15.949.184	16.050.766	(4.869.869)	(607.111)	137.025.050

Bilješka broj 17. Upravljanje rizicima

Izloženost kreditnom, kamatnom i tečajnom riziku, te riziku likvidnosti javlja se u tijeku redovnog poslovanja Društava. Društva ne koristi derivativne instrumente za upravljanje rizicima ni za špekulativne svrhe.

Kamatni rizik

Većina zaduženja na koja se obračunavaju kamate odnose se na zakonske i ugovorne obveze. Društva u ovom trenutku nisu zaštićena od kamatnog rizika koji može biti značajan u slučaju smanjenja sposobnosti plaćanja dospjelih obveza i dodatnog zaduživanja.

Tečajni rizik

Društva su izložena tečajnom riziku prilikom nabave trgovačke robe od dobavljača iz inozemstva i pri uzimanja kredita denominiranih u drugim valutama. Valute koje podliježu rizicima su prvenstveno EUR i CHF. Društva u ovom trenutku nisu zaštićena od ovog rizika.

Rizik likvidnosti

Politika Društva je da održava dovoljnu razinu novca i novčanih ekvivalenata, odnosno da ima dovoljno raspoloživih sredstava kroz adekvatne izvore koji će biti dostatni za pokriće preuzetih obveza sukladno zahtjevima redovnog poslovanja. Izvori financiranja na koje se Društva oslanjaju su pored vlastitih poslovnih sredstava bankarski krediti.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društva su izložena tržišnom riziku koji je determiniran položajem društva na tržištu, konkurencijom te kupovnom moći stanovništva izazvanog prisutnom recesijom. Društva nisu zaštićena od tržišnog rizika. Upravljanje tržišnim rizikom očituje se u pronalaženju novih kupaca uz istovremeno proširenje asortimana novim proizvodima.

Cjenovni rizik

Društva su izložena cjenovnom riziku. Proizvodi društva nisu uvršteni u kategoriju proizvoda čije su cijene podložne institucionalnoj kontroli iako su prodajne cijene kruha predmetom razmatranja izvršne vlasti, te se dogovorima s proizvođačima nastoje održati postojeće cijene. Postoje očekivanja da se postignuti dogovori vezani uz aktualne cijene ne krše njihovim povećanjem. Odluke Uprave vezane uz povećanje cijena kruha i drugih proizvoda su neizbježne radi povećanja troškova proizvodnje (povećanje cijena utrošenih sirovina i materijala i energije). Svako zakašnjelo usklađenje prodajnih cijena proizvoda radi povećanja troškova proizvodnje utječe na rezultate poslovanja Društva.

Potencijalne obveze

Društvo je izloženo riziku potencijalnih obveza koje mogu nastati okončanjem sudskih sporova u kojima je Društvo tuženik. Uprava je uvjerena da ishod sporova neće rezultirati odljevom sredstava iz Društva, jer ne očekuje presude koje će teretiti Društvo.

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno zakonskim zahtjevima okvira financijskog izvještavanja primjenjivog u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira, koji se do dana prijema Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji temelji na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima, koje utvrdi Odbor za standarde financijskog izvještavanja (nadalje: "Odbor"), a koji su objavljeni u „Narodnim novinama“.

Odbor za standarde financijskog izvještavanja je Odlukom o objavljivanju MSFI (NN 136/09) utvrdio da se godišnji financijski izvještaji poduzetnika za razdoblja koja počinju od 01. siječnja 2010. godine nadalje, sastavljaju i prezentiraju u skladu s MSFI. Sve kasnije promjene i dopune objavljenih standarda financijskog izvještavanja i povezana tumačenja koji se odnose na sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju od 01. siječnja 2010. godine, dane su Odlukama o izmjenama i dopunama Odluke o objavljivanju MSFI (NN 8/10, 18/10, 27/10 i 65/10).

U Zagrebu, 15.04.2011. godine

Grupa Zagrebačke pekarne KLARA

Uprava: Suzana Gregurić



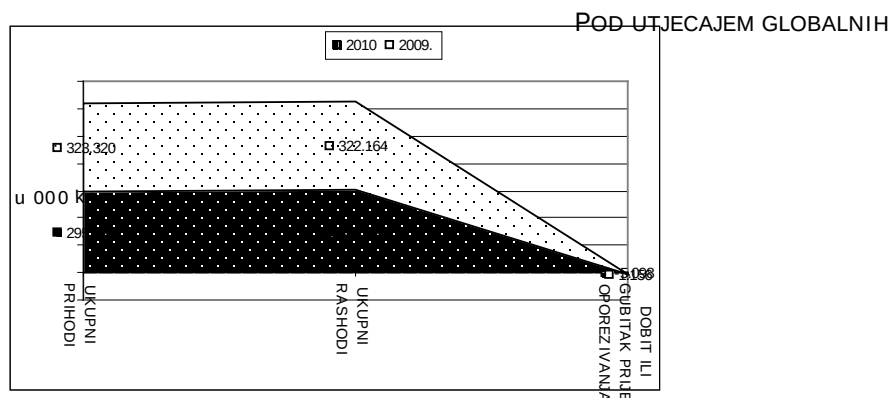
Zagrebačke pekarne **KLARA d.d.**, Nova cesta 93, 10000 Zagreb - HR
 Dioničko društvo za proizvodnju, ugostiteljstvo, transport, unutarnju i vanjsku trgovinu
 žiroračun broj: 2340009-1100101774 MB: 3277780; OIB 76842508189

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA ZA 2010. GODINU (KONSOLIDIRANI, REVIDIRANI)

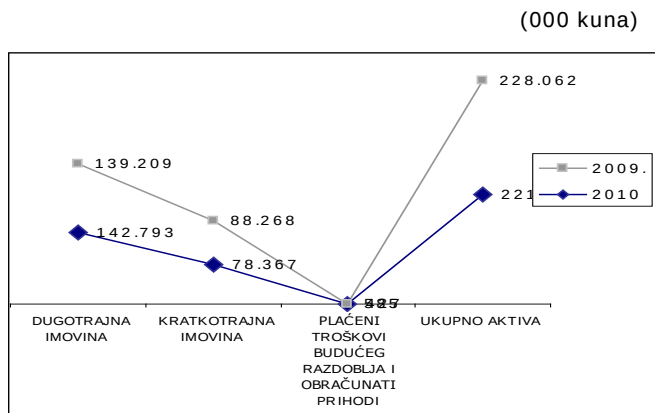
GRUPA „KLARA“ JE SASTAVILA KONSOLIDIRANO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2010. GODINE . ZA ZP „KLARA“ KAO MATICU TE „KLARU – TRADE“ D.O.O. (VLASNIČKI UDIO 100%) I PREHRANA TRGOVINU D.D. (VLASNIČKI UDIO 60,94%).

KAKO SU U ISTOM RAZDOBLJU UKUPNI RASHODI 93,4% UKUPNIH PROŠLOGODIŠNJIH RASHODA OSTVAREN JE GUBITAK OD OKO 5,5 MILIJUNA KUNA U DOK JE PRETHODNE GODINE GRUPA OSTVARILA DOBIT OD 0,5 MILIJUNA KUNA.

NA KUNU RASHODA OSTVARENO JE 0,98 KUNA PRIHODA OVE GODINE, A 1,00 KUNA PRIHODA PROŠLE GODINE.

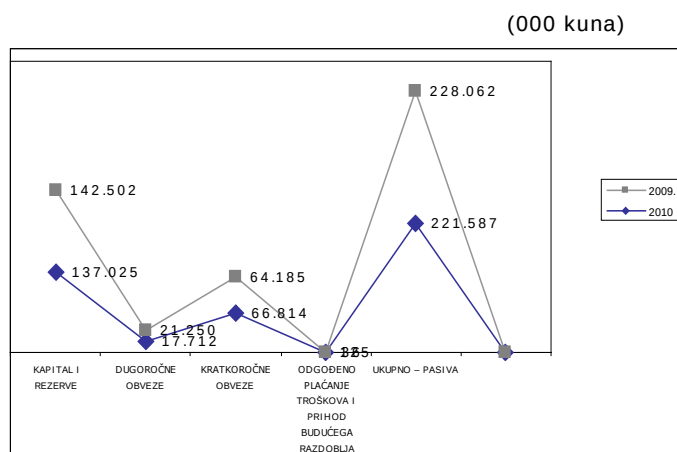


U PROMATRANOM RAZDOBLJU ZP „KLARA“ SU OSTVARILE POZITIVAN REZULTAT DOK SU I PREHRANA TRGOVINA I KLARA TRADE RAZDOBLJE ZAVRŠILE SA NEGATIVNIM REZULTATOM.



U STRUKTURI IMOVINE DUGOTRAJNA IMOVINA SUDJELUJE SA CCA 64%, A KRA TKOTRAJNA 35,4%. ODNOS JE SAMO NEZNATNO PROMJENJEN U ODNOSU NA STRUKTURU IZ PRETHODNE GODINE I TO U KORIST DUGOTRAJNE IMOVINE.

DUGOROČNE OBVEZE MANJE SU 3,5, A
KRATKOROČNE VEĆE 2,6 MILIJUNA KUNA NEGO NA
DAN 31.12.2009. GODINE.



UTJECAJ NEGATIVNIH MAKROEKONOMSKIH KRETANJA U ZEMLJI (EFEKTI PROMJENE TRŽIŠNIH CIJENA, KAMATNIH STOPA I TEČAJEVA, SVE PRISUTNA NELIKVIDNOST) NASTAVIT ĆE SE NA POSLOVANJE GRUPE I U NAREDNOM PERIODU. U SVOM POSLOVANJU GRUPA ĆE NASTAVITI S OPTIMIZACIJOM POSLOVNIH PROCESA U SVRHU PODIZANJA POSLOVANJA I POSLOVNOG REZULTATA NA VIŠU RAZINU.

Direktor:

Suzana Gregurić, dipl. oec.



**Zagrebačke pekarne Klara d.d. Zagreb,
Nova cesta 93
Zagreb**

OIB: 76842508189

Na temelju članka 407.do 410 Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine 88/08., 146/08 I 74/09) direktor Društva Zagrebačke pekarne Klara d.d. Zagreb, Nova cesta 93 daje

**I Z J A V U
Posloводства o odgovornosti**

Revidirani, konsolidirani financijski izvještaji grupe Zagrebačke pekarne Klara sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i hrvatskim Zakonom o računovodstvu važećim na dan izdavanja financijskih izvještaja.

Revidirani, konsolidirani financijski izvještaji za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine daju istinit i vjeran prikaz imovine i obveza, dobitaka i gubitaka, financijske pozicije društva i rezultata njegova poslovanja i novčanih tokova, u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima.

Izvještaj posloводства sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja Zagrebačkih pekarni Klara d.d. .

Direktor:

Suzana Gregurić, dipl. oec.



Zagrebačke pekarne **KLARA d.d.**, Nova cesta 93, 10000 Zagreb - HR
Dioničko društvo za proizvodnju, ugostiteljstvo, transport, unutarnju i vanjsku trgovinu
žiroračun broj: 2340009-1100101774 MB: 3277780; OIB 76842508189

Temeljem članka 300 d, st. 1 Zakona o trgovačkim društvima Uprava i Nadzorni odbor društva Zagrebačke pekarne Klara d.d., Zagreb na sjednici održanoj dana 27.04.2011. godine, utvrdili su i donijeli slijedeću

**ODLUKU
O UTVRĐIVANJU KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA POSLOVNU 2010. GODINU**

I.

Utvrđuju se konsolidirani financijski izvještaji grupe Zagrebačke pekarne Klara d.d., Zagreb, Nova cesta 93 (OIB: 76842508189) za poslovnu 2010.g. koji obuhvaćaju:

ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d., Zagreb, Nova cesta 93, matrica (OIB 76842508189)
te ovisna društva:

PREHRANA TRGOVINA d.d., Zagreb, Maksimirska 120 (OIB: 04402117922)

KLARA TRADE d.o.o., Zagreb, Nova cesta 93 (OIB: 30368390390)

1. BILANCU sa zbrojem pozicija aktive i pasive u iznosu od 221.586.903 kn
2. RAČUN DOBITI I GUBITKA s podacima:
Prihodi – ukupno u iznosu od 295.695.081 kn
Rashodi – ukupno u iznosu od 300.792.801 kn
Gubitak prije oporezivanja u iznosu od 5.097.720 kn
Porez na dobit u iznosu od 379.260 kn
Gubitak razdoblja u iznosu od 5.476.980 kn
3. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
Novac na kraju razdoblja u iznosu od 1.360.343 kn
4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
Vrijednost kapitala na kraju razdoblja u iznosu od 137.025.050 kn
5. BILJEŠKE uz financijske izvještaje

II.

Ova odluka prilaže se uz Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva u 2010. godini.

Direktor Društva

Suzana Gregurić, dipl. oec.

Predsjednik Nadzornog odbora

Josip Plodinec, dipl. ing.