



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

ISTRA DD PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA PERIOD I-IX 2009.GODINE

Pula, listopad, 2009.g.

Temeljni kapital 155.890.000,00 Kn u cijelosti uplaćen. Sastoji se od 91.700 dionica. Upisano kod Trgovačkog suda u Pazinu, MBS 040016469. MB poslovnog subjekta 3203077.
Žiro račun: 2407000-1118034899 kod OTP banke d.d. Uprava: Faggian A. predsjednik; Venci Z. član; Soldatić K. član. Predsjednik Nadzornog odbora: Šumberac V.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

30. listopada 2009.g.

1. OPĆE INFORMACIJE

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

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

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

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

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih konsolidiranih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane za razdoblja uključena u ove konsolidirane izvještaje.

2.1. Osnove sastavljanja

Finacijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), čija je primjena odobrena od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja Republike Hrvatske.

Finacijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni (kn), koja je također funkcionalna valuta.

Finacijski izvještaji pripremljeni su na osnovi konvencije povijesnog troška (trošak nabave).

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

2.2. Principi i metode konsolidacije

Podružnice

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

Konsolidirane temeljne financijske izvještaje Grupe čine konsolidirani podaci iz godišnjeg obračuna ISTRE d.d. Pula i PULJANKE – INŽENJERING d.o.o. Pula. Učinci svih transakcija unutar Grupe eliminirani su pri konsolidaciji.

2.3. Strane valute

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB) važećeg na dan poslovnog događaja. Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se u iznos izvještajne valute primjenom srednjeg tečaja HNB-e važećeg na dan plaćanja ili na datum bilance. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.4. Nematerijalna imovina

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

2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina ako im je vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 2.000 kuna.

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

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

Utvrđene stope amortizacije su kako slijedi:

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

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

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

2.6. Ulaganja

Ulaganja u vrijednosne papire i udjele nepovezanih društava iskazuju se po trošku ulaganja. Prihodi od dividendi priznaju se po primitku.

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

2.7. Dugoročna potraživanja

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

2.8. Zalihe

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

Utrošak zaliha iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

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

Zalihe robe u skladištu iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave.

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

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

2.9. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje proizvoda i usluga kupcima. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni. Usklađenja potraživanja čija je naplata sumnjiva ili sporna napravljena su na osnovi procjene Uprave Matice o njihovoj naplativosti.

2.10. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka te ostale visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca i kraće.

2.11. Obveze po kreditima

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

2.12. Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

b) Otpremnine

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

c) Obveze za dugoročna primanja zaposlenih

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

2.13. Rezerviranja

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

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

2.14. Priznavanje prihoda

Poslovni prihodi ostvareni prodajom dobara i usluga priznaju se na dan fakturiranja, po isporuci dobara i izvršenju usluga, odnosno po prijenosu svih značajnijih rizika i koristi.

2.15. Financijski prihodi i rashodi

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

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

2.16. Porez na dobit

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

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

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

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

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

2.17. Raspodjela dividendi

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

3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

PRIHODI

3.1. Prihodi od prodaje

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS 09/08.G.
PRIHODI OD PRODAJE U ZEMLJI	40.425.189,20	39.148.334,27	0,97
Prihodi od VP	6.994.994,57	6.924.442,21	0,99
Prihodi od MP	33.430.194,63	32.223.892,06	0,96

3.2. Ostali prihodi

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	6.899.487,32	13.385.715,84	194,00
Pr.od prijev.ležarine, čišćenja	857.841,24	746.213,36	0,87
Prihodi od zakupnine	5.154.938,71	4.593.578,55	0,89
Pr. od prodaje OSA	1.250,00	1.578,95	1,26
Pr od viškova robe	1.764,87	18.107,28	10,26
Pr. od naplate štete od osiguravajućeg društva	10.293,61	14.851,95	1,44
Naplaćena otpisana potraživanja	104.980,23	8.526,87	0,08
Prih.od revalorizacije nekretnina	746.218,92	0,00	
Pr. od ukidanja dug.rezerviranja	0,00	8.000.000,00	
Ostali izvanredni prihodi	22.199,74	2.858,88	0,13

3.3. Financijski prihodi

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS
FINACIJSKI PRIHODI	985.530,08	808.332,04	0,82
Prihodi od kta Puljanka	566,807,31	510.335,49	0,90
Naknadno odobrenje za troškove	0,00	75.624,12	
prihodi od kta	82.181,90	107.860,06	1,31
naknadno odobreni rabati	211.572,86	95.714,98	0,45
pozitivne teč.razlike i ost.	46.175,35	18.797,39	0,41
Ostali financijski prihodi	78.792,66	0,00	
UKUPNO PRIHODI	48.310.206,60	53.342.382,15	110,42

Poslovni prihodi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 3%, a financijski prihodi za 16%. Veleprodajni promet bilježi pad od 1% a maloprodajni promet pad od 4%.

U ostalim poslovnim приходima najveći utjecaj imaju prihodi od ukidanja dugoročnih rezervacija.

Prihodi od zakupnine smanjeni su za 11% u odnosu na prethodnu godinu.

RASHODI

3.4. Materijalni troškovi

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS
MATERIJALNI TROŠKOVI	34.929.438,93	35.548.837,34	1,02
Troškovi sirovina i materijala, otpis SI	1.000.733,64	335.323,75	0,34
Utrošena energija	891.725,55	1.172.097,59	1,31
Troškovi prodane robe	29.632.366,30	29.497.349,92	1,00
Ostali vanjski troškovi	3.403.189,54	4.544.066,08	1,33

Ostali vanjski troškovi obuhvaćaju troškove održavanja, troškove reklame, komunalne usluge, usluge čuvanja imovine i dr.

3.5. Neto financijski prihodi

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS
NETO FINANC.PRIHODI	451.436,42	210.623,55	0,47
Financijski prihodi	985.530,08	808.332,04	0,82
Financijski rashodi	534.093,66	597.708,49	1,12

3.6. Troškovi osoblja

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS 09/08.g.
TROŠKOVI OSOBLJA	9.350.540,17	9.771.507,56	1,05
Plaće i naknade	6.379.018,56	6.694.477,12	1,05
Porezi i doprinosi iz i na plaću	2.971.521,61	3.077.030,40	1,04

Troškovi osoblja veći su za 5% u odnosu na prethodno razdoblje. Na kraju trećeg tromjesečja bilo je zaposleno 199 radnika (30.09.2008.g. bilo je zaposleno 185 radnika).

3.7. Amortizacija

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS 09/08.g.
AMORTIZACIJA	1.084.708,71	1,541.596,77	1,42

Troškovi amortizacije porasli su za 42% zbog obračuna amortizacije na nove investicije: u 2008.godini renovirane su tri prodavaonice u Puli i otvoren je prodajni centar u Varaždinu.

UKUPNI RASHODI:

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS 09/08.g.
UKUPNI RASHODI	50.283.498,91	52.465.194,82	104,33

Ukupni rashodi porasli su za 4% prema prethodnoj godini i to najviše u stavkama ostalih vanjskih troškova, u stavci troška osoblja (5%) troška amortizacije 42% (nove investicije).

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

4.1. Dugotrajna imovina

Amortizacija dugotrajne imovine uključena je u rashode u računu dobiti i gubitka. Računa se linearnom metodom po stopama porezno priznatim po Zakonu o porezu na dobit.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja). Transakcijski troškovi pri početnom mjerenju ove imovine terete rashode razdoblja.

Ostala potraživanja odnose se na prodane stanove fizičkim osobama koji su imali stanarsko pravo.

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS
UK.DUGOTRAJNA IMOVINA	191.404.349,28	246.559.493,73	1,29
Nematerijalna imovina	513.827,24	2.854.810,15	5,55
Materijalna imovina	79.580.889,65	132.431.609,40	1,66
Financijska imovina	103.723.449,14	103.723.449,14	
Dugotrajna potraživanja	7.586.183,25	7.549.625,04	0,99

4.2. Kratkotrajna imovina

U kratkotrajnoj imovini povećala se vrijednost zaliha za 12% zbog otvaranja novih prodajnih mjesta a vrijednost potraživanja za 2%.

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS
KRATKOTRAJNA IMOVINA	36.285.897,17	33.153.808,87	0,91
Zalihe	11.662.705,18	13.128.347,58	1,12
Potraživanja	8.603.237,83	8.777.587,09	1,02
Financijska imovina	13.207.623,39	10.454.083,78	0,79
Novac na računu i blagajni	2.812.330,77	793.790,42	0,28

4.3. Kapital i rezerve

POZICIJA	30.09.08.	30.09.09.	INDEKS
KAPITAL I OBVEZE	277.690.246,45	279.713.302,60	1,01
Kapital i rezerve	150.339.842,57	206.995.125,31	1,37
Dugoročna rezerviranja	18.713.063,78	8.732.372,27	0,46
Dugoročne obveze	5.507.946,44	3.602.644,31	0,65
Kratkoročne obveze	49.264.625,81	59.961.876,19	1,21
Odgođeno plać.troškova i prihod budućeg razdoblja	0	421.284,51	

Promjene na kapitalu društva i rezervama odnose se na smanjenje prenesenog gubitka za dobit prethodne godine (2.160 tisuća kuna) i dobiti tekućeg razdoblja (702 tisuće kuna).

4.4. Dugoročne obveze

Dugoročni kredit odobren je za obrtna sredstva Ugovorom od 15.09.2006. godine na rok od pet godina.

4.5. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (17.450 tisuća kn), obveze prema povezanim poduzećima, obveze za primljene predujmove, obveze za primljena sredstva temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji i ulaganja kapitala, te obveza prema državnom fondu temeljem naplaćenih sredstava za prodane stanove radnicima.

Povećanje kratkoročnih obveza od 12% proizlazi iz povećanje obveza prema dobavljačima.

4.6. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Iznos od 421 tisuću kn obračunatih troškova nabave trgovačke robe odnosi se na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza.

Voditelj Sektora financija i računov.

Zdenka Meden

GRUPA ISTRA D.D.
Predsjednik uprave Matice



ISTRA d.o.o. Albert Faggian
trgovina na veliko i malo,
export - import, Pula (13)