

Izješće Uprave o finansijskom položaju i analizi rezultata poslovanja

U 2009. godini Jamnica d.d. ostvarila je ukupan prihod od 1.042 milijuna kuna što je 4% manje u odnosu na 2008. godinu. Količinski pad na domaćem tržištu iznosi 2,5%, dok izvoz bilježi rast od 1,2% što rezultira i rastom udjela izvoza u ukupnom prihodu sa 15,7% na 16,5%.

Ukupni rashodi padaju 5% od čega poslovni 6%. Novim investicijama u proizvodno-distributivne kapacitete, kao što su nove proizvodne linije u Jamnici i Jani te stavljanje u pogon centralnog distributivnog skladišta, unaprijeđeni su poslovni procesi i slijedom toga smanjeni poslovni rashodi.

Dobit nakon oporezivanja na razini je prethodne godine.

Jamnica je i u 2009. godini zadržala poziciju tržišnog lidera u gaziranim i negaziranim mineralnim vodama, voćnim sokovima, voćnim napitcima i ledenim čajevima s tim da su neki tržišni udjeli zadržani, dok su neki povećani.

Kao tržišni lider Jamnica d.d. kontinuirano ulaže u razvoj i kvalitetu svojih proizvoda i nastoji ih učiniti što dostupnijima krajnjem potrošaču. U 2009. godini tržištu je predstavljena nova boca Jane od 5l s jedinstvenim čepom na tržištu regije koji osim uporabne ima i zaštitnu funkciju.

Od kraja godine do datuma sastavljanja ovog izvješća nije bilo značajnijih događaja.

Rizik promjene tečajeva inozemnih valuta - uravnoteženošću uvozne i izvozne bilance izloženost riziku promjene tečajeva inozemnih valuta je svedena na minimum.

Rizik vezan za potraživanja od kupaca - budući da poslujemo sa cca 3.000 kupaca rizik vezan za potraživanja od kupaca je ograničen zbog rasprostranjenosti potraživanja, a i kreditni limiti kupaca redovito se provjeravaju i usklađuju.

Rizik likvidnosti - stalnim kontaktima s kupcima i dobavljačima upravljamo rizikom likvidnosti osiguravajući dostatna finansijska sredstva za podmirenje naših obveza.

RAČUN DOBITKA ZA 2009. I 2008. GODINU
(u kn bez lp)

	Bilješka	2009.	2008.
A. POSLOVNI PRIHODI		1.008.358.508	1.068.417.883
1. Prihodi od prodaje	5	988.181.637	1.055.570.511
2. Prihodi na temelju upotr.vl. proizvoda		6.917.140	4.935.786
3. Ostali poslovni prihodi	6	13.259.731	7.911.586
B. POSLOVNI RASHODI		(920.232.875)	(981.846.402)
I Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		(1.186.296)	-
II Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		-	13.013.723
III Rashodi razdoblja		(919.046.579)	(994.860.125)
1. Materijalni troškovi		(546.968.185)	(631.391.738)
a) Troškovi sirovina i materijala	7	(306.696.756)	(363.265.861)
b) Troškovi prodane robe		(72.247.897)	(67.402.221)
c) Ostali vanjski troškovi	8	(168.023.532)	(200.723.656)
2. Troškovi osoblja	9	(166.172.609)	(174.117.463)
a) Neto plaće i nadnice		(94.892.438)	(100.486.724)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(46.821.013)	(47.946.004)
c) Doprinosi na plaće		(24.459.158)	(25.684.735)
3. Amortizacija		(75.410.227)	(72.742.898)
4. Ostali troškovi	10	(107.227.926)	(102.916.355)
5. Vrijednosno usklađenje kratkoročne imovine		(2.221.915)	(435.572)
6. Ostali poslovni rashodi	11	(21.045.717)	(13.256.099)
C. FINANCIJSKI PRIHODI	12	33.924.657	19.184.018
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s pov. pod.		30.112.157	15.108.422
2. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepov. pod.		3.812.500	4.075.596
D. FINANCIJSKI RASHODI	13	(32.418.749)	(17.298.558)
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s pov. poduzetnicima		(16.407.369)	(9.813.647)
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepov. poduzetnicima		(16.011.380)	(7.484.911)
UKUPNI PRIHODI		1.042.283.165	1.087.601.901
UKUPNI RASHODI		(952.651.624)	(999.144.960)
Dobit prije oporezivanja		89.631.541	88.456.941
Porez na dobit	14	(17.082.126)	(15.691.728)
E. DOBIT RAZDOBLJA		72.549.415	72.765.213
Dobit po dionici – osnovna	15	3.279	3.289
Dobit po dionici – razrijeđeni		3.279	3.289

Ivica Sertić, dipl.ing.
Predsjednik Uprave

BILANCA NA DAN 31.12.2009. I 31.12.2008.
(u kn bez lp)

AKTIVA	Bilješka	2009.	2008.
A DUGOTRAJNA IMOVINA		798.431.969	751.710.347
I Nematerijalna imovina	17	1.925.197	1.945.978
1. Koncesije, patenti, licencije i ostala prava		505.921	383.861
2. Nematerijalna imovina u pripremi		1.404.066	1.440.066
3. Ostala nematerijalna imovina		15.210	122.051
II Materijalna imovina	16	584.374.484	527.421.621
1. Zemljište		190.851.432	100.413.775
2. Građevinski objekti		130.584.583	118.386.078
3. Postrojenja i oprema		82.709.535	52.058.095
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		99.455.450	123.005.830
5. Predujmovi za materijalnu imovinu		835.676	1.433.756
6. Materijalna imovina u pripremi		31.426.292	92.857.924
7. Ostala materijalna imovina		48.511.516	39.266.163
III Dugotrajna financijska imovina		212.132.288	222.342.748
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	18	193.749.253	193.749.253
2. Ulaganja u vrijednosne papire	19	18.190.923	19.374.574
3. Dani zajmovi, depoziti i slično	20	192.112	9.218.921
B KRATKOTRAJNA IMOVINA		512.857.704	342.398.139
I Zalihe	21	75.277.111	80.496.983
1. Sirovine i materijal		31.509.046	36.245.264
2. Gotovi proizvodi		33.411.078	34.665.422
3. Trgovačka roba		10.003.445	9.156.672
4. Predujmovi za zalihe		353.542	429.625
II Potraživanja		168.387.495	201.737.975
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	22	11.903.904	21.198.777
2. Potraživanja od kupaca	23	146.841.443	166.293.897
3. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		239.709	237.889
4. Potraživanja od države i drugih institucija	24	3.999.434	4.056.880
5. Ostala potraživanja	25	5.403.005	9.950.532
III Kratkotrajna financijska imovina		260.584.133	46.098.434
1. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	26	250.947.079	42.863.881
2. Ulaganja u vrijednosne papire	27	3.698.430	2.664.627
3. Dani zajmovi, depoziti i slično	28	5.938.624	569.926
IV Novac na računu i u blagajni	29	8.608.965	14.064.747
C PLAĆ. TROŠ. BUD. RAZDOBLJA I NEDOSPJEL.NAPL.PRIH	30	3.479.350	9.209.291
UKUPNA AKTIVA		1.314.769.023	1.103.317.777
PASVA			
A KAPITAL I REZERVE		751.061.172	605.806.483
I Temeljni (upisani) kapital	31	84.078.800	84.078.800
II Zakonske rezerve		4.203.940	4.203.940
III Revalorizacijske rezerve		184.537.067	96.830.365
IV Zadržana dobit		405.691.950	347.928.165
V Dobit poslovne godine		72.549.415	72.765.213
B DUGOROČNE OBVEZE		70.704.531	85.929.034
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	32	70.704.531	85.928.949
2. Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama	33		85
C KRATKOROČNE OBVEZE		493.003.320	411.582.260
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	32	164.434.365	38.891.279
2. Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama	33	27.863.454	18.000.086
3. Obveze za predujmove	34	25.764.292	22.575.103
4. Obveze prema dobavljačima	35	166.814.355	199.153.179
5. Obveze po vrijednosnim papirima	36	37.183.532	41.595.180
6. Obveze prema zaposlenicima	37	8.407.471	8.283.132
7. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	38	49.351.928	69.937.872
8. Ostale kratkoročne obveze	39	13.183.923	13.146.429
UKUPNA PASVA		1.314.769.023	1.103.317.777

Ivica Sertić, dipl.ing.
Predsjednik Uprave

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU U 2008. I 2009. GODINI

	Upisani kapital	Zakonske rezerve	Revalorizacijska rezerva	Zadržana dobit	Dobit 2008/2009	Ukupno
1. Početno stanje 01.01.2008.	84.078.800	4.203.940	96.830.365	306.808.187	51.740.458	543.661.750
2. Promjene u tijeku godine						
- Raspored dobiti 2007. po Odluci Skupštine	-	-	-	41.119.978	(41.119.978)	-
- Isplata dividende po Odluci Skupštine	-	-	-	-	(10.620.480)	(10.620.480)
- Dobit 2008.	-	-	-	-	72.765.213	72.765.213
3. Stanje 31. prosinca 2008.	<u>84.078.800</u>	<u>4.203.940</u>	<u>96.830.365</u>	<u>347.928.165</u>	<u>72.765.213</u>	<u>605.806.483</u>
1. Početno stanje 01.01.2009.	84.078.800	4.203.940	96.830.365	347.928.165	72.765.213	605.806.483
2. Promjene u tijeku godine						
- Raspored dobiti 2008. po Odluci Skupštine	-	-	-	57.763.785	(57.763.785)	-
- Revalorizacija	-	-	87.706.702	-	-	87.706.702
- Isplata dividende po Odluci Skupštine	-	-	-	-	(15.001.428)	(15.001.428)
- Dobit 2009.	-	-	-	-	72.549.415	72.549.415
3. Stanje 31. prosinca 2009.	<u>84.078.800</u>	<u>4.203.940</u>	<u>184.537.067</u>	<u>405.691.950</u>	<u>72.549.415</u>	<u>751.061.172</u>

Ivica Sertić, dipl.ing.
Predsjednik Uprave

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU ZA 2009. GODINU
INDIREKTNA METODA

(u kn bez Ip)	2009.	2008.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1. Dobit prije poreza	89.631.541	88.456.941
2. Amortizacija	75.410.227	72.742.898
3. Povećanje kratkoročnih obveza	149.059.142	140.456.455
4. Smanjenje zaliha	5.219.872	-
5. Ostalo povećanje novčanog toka	5.747.861	-
I Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	325.068.643	301.656.294
1. Povećanje kratkoročnih potraživanja	261.164.003	69.409.532
2. Povećanje zaliha	-	6.209.910
3. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	-	35.429.290
II Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	261.164.003	111.048.732
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	63.904.640	190.607.562
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne mat. i nemat.imov.	100.403	1.088.638
2. Novčani primici od kamata	224.867	6.603.018
3. Novčani primici od dividendi	16.481.284	12.881.610
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	16.806.554	20.573.266
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne mat. i nemat.imovine	46.007.066	194.539.763
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih fin.instr.	-	11.433.395
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	1.706.963	151.006
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	47.714.029	206.124.164
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(30.907.475)	(185.550.898)
NOVČANI TIJEK OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica	-	21.208.518
2. Ostali primici od financijskih aktivnosti	25.711	-
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	25.711	21.208.518
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	11.693.505	16.862.698
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	15.001.428	10.620.480
3. Ostali izdaci od financijskih aktivnosti	872.161	-
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	27.567.094	27.483.178
NETO NOVČANI TIJEK OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	(27.541.383)	(6.274.660)
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK	(5.455.782)	(1.217.996)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	14.064.747	15.282.743
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	8.608.965	14.064.747
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(5.455.782)	(1.217.996)

Ivica Sertić, dipl.ing.
Predsjednik Uprave

1. Općenito

Društvo Jamnica d.d. upisano je 02.06.1995. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu riješenjem broj Tt-95/278-2 kao dioničko društvo. Matični registarski broj subjekta je 080001412.

Većinski dioničar društva je Agrokor d.d. s 80,44% udjela.

Sjedište društva je u Zagrebu, Getaldićeva 3.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i prodaja prirodne mineralne vode, izvorske vode, voćnih sokova, proizvodnja proizvoda od plastičnih masa, tehnički pregled vozila, prodaja i distribucija vina.

U 2009. godini društvo je zapošljavalo prosječno 1.246 radnika, u 2008. prosječno 1.269 radnika.

2. Osnova pripreme financijskih izvješća

Financijska izvješća Društva su sastavljena na osnovi povijesnog troška, osim dijela zemljišta, građevinskih objekata i dugoročnih ulaganja koji su iskazani temeljem procjene, kako je opisano u slijedećim bilješkama o računovodstvenim politikama. Financijska izvješća izražena su u hrvatskim kunama.

Društvo posjeduje 100% udjela u temeljnom kapitalu društva Jamnica Beograd d.d., Beograd, Republika Srbija; 96,54% udjela u temeljnom kapitalu društva Sarajevski kiseljak d.d., Kiseljak, Bosna i Hercegovina, te 100% udjela u temeljnom kapitalu društva Fonyodi, Budimpešta, Mađarska. Ulaganja u prethodno navedena društva iskazana su po trošku nabave. Financijski izvještaji Društva sastavljeni su na nekonsolidiranoj osnovi, budući da većinski vlasnik Društva, Agrokor d.d. Trg Dražena Petrovića 3, Zagreb, izrađuje konsolidirane financijske izvještaje svih povezanih društava uključivo i gore navedena društva.

Izjava o usklađenosti

Financijska izvješća Društva su sastavljena sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI-ima).

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

3. Funkcionalna valuta

Financijska izvješća prikazana su u kunama što je funkcionalna i valuta objavljivanja Društva. Službeni tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka na dan 31. prosinca 2009. godine bio je 7,306199 kune za 1 euro (31. prosinca 2008. godine 7,324425 kuna za 1 euro). Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunani su u kune primjenom tečaja na dan poslovnog događaja i transakcije. Sredstva i obveze izražene u stranoj valuti preračunani su po tečaju važećem na dan bilance. Dobitci i gubitci proizašli iz promjene tečaja od dana transakcije do datuma bilance evidentiraju se u računu dobiti i gubitka.

4. Najvažnije računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2009. godinu

(a) Priznavanje prihoda

Prihodi nastali prodajom proizvoda i robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

Kamate i dividende priznaju se kada je izvjesno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u Društvo i kada se prihod pouzdano može izmjeriti. Prihod od kamata priznaje se po obračunu (uzevši pri tome u obzir efektivnu zaradu po sredstvima), osim kada je naplata neizvjesna. Prihod od dividendi priznaje se kada je dividenda odobrena.

(b) Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe te uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima koji su klasificirani kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaju se kao prihodi ili rashodi. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapitala i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda. Ostala financijska imovina koja se drži do dospeljeća te financijske obveze, kao što su dani i primljeni krediti i izdane obveznice naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir premije ili diskonte nastale prilikom stjecanja, kroz period do dospeljeća. Za ulaganja vrednovana po amortiziranom trošku gubici i dobiti priznaju se na teret ili u korist prihoda kada im se trajno smanji vrijednost ili su otuđena, te kroz proces amortizacije. Redovne transakcije sa financijskim instrumentima se evidentiraju kada je imovina isporučena (datum namire). Kod knjiženja po datumu namire, promjene u vrijednosti imovine se evidentiraju iako imovina nije priznata do trenutka namire.

(c) Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina evidentira se prema trošku nabave i amortizira se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja koji nije duži od 5 godina.

Sva nematerijalna imovina Društva je ograničenog vijeka trajanja. Nematerijalna imovina podliježe testu umanjavanja vrijednosti jednom godišnje, kao što je navedeno u bilješci 4 (e) Umanjenje vrijednosti imovine.

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

(d) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, izuzev zemljišta, iskazuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti. U 1993. godini materijalna imovina revalorizirana je krajem godine u skladu s MRS-om 29. Financijsko izvještavanje u uvjetima hiperinflacije. Efekt revalorizacije knjižen je u dobit tekuće godine. Uvjeti hiperinflacije prestali su postojati nakon 1993. godine. Naknadne revalorizacije odnose se na zemljište i temelje se na procjeni neovisnog procjenitelja u razdobljima ne dužim od 3 godine. Zadnja revalorizacija provedena je 2008. godine. Procjene su rađene na temelju usporedivih tržišnih cijena. Povećanje knjigovodstvene vrijednosti s naslova revalorizacije knjiži se direktno u revalorizacijski višak u okviru kapitala uz izdvajanje pripadajuće obveze za odgođeni porez, ako je primjenjiva.

Pripadajući dio revalorizacijskih rezervi ostvarenih prilikom ranije procjene vrijednosti oslobađa se iz revalorizacijskih rezervi direktno u zadržani dobitak, nakon otuđenja imovine i kroz amortizaciju sukladno korištenju revalorizirane imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja materijalne imovine radi obnove ili zadržavanja ekonomske koristi u budućnosti evidentiraju se kao trošak tekućeg razdoblja.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom.

Očekivani vijek trajanja prema oblicima imovine je slijedeći:

Građevinski objekti	20 godina
Postrojenja i oprema	od 2 do 5 godina
Ostala sredstva za rad	od 5 do 20 godina

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

(e) Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitak vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednosti u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tijekova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se procjenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja stvara novac je primarno određena na bazi pojedinog društva. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa.

(f) Najam

Imovina uzeta u najam po ugovoru kojim se na Društvo prenose svi rizici i koristi povezani s vlasništvom (financijski najam), kapitalizira se po nižoj od fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine na početku razdoblja najma i evidentira kao materijalna imovina u najmu. Plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu, tako da se postigne konstantna kamata do kraja trajanja ugovora. Financijski troškovi nadoknađuju se izravno od dobiti. Kapitalizirana imovina u najmu amortizira se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima najmodavac efektivno zadržava praktički sve rizike i koristi povezane s vlasništvom nad imovinom u najmu klasificirani su kao operativni najam. Plaćanje operativnog najma priznaje se kao trošak u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja najma.

(g) Zalihe

Troškovi nastali u svezi s dovodenjem svakog proizvoda na njegovu sadašnju lokaciju i stanje iskazuju se kako slijedi:

Troškovi nabave sirovina iskazani su po metodi prosječne ponderirane cijene.

Gotovi proizvodi i proizvodnja u tijeku iskazani su po vrijednosti koja obuhvaća troškove izravnog materijala i rada te pripadajući dio općih troškova proizvodnje na temelju normalnog proizvodnog kapaciteta.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po trošku kupnje ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je od ovih vrijednosti niža.

Neto ostvariva vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajneom tijeku poslovanja, umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove nužne za izvršenje prodaje.

(h) Potraživanja

Potraživanja koja dospijevaju unutar 30-90 dana iskazana su po izvornom iznosu računa umanjenom do njihove povratne vrijednosti putem ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Procjena ispravka vrijednosti se obavlja kad postoji neizvjesnost naplate cjelokupnog iznosa. Sumnjiva i sporna potraživanja otpisuju se kada se utvrde.

(i) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijecem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka.

(j) Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti. Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Porezne prijave tvrtki podliježu poreznoj kontroli nadležnih organa. Budući da su moguća različita tumačenja primjene poreznih zakona i propisa na mnoge vrste transakcija, iznosi u financijskim izvješćima mogu biti naknadno promijenjeni ovisno o konačnoj odluci nadležne porezne uprave.

(k) Transakcije u stranoj valuti

Kod početnog priznavanja u izvještajnoj valuti transakcije u stranoj valuti evidentiraju se primjenom tečaja na dan transakcije. Na dan bilance monetarne stavke u stranoj valuti iskazuju se primjenom zaključnog tečaja. Nemonetarne stavke koje su evidentirane po povijesnom trošku i koje su denominirane u stranoj valuti iskazuju se primjenom valutnog tečaja na dan transakcije. Tečajne razlike koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti i preračuna vrijednosti monetarne i nemonetarne imovine i obveza priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

(l) Mirovine

Društvo u normalom tijeku poslovanja daje fiksne doprinose u državne obvezne mirovinske fondove (I. i II. stup) u ime svojih djelatnika. Društvo ne participira u bilo kojim drugim mirovinskim planovima, te posljedično, nema nikakvih pravnih ili drugih obveza za buduće doprinose ako fondovi ne sadržavaju dovoljno imovine za isplatu svih koristi djelatnicima povezanih s radom djelatnika u tekućem i prethodnim razdobljima.

Društvo plaća zaposlenicima naknade koje uključuju otpremnine i jubilarne nagrade. Obveze i troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada su utvrđeni koristeći metodu predvidive obveze poslodavca po zaposleniku. Metoda predvidive obveze poslodavca po zaposleniku uzima u obzir svako razdoblje radnog staža iz kojeg proizlazi dodatno povećanje obveze poslodavca za utvrđene naknade zaposlenicima i mjeri svaku obvezu posebno da bi se utvrdila konačna obveza.

(m) Rezerviranja

Rezerviranja su priznata kada ima postoji pravna ili druga obveza koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će odljev resursa koji utemeljuju ekonomske koristi biti potreban da se ta obveza podmiri, i kada se može napraviti pouzdana procjena iznosa obveze.

(n) Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One su objavljene u bilješkama osim u slučaju kada je vjerojatnost odljeva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi neznatna.

Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali je objavljena u bilješkama kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

(o) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji osiguravaju dodatne informacije o poziciji Društva na dan bilance (događaj koji uzrokuje usklađenje), reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji ne uzrokuju usklađenje prezentirani su u bilješkama kada su značajni.

(p) Procjene

Priprema financijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva upotrebu procjena i pretpostavki koje utječu na iznose iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama. Iako su te procjene temeljene na svim dostupnim informacijama uprave o trenutnim događajima i akcijama, stvarni rezultati mogu odstupati od tih procjena.

U redovitom poslovanju društva, procjene su korištene na razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja, procjene ishoda sudskih sporova. Detalji procjena i iznosa su prikazani u odgovarajućim računovodstvenim politikama i bilješkama uz financijske izvještaje.

(r) Prosudbe

U postupku primjene računovodstvenih politika Društva, Uprava je napravila sljedeću prosudbu, odvojeno od onih koje uključuju procjene, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

Operativni najam - Društvo kao korisnik najma.

Društvo je zaključilo značajne ugovore o operativnom najmu kao najmoprimac. Utvrđeno je da su gotovo svi važni rizici i koristi od vlasništva imovine koju društvo koristi u operativnom najmu zadržani kod najmodavca.

(s) Promjene računovodstvenih politika

Primijenjene računovodstvene politike sukladne su onima iz prošle financijske godine, osim što je Društvo primijenilo nove i izmijenjene standarde obavezne za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2009. ili kasnije. Primjena novih ili izmijenjenih standarda i tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) nije imala utjecaja na iznos glavnice na dan 31. prosinca 2008. godine niti na dan 31. prosinca 2009. godine.

Društvo nije ranije primijenilo nijedan od Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja čija primjena nije bila obavezna na dan bilance. U slučajevima gdje prijelazne odredbe standarda dozvoljavaju izbor između primjene unaprijed i retrospektivne primjene, Društvo je odabralo primjenu unaprijed od dana početka primjene.

(t) Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno usporedni podaci prethodnog razdoblja su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekućeg razdoblja.

5. Prihodi od prodaje

(u kn)

Strukturu prihoda od prodaje čine:

	2009.	2008.
Prihodi od prodaje vlastitih proizvoda	893.081.204	947.709.286
Prihodi od prodaje trgovačke robe	81.862.509	76.522.040
Prihodi od prodaje usluga u zemlji	13.237.924	31.339.185
Ukupno	988.181.637	1.055.570.511

6. Ostali poslovni prihodi

(u kn)

Strukturu ostalih prihoda osnovne djelatnosti čine:

	2009.	2008.
Naplata štete s osnove osiguranja	2.959.154	1.464.959
Prihod od prodaje ambalaže, otpada i zaliha	1.546.031	1.576.970
Naknadno odobrena casa sconta	955.668	1.693.666
Viškovi	455.877	343.678
Prihod od otpisanih potraživanja	336.346	340.103
Prihod od prodaje osnovnih sredstava	100.403	1.088.638
Ostalo	6.906.253	1.403.572
Ukupno	13.259.731	7.911.586

7. Troškovi sirovina i materijala

(u kn)

Strukturu troškova sirovina i materijala čine:

	2009.	2008.
Utrošeni materijal	269.276.323	321.318.744
Potrošena energija	31.877.987	35.034.141
Otpis sitnog inventara i ambalaže	5.542.446	6.912.976
Ukupno	306.696.756	363.265.861

8. Ostali vanjski troškovi

(u kn)

Strukturu ostalih vanjskih troškova čine:

	2009.	2008.
Reklama	63.157.985	84.157.630
Najamnine	39.895.314	45.576.743
Prijevozne usluge	36.473.303	40.634.254
Vanjske usluge održavanja	15.054.849	15.201.055
Poštarine, telefoni	3.375.797	3.695.613
Sajmovi	174.716	2.267.726
Istraživanje tržišta	444.994	666.652
Ostale usluge	9.446.574	8.523.983
Ukupno	168.023.532	200.723.656

9. Troškovi osoblja

(u kn)

Strukturu troškova osoblja čine:

	2009.	2008.
Nadnice i plaće (neto)	94.892.438	100.486.724
Doprinos za zdravstveno osiguranje	21.199.490	22.264.923
Doprinos za mirovinsko osiguranje	28.062.174	29.403.535
Porez i prirez	18.758.839	18.545.468
Doprinos za zapošljavanje	2.402.608	2.523.360
Benificirani staž	150.410	154.287
Doprinos za ozljede na radu	706.650	742.166
Ukupno	166.172.609	174.117.463

10. Ostali troškovi

(u kn)

Struktura ostalih troškova:

	2009.	2008.
Usluge upravljanja (koncerna)	34.385.083	30.714.911
Naknada zbrinjavanja	22.668.844	21.327.351
Koncesija za izvorsku i mineralnu vodu	12.950.508	13.218.890
Regresi, otpremnine, nagrade, pokloni zaposlenima	7.691.082	6.392.457
Ostale neproizvodne usluge	5.541.900	4.237.592
Troškovi osiguranja	5.175.623	3.524.268
Naknade za prijevoz	3.367.217	2.535.031
Bankovne usluge i naknade za platni promet	1.486.609	2.523.587
Ostali troškovi službenog puta	1.428.214	1.056.255
Naknade Nadzornom odboru	864.379	1.195.282
Dnevnice za službena putovanja	835.855	1.138.357
Troškovi ugovora o djelu i autorski honorari	414.745	519.787
Izdaci za stručno obrazovanje	554.711	1.115.723
Ostalo	9.863.156	13.416.864
Ukupno	107.227.926	102.916.355

11. Ostali poslovni rashodi

(u kn)

Strukturu ostalih poslovnih rashoda čine:

	2009.	2008.
Troškovi reprezentacije	8.432.030	6.196.619
Naknadno odobreni popusti	10.097.275	6.129.944
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	856.458	688.913
Kazne, penali i štete	15.882	16.032
Manjkovi	813.319	
Darovanja i sponzorstva	286.823	224.591
Ostalo	543.930	
Ukupno	21.045.717	13.256.099

12. Financijski prihodi

(u kn)

(a) Strukturu kamata, tečajnih razlika, dividendi i sličnih prihoda iz odnosa s povezanim poduzetnicima čine:

	2009.	2008.
Kamate	9.594.157	1.957.804
Pozitivne tečajne razlike	4.036.716	269.008
Dividende	16.481.284	12.881.610
Ukupno	30.112.157	15.108.422

(b) Strukturu kamata, tečajnih razlika, dividendi i sličnih prihoda iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima čine:

	2009.	2008.
Kamate	224.867	241.807
Pozitivne tečajne razlike	3.416.922	3.639.245
Ostalo	170.711	194.544
Ukupno	3.812.500	4.075.596

Sveukupno financijski prihodi**33.924.657****19.184.018**

13. Financijski rashodi

(u kn)

(a) Strukturu kamata, tečajnih razlika i drugih rashoda iz odnosa s povezanim poduzetnicima čine:

	2009.	2008.
Kamate	12.383.468	9.720.750
Negativne tečajne razlike	4.023.901	92.897
Ukupno	<u>16.407.369</u>	<u>9.813.647</u>

(b) Strukturu kamata, tečajnih razlika i drugih rashoda iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima čine:

	2009.	2008.
Kamate	12.353.454	3.337.515
Pozitivne tečajne razlike	3.657.926	4.147.396
Ukupno	<u>16.011.380</u>	<u>7.484.911</u>

Sveukupno financijski rashodi**32.418.749****17.298.558****14. Porez na dobit**

(u kn)

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% na oporezivi prihod Društva. Odnos između troška poreza i računovodstvene dobiti prikazan je kako slijedi:

	2009.	2008.
Računovodstvena dobit prije poreza	89.631.541	88.456.941
Porez na dobit 20% - teoretski	17.926.308	17.691.388
<i>Porezni utjecaj porezno nepriznatih rashoda na utvrđivanje porezne dobiti:</i>		
- 70% troškova reprezentacije	2.797.116	1.972.185
- 30% osobni automobili	1.200.892	4.523.046
- povećanje dobiti za ostale prihode	21.951	53.606
	<u>1.574.273</u>	<u>5.284.274</u>
<i>Porezni utjecaj smanjenja prihoda na utvrđivanje porezne dobiti:</i>		
- troškovi školovanja i stručnog usavršavanja	(3.435.124)	(2.726.096)
- dividenda	(71.598)	(408.766)
- smanjenje dobiti ostalo	(3.296.257)	(12.881.610)
	<u>(67.269)</u>	<u>(340.103)</u>
<i>Porezna olakšica</i>	(206.174)	(1.245.749)
Porezna obveza tekuće godine	<u>17.082.126</u>	<u>15.691.728</u>

15. Zarada po dionici

(u kn)

Osnovna zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane u toku godine, koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite.

	2009.	2008.
Neto dobit	72.549.415	72.765.213
Prosječno ponderirani broj dionica	22.126	22.126
Osnovna zarada po dionici	3.279	3.289

Razrijeđena zarada po dionici

Razrijeđena zarada po dionici jednaka je osnovnoj zaradi po dionici budući da nije bilo konvertibilnih razrijeđenih potencijalnih redovnih dionica.

16. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u kn)

(a) Stanja i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2009. godini prikazana su u nastavku:

Nabavna vrijednost	Zemljište	Građevniski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje na dan 1.1.2009. godine	100.413.775	218.724.493	588.869.845	60.796.212	92.857.924	1.061.662.249
Direktna povećanja	-	-	-	-	45.781.766	45.781.766
Prijenos s investicija	2.730.955	22.871.582	68.708.819	12.902.042	(107.213.398)	-
Prodaja	-	-	(730.713)	-	-	(730.713)
Rashod	-	-	(4.060.233)	-	-	(4.060.233)
Revalorizacija	87.706.702	-	-	-	-	87.706.702
Avansi	-	-	(598.081)	-	-	(598.081)
Ostalo	-	-	83.080	-	-	83.080
Stanje na dan 31.12.2009. godine	190.851.432	241.596.075	652.272.717	73.698.255	31.426.292	1.189.844.770
<i>Akumulirana amortizacija</i>						
Stanje na dan 1.1.2009. godine	-	100.338.415	412.372.164	21.530.049	-	534.240.628
Obračunato za razdoblje	-	10.223.077	60.834.379	3.656.690	-	75.164.146
Prodaja	-	-	(730.713)	-	-	(730.713)
Rashodi i manjkovi	-	-	(3.203.775)	-	-	(3.203.775)
Stanje na dan 31.12.2009. godine	-	110.561.492	469.272.055	25.186.739	-	605.470.286
<i>Sadašnja vrijednost</i>						
Na dan 01.01.2009. godine	100.413.775	118.386.078	176.497.681	39.266.163	92.857.924	527.421.621
Na dan 31.12.2009. godine	190.851.432	130.584.583	183.000.662	48.511.515	31.426.292	584.374.484

(b) Stanja i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2008. godini prikazana su u nastavku:

Nabavna vrijednost	Zemljište	Građevniski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje na dan 1.1.2008. godine	85.815.011	173.205.012	565.523.798	54.817.447	18.590.865	897.952.133
Direktna povećanja	-	-	-	-	193.228.373	193.228.373
Prijenos s investicija	14.598.764	45.519.481	52.864.304	5.978.765	(118.961.314)	-
Prodaja	-	-	(24.112.843)	-	-	(24.112.843)
Rashod	-	-	(6.839.171)	-	-	(6.839.171)
Avansi	-	-	1.433.757	-	-	1.433.757
Stanje na dan 31.12.2008. godine	100.413.775	218.724.493	588.869.845	60.796.212	92.857.924	1.061.662.249
<i>Akumulirana amortizacija</i>						
Stanje na dan 1.1.2008. godine	-	91.783.413	382.963.814	18.471.443	-	493.218.670
Obračunato za razdoblje	-	8.555.002	59.671.451	3.058.606	-	71.285.059
Prodaja	-	-	(24.112.843)	-	-	(24.112.843)
Rashodi i manjkovi	-	-	(6.150.258)	-	-	(6.150.258)
Stanje na dan 31.12.2008. godine	-	100.338.415	412.372.164	21.530.049	-	534.240.628
<i>Sadašnja vrijednost</i>						
Na dan 01.01.2008. godine	85.815.011	81.421.599	182.559.984	36.346.004	18.590.865	404.733.463
Na dan 31.12.2008. godine	100.413.775	118.386.078	176.497.681	39.266.163	92.857.924	527.421.621

17. Nematerijalna imovina

(u kn)

(a) Stanja i promjene na nematerijalnoj imovini u 2009. godini prikazana su u nastavku:

Nabavna vrijednost	Nematerijalna ulaganja	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje na dan 1.1.2009. godine	30.148.383	1.440.066	31.588.449
Direktna povećanja	-	225.300	225.300
Prijenos s investicija	261.300	(261.300)	-
Rashod	(753.480)	-	(753.480)
Ostalo	-)	-	-
Stanje na dan 31.12.2009. godine	29.656.205	1.404.066	31.060.271
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
Stanje na dan 1.1.2009. godine	29.642.471	-	29.642.471
Obračunato za razdoblje	246.081	-	246.081
Rashodi i manjkovi	(753.480)	-	(753.480)
Ostalo	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2009. godine	29.135.072	-	29.135.072
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
Na dan 01.01.2009. godine	505.912	1.440.066	1.945.978
Na dan 31.12.2009. godine	521.131	1.404.066	1.925.197

(c) Stanja i promjene na nematerijalnoj imovini u 2008. godini prikazana su u nastavku:

Nabavna vrijednost	Nematerijalna ulaganja	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje na dan 1.1.2008. godine	29.481.325	798.935	30.280.260
Direktna povećanja	-	1.311.389	1.311.389
Prijenos s investicija	670.258	(670.258)	-
Rashod	(3.200)	-	(3.200)
Stanje na dan 31.12.2008. godine	30.148.383	1.440.066	31.588.449
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
Stanje na dan 1.1.2008. godine	28.187.832	-	28.187.832
Obračunato za razdoblje	1.457.839	-	1.457.839
Rashodi i manjkovi	(3.200)	-	(3.200)
Stanje na dan 31.12.2008. godine	29.642.471	-	29.642.471
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
Na dan 01.01.2008. godine	1.293.493	798.935	2.092.428
Na dan 31.12.2008. godine	505.912	1.440.066	1.945.978

18. Udjeli (dionice) u povezanim poduzećima (u kn)

Udjeli (dionice) u povezanim poduzećima sastoje se od slijedećeg:

Naziv društva	Broj dionica	Nominala dionice	Udio u vlasništvu (%)	Vrijednost	
				na 31.12.09. kn	na 31.12.08. dan kn
Mladina	58.514	300 kn	60,89	6.806.015	6.805.015
Konzum	2.520.000	1.855 kn	11,10	31.164.000	31.164.000
Sarajevski Kiseljak	179.353	100 KM	96,54	103.679.633	103.679.633
Fonyodi			100,00	52.099.606	52.099.606
				<u>193.749.254</u>	<u>193.749.254</u>

19. Ulaganja u vrijednosne papire (u kn)

Ulaganja u vrijednosne papire sastoje se od slijedećeg:

	2009.	2008.
Questus	8.839.727	12.213.634
Jamnica Beograd	6.979.968	6.979.968
Metronet	2.190.256	-
Eko-Oaza	100.000	100.000
Jamnica Slovenija	80.972	80.972
Ukupno	<u>18.190.923</u>	<u>19.374.574</u>

20. Dani krediti, depoziti i kaucije (u kn)

Struktura danih kredita, depozita i kaucija dana je u nastavku:

	2009.	2008.
Jamčevine	192.112	4.144.852
Dani krediti	-	5.074.069
Ukupno	<u>192.112</u>	<u>9.218.921</u>

21. Zalihe (u kn)

Struktura zaliha dana je u nastavku:

	2009.	2008.
Sirovine i materijal	31.509.046	36.245.264
Trgovačka roba	10.003.445	9.156.672
Gotovi proizvodi	33.411.078	34.665.422
Predujmovi	353.542	429.625
Ukupno	<u>75.277.111</u>	<u>80.496.983</u>

22. Potraživanja od povezanih poduzetnika

(u kn)

Potraživanja od povezanih poduzetnika odnose se na potraživanja od kupaca unutar koncerna, kako je dano u nastavku:

	2009.	2008.
Agrokor d.d.	-	27.003
Agrokor Zgareb d.o.o. Grude	-	20.256
Agrolaguna	34.440	-
Fonyodi	7.339.514	5.621.291
Konzum	-	7.203.049
Mladina	-	7.286
Nova Sloga	169.046	-
Sarajevski Kiseljak	4.360.904	7.647.218
Tisak	-	671.048
Zvijezda	-	1.626
Ukupno	11.903.904	21.198.777

23. Potraživanja od kupaca

(u kn)

(a) Potraživanja od kupaca sastoje se od slijedećeg:

	2009.	2008.
Kupci u zemlji	145.928.277	158.511.461
Kupci u inozemstvu	17.869.631	24.585.024
Ispravak vrijednosti kupaca	(16.956.465)	(16.802.508)
Ukupno	146.841.443	166.293.897

(b) Kretanje ispravka vrijednosti kupaca dano je u nastavku:

	2009.	2008.
Stanje na dan 1.1.	16.802.508	16.974.415
Povećanje	490.302	168.196
Smanjenje	(336.345)	(340.103)
Stanje na dan 31.12.	16.956.465	16.802.508

(c) Starosna struktura potraživanja od kupaca za koje nije napravljen ispravak vrijednosti dana je u nastavku:

	Nedospjelo	0-90 dana	90 -180 dana	180 – 270 dana	Preko 270 dana	Ukupno
2009.	92.739.069	39.530.848	7.319.922	2.630.197	4.621.407	146.841.443
2008.	112.831.852	32.488.260	12.220.964	2.132.075	6.620.746	166.293.897

24. Potraživanja od države i ostalih institucija:

(u kn)

Struktura potraživanja od države i ostalih institucija dana je u nastavku:

	2009.	2008.
Pretporez pri uvozu	2.272.995	3.403.125
Ostala potraživanja	1.726.439	653.755
Ukupno	<u>3.999.434</u>	<u>4.056.880</u>

25. Ostala potraživanja

(u kn)

Ostala potraživanja odnose se na:

	2009.	2008.
Pretporez za R2 račune	1.516.776	1.821.028
PDV na ino usluge	3.257.637	6.958.563
Ostala potraživanja	628.592	1.170.941
Ukupno	<u>5.403.005</u>	<u>9.950.532</u>

26. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima

(u kn)

Dani zajmovi povezanim poduzetnicima odnose se na:

	2009.	2008.
Agrokor d.d.	228.307.044	19.128.328
Mladina d.d.	22.640.035	23.735.553
Ukupno	<u>250.947.079</u>	<u>42.863.881</u>

27. Ulaganja u vrijednosne papire

(u kn)

Vrijednosni papiri sastoje se od:

	2009.	2008.
Protestirani čekovi	1.162.987	1.162.987
Ispravak vrijednosti čekova	(1.163.137)	(1.163.137)
Mjenice	3.398.580	2.664.777
Ukupno	<u>3.698.430</u>	<u>2.664.627</u>

28. Dani krediti, depoziti i kaucije
(u kn)

Dani krediti depoziti i kaucije sastoje se od:

	2009.	2008.
Dani krediti	5.892.851	569.926
Depoziti po garanciji	45.773	-
Ukupno	<u>5.938.624</u>	<u>569.926</u>

29. Novac na računu i u blagajni
(u kn)

Novac na računu i u blagajni sastoje se od:

	2009.	2008.
Računi u bankama – kunski	1.028.438	9.923.916
Računi u bankama – devizni	7.526.189	4.087.927
Blagajne	6.977	4.597
Depozit	47.361	47.361
Ostalo	-	946
Ukupno	<u>8.608.965</u>	<u>14.064.747</u>

30. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
(u kn)

(a) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja sastoje se od:

	2009.	2008.
Nedospjeli prihodi	2.577.523	4.429.055
Unaprijed plaćeni troškovi	111.498	246.444
Ostalo	790.329	4.533.792
Ukupno	<u>3.479.350</u>	<u>9.209.291</u>

31. Kapital

(u kn)

(a) Kapital predstavlja vlastita trajna sredstva za poslovanje. Obuhvaća temeljnu dioničku glavnica zajedno sa zakonskim rezervama, revalorizacijskim rezervama, zadržanom dobiti i dobiti tekuće godine. Upisani kapital (dionička glavnica) u sudskom registru. iznosi 84.078.800 kuna. Ukupan broj dionica iznosi 22.126. Nominala jedne dionice iznosi 3.800 kuna.

(b) Struktura vlasništva

	Broj dionica	Nominala 1 dionice	Ukupna nominalna vrijednost	Učešće u dioničkom kapitalu (%)
Agrokor d.d. Zagreb	17.799	3.800	67.636.200	80,44
HFP	1.490	3.800	5.662.000	6,73
Mali dioničari	1197	3.800	4.548.600	5,41
Banke	743	3.800	2.823.400	3,36
Rep fond MIO	79	3.800	300.200	0,36
Ostali	818	3.800	3.108.400	3,70
Ukupan broj dionica	<u>22.126</u>		<u>84.078.800</u>	

(c) Odlukom Glavne skupštine Jamnica d.d. od 08.07.2009 odlučeno je da se dobit Društva ostvarena u 2008. godini raspoređuje:

- u zadržanu dobit u ukupnom iznosu od 57.763.785,17 kuna
- na ime dividende isplatit će se dio zadržane dobiti iz ranijih godina u iznosu od 15.001.428,00 kuna

32. Obveze prema povezanim poduzetnicima

(u kn)

(a) Struktura dugoročnih obveza prema povezanim poduzetnicima dana je u nastavku:

	2009.	2008.
Obveze za primljene kredite		
Agrokor d.d.	94.259.135	102.781.730
Ukupno	<u>94.259.135</u>	<u>102.781.730</u>
Kratkoročni dio dugoročnih obveza	(23.554.604)	(16.852.781)
Dugoročni krediti	<u>70.704.531</u>	<u>85.928.949</u>

(b) Struktura kratkoročnih obveza prema povezanim poduzetnicima dana je u nastavku:

	2009.	2008.
Obveze prema dobavljačima:		
Fonyodi	644.997	342.353
Nova sloga	364.131	-
Srajevki kiseljak	1.592.644	2.154.147
Unex	-	1.215.407
<i>Ukupno</i>	<u>2.601.772</u>	<u>3.711.907</u>
Obveze za primljene kredite:		
Agrokor Grude	3.767.772	4.127.278
Konzum	95.861.306	-
Srajevki kiseljak	38.648.911	14.199.313
<i>Ukupno</i>	<u>138.277.989</u>	<u>18.326.591</u>
<i>Kratkoročni dio dugoročnog kredita</i>	23.554.604	16.852.781
<i>Sveukupno</i>	<u><u>164.434.365</u></u>	<u><u>38.891.279</u></u>

33. Obveze prema kreditnim institucijama

(u kn)

Obveze prema kreditnim institucijama iznose 27.863.454 kune (31.12.2008. godine: 18.000.086 kuna) i sastoje se od primljenih kredita na rok do 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 4-5 %.

34. Obveze za predujmove, depozite i jamstva

(u kn)

Obveze za predujmove, depozite i jamstva sastoje se od primljene kaucije za ambalažu koja na 31.12.2009. godine iznosi 25.764.292 kune dok na isti datum prethodne godine iznosi 22.575.103 kune.

35. Obveze prema dobavljačima

(u kn)

Obveze prema dobavljačima odnose se na:

	2009.	2008.
Dobavljači u zemlji	122.100.361	128.109.892
Dobavljači u inozemstvu	41.314.374	71.400.328
Obveze za nefakturiranu robu	3.399.620	(357.041)
<i>Ukupno</i>	<u><u>166.814.355</u></u>	<u><u>199.153.179</u></u>

36. Obveze po vrijednosnim papirima

(u kn)

Obveze po vrijednosnim papirima odnose se na izdane mjenice u ukupnom iznosu od 37.183.532 kune (31.12.2008. godine: 41.595.180 kuna).

37. Obveze prema zaposlenima

(u kn)

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću za prosinac te naknade osobnog dohotka i materijalna prava zaposlenih.

	2009.	2008.
Neto plaća – za isplatu	8.278.176	8.098.446
Naknade osobnog dohotka i ostala materijalna prava zaposlenih	129.295	184.686
Ukupno	<u>8.407.471</u>	<u>8.283.132</u>

38. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe

(u kn)

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe odnose se na:

	2009.	2008.
Obveza za PDV	13.168.124	17.872.791
Obveze Fondu za zaštitu okoliša	17.251.836	18.846.195
PDV na ino usluge	3.257.637	6.958.563
Doprinosi iz plaća	2.157.076	2.309.363
Doprinosi na plaću	1.981.807	2.144.661
Koncesija	1.685.189	10.276.425
Porez i prirez	1.559.977	1.427.803
Dodatni porez na promet bezalkoholnih pića	867.072	748.235
Ostale obveze	7.423.209	9.353.836
Ukupno	<u>49.351.927</u>	<u>69.937.872</u>

39. Ostale kratkoročne obveze

(u kn)

Ostale kratkoročne obveze odnose se na:

	2009.	2008.
Obveze po ugovoru o cesiji	12.312.703	12.390.757
Obveze prema Hrvatskim vodama	416.059	447.894
Kamate i naknade po kreditima	375.746	227.500
Ostale kratkoročne obveze	79.415	80.278
Ukupno	<u>13.183.923</u>	<u>13.146.429</u>

40. Transakcije s povezanim društvima

(u kn)

Prihodi ostvareni iz odnosa s povezanim društvima dani su u nastavku:

	2009.	2008.
Agrokor d.d.	12.785.733	1.488.777
Agrokor grude	31.172.112	31.001.128
Agrokor trgovina d.d.	798.423	1.251.251
Agrolaguna d.d.	161.436	9.791
Agroprerada d.d.	65.771	231.988
Belje d.d.	911.117	445.266
Duhan trgovina	-	8.615
Fonyodi	21.635.212	20.100.746
Frikom d.d.	112.877	-
Irida	20.953	32.235
Konzum d.d.	238.485.213	245.099.094
Krka d.o.o.	448	14.880
Ledo d.d.	1.832.488	1.898.134
Lovno gospodarstvo Moslavina d.o.o.	70.843	87.771
Mladina d.d.	1.232.584	1.253.092
Mlinar d.d.	-	905.137
Nova sloga d.d.	139.592	-
Pik Vinkovci d.d.	18.160	28.534
Pik Vrbovec d.d.	1.708.629	2.184.813
Sarajevski kiseljak d.d.	91.444.961	83.067.434
Sojara d.d.	61.572	46.347
Tisak d.d.	14.691.021	13.731.772
Zvijezda d.d.	805.448	874.510
Ukupno	418.154.593	403.761.315

41. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima**(a) Financijski instrumenti**

Društvo nema deriviranih financijskih instrumenata niti bilo kakvih financijskih instrumenata koji bi Društvo potencijalno izlagali koncentraciji kreditnog rizika. Politika Društva je da ulazi u financijske instrumente s raznim kreditno sposobnim protustrankama. Stoga Društvo ne očekuje da će biti izloženo materijalnim kreditnim gubicima po financijskim instrumentima.

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji se neka imovina može zamijeniti ili obveza podmiriti po tržišnim uvjetima. Kako nije moguće doći do referentnih tržišnih cijena značajnog dijela aktive i obveza Društva, fer vrijednosti temelje se na procjenama Uprave s obzirom na vrstu aktive i osnovu obveze. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti aktive i obveza (osim ako nije drukčije navedeno u ovoj bilješci) ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih vrijednosti.

Društvo je koristilo slijedeće metode i pretpostavke prilikom procjene fer vrijednosti financijskih instrumenata:

Potraživanja i depoziti kod banaka

Za imovinu koja dospijeva unutar 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost približna je fer vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Za dugoročnija sredstva, ugovorene kamatne stope ne odstupaju značajno od trenutnih tržišnih, te je sukladno tome njihova fer vrijednost približna knjigovodstvenoj.

Dani krediti

Kako su praktično svi krediti kratkoročni, Uprava vjeruje da se njihova fer vrijednosti ne razlikuje značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Obveze po kreditima

Fer vrijednost kratkoročnih obveza je približna knjigovodstvenoj vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Za preostali dio dugoročnih primljenih kredita, koji su ugovoreni uz fiksnu kamatnu stopu, prosječne ugovorene stope ne odstupaju značajno od tržišnih na datum bilance, te se sukladno tome fer vrijednosti ne razlikuju značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

(b) Ciljevi i politike upravljanja rizicima

Glavni rizici koji proizlaze iz financijskih instrumenata Društva su kreditni rizik, tečajni rizik i rizik kamatne stope. Uprava pregledava i provodi politike za upravljanje svakim od ovih rizika koje su navedene dolje.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnik neće biti u stanju ispunjavati obveze o dospijeću. Društvo upravlja nivoom rizika utvrđujući limite izloženosti kreditnom riziku prema jednom dužniku ili grupi dužnika. Kako ne postoji značajna koncentracija kreditne izloženosti, Društvo ne smatra da je značajno izloženo ovom riziku.

Valutni rizik

Većina imovine Društva denominirana je u kunama. Dio kreditnih obveza društva denominiran je u stranim valutama (primarno EUR). Sukladno tome, Društvo je izloženo riziku promjena tečaja. S obzirom na dugoročnu politiku Republike Hrvatske vezanu uz održavanje tečaja sa EUR, Društvo ne smatra da je značajno izložena daljnjem negativnom utjecaju ove izloženosti.

Rizik promjene kamatnih stopa

Većinu kamatonosnih stavki imovine i obveza društva predstavljaju primljeni krediti. Kako je većina dugoročnih kredita primljena uz fiksnu kamatnu stopu, društvo nije značajno izloženo riziku promjene kamatnih stopa.

Izješće neovisnog revizora

Upravi i dioničarima društva Jamnica d.d.

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvješćaja dioničkog društva Jamnica d.d., Zagreb. Financijski izvješćaji sastoje se od bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, računa dobiti i gubitka, izvješćaja o promjenama kapitala i izvješćaja o novčanom toku za 2009. godinu te sažetka značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz financijske izvješćaje.

Odgovornost Uprave za financijske izvješćaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz priloženih financijskih izvješćaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvješćaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza koji mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvješćajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi nalažu pridržavanje revizora etičkih pravila, te planiranje i provođenje revizije do razine koja je potrebna za postizanje razumnog uvjerenja o tome da u financijskim izvješćajima nema značajnih pogrešnih iskaza.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvješćajima. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikaza u financijskim izvješćajima koji mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvješćaja koje sastavlja Društvo kako bi odredio odgovarajuće revizijske postupke u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija isto tako uključuje procjenjivanje primijenjenih računovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvješćaja.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine razumnu osnovu za izražavanja našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi financijski izvješćaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima financijski položaj društva Jamnica d.d. na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za 2009. godinu sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja.

Olivio Discordia
Direktor
Ovlašćeni revizor

Zagreb, 27. travnja 2010.

IZJAVA

Financijski izvještaji JAMNICE d.d. sastavljeni za period 01.01.- 31.12.2009. godine prikazani su fer i istinito u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koji su konzistentno primjenjeni u odnosu na prethodne godine.

Sve materijalno značajne transakcije su odgovarajuće evidentirane u računovodstvenim evidencijama, na kojima se temelje financijski izvještaji. Pružaju istinit i potpun pregled imovine i obveza, financijskog položaja i poslovanja društva Jamnica d.d..

Ivica Sertić, dipl.ing.
Predsjednik Uprave

Zagreb, 27. travnja 2010.