



Revizija, porezno savjetovanje,  
financijske analize i usluge  
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka  
Hrvatska

***BRODOGRADILIŠTE  
VIKTOR LENAC d.d. RIJEKA***

***IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI KONSOLIDIRANIH  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2008. GODINU***

***Rijeka, travanj 2009. godine***

**SADRŽAJ**

	<i>Stranica:</i>
<b><i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC D.D. RIJEKA O KONSOLIDIRANIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2008. GODINU</i></b>	<b><i>3-4</i></b>
<b><i>KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI:</i></b>	
<b><i>Račun dobiti i gubitka za 2008. godinu</i></b>	<b><i>5</i></b>
<b><i>Bilanca na dan 31. prosinca 2008. godine</i></b>	<b><i>6-7</i></b>
<b><i>Izveštaj o promjenama kapitala za 2008. godinu</i></b>	<b><i>8</i></b>
<b><i>Izveštaj o novčanom tijeku za 2008. godinu</i></b>	<b><i>9</i></b>
<b><i>BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i></b>	<b><i>10-37</i></b>

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
DIONIČARIMA BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC d.d. RIJEKA  
O KONSOLIDIRANIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2008. GODINU**

***Izvešće o financijskim izvještajima***

*Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranim financijskih izvještaja dioničkog društva BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC, Rijeka (u daljnjem tekstu „Grupa“) koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2008. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Novčanog tijeka za godinu koja je tada završila, kao i pripadajućih Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostala objašnjenja.*

***Odgovornost Uprave za financijske izvještaje***

*Sastavljanje te objektivan prikaz financijskih izvještaja u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvaća: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, koji mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih postojećim okolnostima.*

***Odgovornost revizora***

*Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o financijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima objavljenim u Narodnim novinama Republike Hrvatske. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bi 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 u Grupi. 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.

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju, financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2008. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

### **Pitanja koja ne utječu na revizorovo mišljenje**

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje skrećemo pozornost na slijedeće:

a) Na ostvareni konsolidirani rezultat financijske 2008. godine utjecali su:

- prihodi od otpisa obveza po stečajnom planu Matice u iznosu od 77.043.770 kuna, a koji se odnose na 90% otpis priznatih tražbina vjerovnika drugog višeg isplatnog reda temeljem provedbe pravomoćnog stečajnog plana čime je i zaključen stečajni postupak nad Maticom 9. travnja 2008. godine (Bilješka 4/iii/).

Navedeno postupanje s otpisom obveza kao da se radi o otpisu obveza Društava kod kojeg nije bilo statusnih promjena („stečaja“) znatno će opteretiti (porezom na dobit) prvenstveno likvidnost tek izašle Matice iz „stečaja“.

- troškovi amortizacije Matice koji u 2008. godini iznose 22.004.318 kuna i povećani su u odnosu na prethodnu godinu zbog stavljanja u upotrebu plovnog objekta Dok 11 i korištenja zakonske mogućnosti ubrzane stope amortizacije za plovne objekte - dokove (Bilješka 5 /v/).

b) Prisustvovali smo popisu zaliha Matice te se uvjerali u istinitost i točnost stanja zaliha ali nismo u mogućnosti s obzirom na njihovo korištenje procijeniti kurentnost istih. Vrijednosno usklađenje zaliha izvršeno je u prethodnim razdobljima, te smatramo da otpis nekurentnih zaliha neće imati utjecaja na rezultat poslovanja Matice u narednim razdobljima (Bilješka 9/i/).

Rijeka, 20. travnja 2009. godine

**Ovlašteni revizori:**

Ljiljana Blagojević

Zdravko Ružić

**IRIS NOVA d.o.o. Rijeka**

**Predsjednik uprave:**

Ljiljana Benčić Markulin



**RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2008. GODINU**

<i>Naziv pozicije</i>		<b>2007</b>	<b>2008</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>3(a),4</b>	<b>220.641.760</b>	<b>417.500.974</b>
<i>Prihodi od prodaje</i>		207.786.067	317.613.172
<i>Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga</i>		0	683.296
<i>Ostali poslovni prihodi</i>		12.855.693	99.204.506
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>3(b),5</b>	<b>272.497.227</b>	<b>314.821.548</b>
<i>Promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda</i>		5.395.357	(9.299.871)
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>149.771.266</b>	<b>216.277.815</b>
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		54.405.466	68.286.879
<i>Ostali vanjski troškovi</i>		95.365.800	147.990.936
<b>Troškovi osoblja</b>		<b>48.526.231</b>	<b>57.757.683</b>
<i>Neto plaće i nadnice</i>		29.557.367	34.585.725
<i>Troškovi poreza i doprinosa iz plaća</i>		11.249.840	13.971.776
<i>Doprinosi na plaće</i>		7.719.024	9.200.182
<b>Amortizacija</b>		<b>7.719.806</b>	<b>22.063.992</b>
<b>Ostali troškovi</b>		<b>13.557.417</b>	<b>16.287.330</b>
<i>Vrijednosno usklađivanje</i>		0	946.393
<i>Kratkotrajne imovine (osim financijske)</i>		0	946.393
<b>Rezerviranja</b>		<b>0</b>	<b>9.424.483</b>
<b>Ostali poslovni rashodi</b>		<b>47.527.150</b>	<b>1.363.723</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>3(a),4</b>	<b>928.220</b>	<b>4.969.876</b>
<i>Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</i>		928.220	4.969.876
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>3(b),5</b>	<b>2.786.359</b>	<b>4.017.342</b>
<i>Kamate, tečajne razlike, dividende i slični rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</i>		2.786.359	4.017.342
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>3(a)</b>	<b>221.569.980</b>	<b>422.470.850</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>3(b)</b>	<b>275.283.586</b>	<b>318.838.890</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>3(c),6</b>	<b>0</b>	<b>103.631.960</b>
<b>GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>53.713.606</b>	<b>0</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>3(c),6</b>	<b>98.650</b>	<b>9.408.002</b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>3(c),6</b>	<b>0</b>	<b>94.223.958</b>
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>53.812.256</b>	<b>0</b>

*Bilješke na stranicama 10 do 37 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvjешće neovisnog revizora dioničarima Brodogradilišta VIKTOR LENAC d.d. RIJEKA - stranice 3-4.*

**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2008. GODINE**

<i>Naziv pozicije</i>	<i>Bilješke</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>135.886.553</b>	<b>119.077.145</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>3(d),7</b>	<b>7.313</b>	<b>149.476</b>
<i>Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava</i>		7.313	149.476
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>3(e),7</b>	<b>135.771.627</b>	<b>118.834.056</b>
<i>Zemljište</i>		2.251.484	2.251.484
<i>Građevinski objekti</i>		3.462.320	3.321.780
<i>Postrojenja i oprema</i>		31.654.225	101.479.333
<i>Alati, pogonski inventar i transportna imovina</i>		2.543.675	2.750.699
<i>Predujmovi za materijalnu imovinu</i>		0	253.489
<i>Materijalna imovina u pripremi</i>		95.859.923	8.777.271
<b>DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	<b>3(f),8</b>	<b>107.613</b>	<b>93.613</b>
<i>Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika</i>		14.000	0
<i>Sudjelujući interesi (udjeli)</i>		93.613	93.613
<b>KRA TKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>111.656.250</b>	<b>148.688.536</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>3(g),9</b>	<b>13.577.672</b>	<b>24.025.171</b>
<i>Sirovine i materijal</i>		13.080.800	14.228.429
<i>Proizvodnja u tijeku</i>		496.872	9.796.742
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>3(h)</b>	<b>44.934.654</b>	<b>55.808.802</b>
<i>Potraživanja od kupaca</i>	10	35.797.006	41.892.814
<i>Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika</i>		149.543	72.562
<i>Potraživanja od države i drugih institucija</i>	11	7.937.047	6.831.564
<i>Ostala potraživanja</i>	12	1.051.058	7.011.862
<b>KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	<b>3(i),13</b>	<b>24.026.916</b>	<b>51.186.737</b>
<i>Dani zajmovi, depoziti i slično</i>		24.026.916	51.186.737
<b>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>3(j),14</b>	<b>29.117.008</b>	<b>17.667.826</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>3(k)</b>	<b>8.251</b>	<b>75.621</b>
<b>GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>		<b>855.499.978</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>1.103.051.032</b>	<b>267.841.302</b>

*Bilješke na stranicama 10 do 37 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja. Izvješće neovisnog revizora dioničarima Brodogradilišta VIKTOR LENAC d.d. RIJEKA - stranice 3-4*

**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2008. GODINE**

- nastavak -

<i>Naziv pozicije</i>	<i>Bilješke</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>3(l),15</b>	<b>0</b>	<b>172.624.448</b>
<b>TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>		<b>175.023.400</b>	<b>124.078.130</b>
<b>KAPITALNE REZERVE</b>		<b>1.459.775</b>	<b>0</b>
<b>REZERVE IZ DOBITI</b>		<b>11.113.329</b>	<b>0</b>
<i>Zakonske rezerve</i>		7.291.395	0
<i>Ostale rezerve</i>		3.821.934	0
<b>PRENESENI GUBITAK</b>		<b>133.784.248</b>	<b>45.677.640</b>
<b>DOBIT POSLOVNE GODINE</b>		<b>0</b>	<b>94.223.958</b>
<b>GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>		<b>53.812.256</b>	<b>0</b>
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>3(m),16</b>	<b>0</b>	<b>9.424.483</b>
<i>Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze</i>		0	9.424.483
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>3(n),17</b>	<b>1.042.333.929</b>	<b>17.357.377</b>
<i>Ostale dugoročne obveze</i>		1.042.333.929	17.357.377
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>3(o),18</b>	<b>37.449.160</b>	<b>62.346.216</b>
<i>Obveze za zajmove, depozite i slično</i>		517.246	14.508.932
<i>Obveze prema dobavljačima</i>		31.565.597	30.418.656
<i>Obveze prema zaposlenicima</i>		2.715.342	3.315.928
<i>Obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>		1.519.677	12.447.033
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>		1.131.298	1.655.667
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>3(p),19</b>	<b>23.267.943</b>	<b>6.088.778</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>1.103.051.032</b>	<b>267.841.302</b>

*Bilješke na stranicama 10 do 37 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvješće neovisnog revizora dioničarima Brodogradilišta VIKTOR LENAC d.d. RIJEKA - stranice 3-4*

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2008. GODINU**

<b>Naziv pozicije</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Upisani kapital</i>	175.023.400	124.078.130
<i>Kapitalne rezerve</i>	1.459.775	0
<i>Rezerve iz dobiti</i>	11.113.329	0
<i>Zadržana dobit ili preneseni gubitak</i>	(133.784.248)	(45.677.640)
<i>Dobit ili gubitak tekuće godine</i>	(53.812.256)	94.223.958
<b><i>Ukupno kapital i rezerve</i></b>	<b>0</b>	<b>172.624.448</b>
<i>Ostale promjene kapitala</i>	0	172.624.448
<b><i>Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala</i></b>	<b>0</b>	<b>172.624.448</b>

***Bilješke na stranicama 10 do 37 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.***  
***Izvješće neovisnog revizora dioničarima Brodogradilišta VIKTOR LENAC d.d. RIJEKA - stranice 3-4***



**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2008. GODINU**

<i>Naziv pozicije</i>	<i>2007.</i>	<i>2008.</i>
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<i>Dobit prije poreza</i>	<i>(53.713.606)</i>	<i>103.631.960</i>
<i>Stavke koje temeljem provedbe Stečajnog plana ne utječu na novčani tijek iz poslovnih aktivnosti</i>	<i>24.654.939</i>	<i>(77.043.770)</i>
<i>Porez na dobit</i>	<i>(98.650)</i>	<i>(9.408.002)</i>
	<b><i>(29.157.317)</i></b>	<b><i>17.180.188</i></b>
<i>Amortizacija</i>	<i>7.719.806</i>	<i>22.063.992</i>
<i>Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza</i>	<i>3.810.723</i>	<i>10.905.370</i>
<i>(Povećanje) smanjenje kratkotrajnih potraživanja</i>	<i>3.997.922</i>	<i>(10.874.147)</i>
<i>(Povećanje) smanjenje zaliha</i>	<i>6.962.510</i>	<i>(10.447.499)</i>
<i>Ostalo povećanje (smanjenje) novčanog tijeka</i>	<i>18.755.334</i>	<i>(7.822.051)</i>
<b><i>Ukupno povećanje (smanjenje) novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</i></b>	<b><i>12.088.978</i></b>	<b><i>21.005.853</i></b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<i>Smanjenje dugotrajne materijalne imovine</i>	<i>7.496.793</i>	<i>1.939.156</i>
<i>Kupnja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine</i>	<i>(1.086.646)</i>	<i>(7.207.740)</i>
<b><i>Ukupno povećanje (smanjenje) novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti</i></b>	<b><i>6.410.147</i></b>	<b><i>(5.268.584)</i></b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<i>Povećanje temeljnog kapitala</i>	<i>0</i>	<i>124.078.130</i>
<i>Primici od kredita i pozajmica</i>	<i>461.309</i>	<i>13.991.686</i>
<i>Novčani izdaci od financijskih aktivnosti (povećanje depozita i oročenja i ostalo)</i>	<i>(13.281.497)</i>	<i>(27.145.823)</i>
<i>Promjene na kapitalu i obvezama temeljem Stečajnog plana</i>	<i>0</i>	<i>(138.110.444)</i>
<b><i>Ukupno povećanje (smanjenje) novčanog tijeka od financijskih aktivnosti</i></b>	<b><i>(12.820.188)</i></b>	<b><i>(27.186.451)</i></b>
<b><i>Ukupno povećanje (smanjenje) novčanog tijeka</i></b>	<b><i>5.678.937</i></b>	<b><i>(11.449.182)</i></b>
<i>Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</i>	<i>23.438.071</i>	<i>29.117.008</i>
<i>Povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata</i>	<i>5.678.937</i>	<i>(11.449.182)</i>
<b><i>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</i></b>	<b><i>29.117.008</i></b>	<b><i>17.667.826</i></b>

***Bilješke na stranicama 10 do 37 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.***  
***Izvešće neovisnog revizora dioničarima Brodogradilišta VIKTOR LENAC d.d. RIJEKA - stranice 3-4.***

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**1. OSNOVNI PODACI O KONSOLIDIRANIM DRUŠTVIMA**

*BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC dioničko društvo Rijeka, Martinšćica bb, Rijeka (dalje „Matica“) upisano je u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040000358 kod Trgovačkog suda u Rijeci.*

*Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci posl. br. St-183/03 od 8. prosinca 2003. godine nad Društvom se provodio stečajni postupak, koji je Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci od 9. travnja 2008. godine zaključen na temelju provedbe pravomoćnog Stečajnog plana.*

*Temeljem provedbe pravomoćnog Stečajnog plana temeljni kapital Društva iznosi 124.078.130 kuna i podijeljen je na:*

*- 12.407.813 nematerijaliziranih, redovnih dionica na ime, svaka nominalne vrijednosti 10 kuna*

*Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku podrazreda 3011 – gradnja brodova i plutajućih objekata, a matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta je 03333710.*

*Osnovna djelatnost Društva je građenje, remont, popravak, preinaka i ostale usluge vezane uz brodove i ostale plovne objekte. Društvo je registrirano i za ostale djelatnosti: izradu čeličnih konstrukcija, organizaciju građenja brodova, trgovina, inženjering te za razne ostale usluge.*

*U 2008. godini Društvo je prosječno zapošljavalo na bazi sati rada 651 radnika (u 2007. godini 646 radnika), dok je broj zaposlenih na temelju stanja na dan 31. prosinca 2008. godine iznosio 583 radnika, a krajem 2007. godine 538 radnika.*

*Dioničko društvo BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC, Rijeka imatelj je 100% temeljnog uloga u trgovačkom društvu VIKTOR - SERVISI d.o.o. Rijeka, Martinšćica bb; MBS 40040360; pa se stoga isto uključuje u konsolidaciju.*

*Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku Zagreb od 13. veljače 2008. godine, Društvo ima brojčanu oznaku podrazreda 2811– proizvodnja motora i turbina osim motora za zrakoplove i motorna vozila, a matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta je 03767248.*

*Osnovna djelatnost povezanog društva Viktor - Servisi d.o.o. Rijeka je popravak i održavanje strojeva i uređaja.*

*Temeljni kapital povezanog društva iznosi 254.000 kuna.*

*U 2008. godini povezano društvo je prosječno zapošljavalo na bazi sati rada 17 radnika (u 2007. godini 19 radnika), dok je broj zaposlenih na temelju stanja na dan 31. prosinca 2008. godine iznosio 15 radnika, a krajem 2007. godine 16 radnika.*

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

*Pored navedenog društava BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC d.d. Rijeka, je vlasnik udjela u drugom društvu kapitala, ali s manjinskim udjelom pa se s tog osnova isti ne uključuju u konsolidaciju.*

*Povezano društvo VIKTOR – SERVISI d.o.o. Rijeka također je vlasnik dionica u drugom društvu kapitala, ali s manjinskim udjelom pa se s tog osnova isti ne uključuje u konsolidaciju.*

**2. OSNOVA ZA KONSOLIDACIJU**

*a) Konsolidirani financijski izvještaji za 2008. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.*

*Računovodstvene politike Matice usklađene su s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 140/06, 30/08, 130/08, 137/08) objavljenih u Narodnim novinama Republike Hrvatske koje društvo ima obvezu primjenjivati temeljem novog Zakona o računovodstvu (NN 109/07).*

*Povezano društvo temeljem Zakona o računovodstvu primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, ali isto nije imalo utjecaja na sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe.*

*Financijski izvještaji sastavljeni su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09), s napomenom da su neke stavke u Izvještaju o novčanom tijeku reklasificirane radi razumljivosti kako bi se posebno iskazao utjecaj poslovanja do zaključenja stečajnog postupka.*

*Konsolidaciju financijskih izvještaja provodi Matica, što je utvrđeno Točkom 10 Međunarodnog računovodstvenog standarda 27 (NN 140/06).*

*Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu je s odredbama MRS 1.*

*Konsolidirani financijski izvještaji Brodogradilište Viktor Lenac d.d. Rijeka (u daljnjem tekstu: Grupa) čine konsolidaciju podataka iz godišnjih financijskih izvještaja Brodogradilište Viktor Lenac d.d. Rijeka (u daljnjem tekstu: Matica), te Viktor – Servisi d.o.o. Rijeka (u daljnjem tekstu: Povezano društvo).*

*b) Za potrebe izvještavanja u 2008. godini obavljene su određene reklasifikacije pozicija iz 2007. godine u skladu sa zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja radi dobivanja jasnijeg pregleda (NN 38/08, 12/09).*

*c) Transakcije između matice i povezanog društva su eliminirane prilikom konsolidiranja. Svi iznosi koji se odnose na prihode, rashode i dobit, te imovinu, obveze i kapital, predstavljaju samo eksterne poslovne promjene.*

*e) Društvo je sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja sva devizna potraživanja i obveze, kao i potraživanja i obveze s valutnom klauzulom uskladilo na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2008. godine i to:*

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

1 EUR = 7,324425 HRK (31.12.2007. godine 1 EUR = 7,325131 HRK)  
 1 USD = 5,155504 HRK (31.12.2007. godine 1 USD = 4,985456 HRK)  
 1 NOK = 0,741286 HRK (31.12.2007. godine 1 NOK = 0,918454 HRK)  
 1 GBP = 7,484595 HRK (31.12.2007. godine 1 GBP = 9,963453 HRK)

Godišnji prosjek srednjih tečajeva Hrvatske narodne banke za EUR i USD u odnosu na HRK iznosio je za 2007 i 2008 godinu kako slijedi:

	2007	2008	Indeks 08/07
EUR / HRK	7,336019	7,223178	98
USD / HRK	5,365993	4,934417	92

**3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA  
 PRIMJENJENIH U 2008. GODINI**

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za 2008. godinu bile su sljedeće:

**a) Prihodi**

**Prihodi se evidentiraju u skladu s odredbama sljedećih MRS-eva:**

- MRS 18 – Prihodi;
- MRS 11 – Ugovori o izgradnji;
- MRS 17 – Najmovi;
- MRS 21 – Učinci promjena tečaja stranih valuta, te
- MRS 39 – Financijski instrumenti

Prihodi se priznaju danom isporuke roba i/ili usluga, odnosno izdavanjem računa.

**/i/ Prihodi s naslova prodaje proizvoda i usluga priznaju se u skladu s odredbama MRS-a 18, ukoliko:**

- su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
- je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- je vjerojatno da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

*/ii/ Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi s naslova pruženih usluga priznaju se u skladu s točkom 20 MRS-a 18, ako:*

- *se iznos prihoda može pouzdano utvrditi, moguće pouzdano utvrditi prihode;*
- *postoji vjerojatnost naplate;*
- *se može pouzdano utvrditi stupanj dovršenosti transakcije;*
- *se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga.*

*U slučaju utvrđivanja prihoda s naslova prodaje usluga prema stupnju dovršenosti ugovornih aktivnosti na datum bilance, Društvo primjenjuje odredbe MRS-a 11.*

*Prihodi se priznaju po pojedinom ugovoru, u skladu s metodom stupnja dovršenosti ugovora, kad je moguće utvrditi postotak dovršenosti s razumnom mjerom sigurnosti, jasno identificirati nastale troškove te sa sigurnošću utvrditi:*

- *ukupne prihode, i*
- *ukupne troškove do dovršenja ugovora.*

*Kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti prihodi se priznaju samo do iznosa nastalih troškova ugovora za koje je vjerojatno da će biti nadoknađeni, a troškovi iz ugovora priznaju se u trenutku nastanka (točka 36. MRS-a 11 i 26. MRS-a 18).*

*Stupanj dovršenosti ugovora se određuje prema ukupnim troškovima materijala, rada i ostalim troškovima nastalim do datuma bilance koji se mogu pripisati ugovoru, u odnosu na ukupne procijenjene troškove za svaki pojedini ugovor o izgradnji.*

*Kada se pouzdano može procijeniti gubitak po ugovoru o izgradnji, predviđeni gubitak odmah se priznaje u računu dobiti i gubitka*

*Državne potpore priznaju se u prihode onog razdoblja u kojem će nastati s njima povezani troškovi, pod uvjetom da:*

- *su zadovoljeni uvjeti uz koje se potpore daju*
- *je vjerojatno da će potpore biti primljene.*

*Financijski prihodi uključuju prihode od kamata na uložena sredstva, pozitivne tečajne razlike, prihode od dividendi i druge prihode od financiranja.*

*Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva, sukladno potpisanim ugovorima.*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**b) Rashodi**

*Politika rashoda vodi se na način da se obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju rashodi koji su primjenjivi za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekuće godine.*

*U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se sljedećih kriterija:*

- a) rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;*
- b) rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;*
- c) kada se očekuje postizanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;*
- d) rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;*
- e) rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.*

*Gubici koji udovoljavaju pojmu rashoda u obračunu se izjednačuju s rashodima.*

*U tom slučaju gubici se ne moraju povezivati s nastalim приходima.*

*Gubici se pokrivaju приходima obračunskog razdoblja.*

*Financijski troškovi uključuju rashode za kamate po kreditima i zajmovima, diskonte pri prodaji vrijednosnih papira i potraživanja prije njihovog dospjeća, kamate zbog odgode plaćanja obveza, negativne tečajne razlike, gubitke od prodaje dionica i poslovnih udjela i druge troškove financiranja.*

*Troškovi financiranja priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tj. u razdoblju u kojem su nastali.*

*Negativne tečajne razlike se ne kapitaliziraju, već se uključuju u rashode razdoblja*

**c) Financijski rezultat i porez na dobit**

*Dobit/gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.*

*Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit.*

**d) Dugotrajna nematerijalna imovina**

*Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama MRS-a 38 – Nematerijalna imovina, te obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati i bez fizičkog obilježja. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko su zadovoljeni uvjeti propisani točkom 21 MRS-a 38 – Nematerijalna imovina, odnosno:*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

- a) je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u društvo,
- b) trošak nabave te imovine može se pouzdano utvrditi, te
- c) pojedinačna nabavna vrijednost sredstva je veća od 2.000 kuna.

*U suprotnom se izdaci evidentiraju kao rashodi tekućeg razdoblja.*

*Nakon početnog priznavanja, nematerijalno sredstvo evidentira se po njegovu trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (akumuliranu amortizaciju) i za akumulirane gubitke od umanjenja.*

*Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobitci ili gubitci (razlika između primitka s naslova otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.*

*Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne (ravnomjerne) metode po stopi 25% godišnje.*

*/!/ Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.*

*Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.*

**e) Dugotrajna materijalna imovina**

*Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema u skladu s odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, te MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine koju Društvo:*

- *posjeduje i s njom se koristi u obavljanju djelatnosti, obavljanju administrativnih poslova i iznajmljivanju drugima;*
- *nabavlja ili izgrađuje s namjerom da se neprekidno upotrebljava;*
- *ne prodaje u redovnom tijeku poslovanja, a očekuje se da će se ta imovina koristiti dulje od jednog razdoblja.*

*Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ukoliko su zadovoljene odredbe točke 7 MRS-a 16, odnosno:*

- *ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u društvo,*
- *trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te*
- *je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 2.000 kuna i rok trajanja duži od godine dana (čl.12. Zakona o porezu na dobit).*

*Iznimno, ako je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 2.000,00 kn, a nedvojbeno se ocijeni da je rok upotrebe sredstva duži od godine dana, smatra se dugotrajnom materijalnom imovinom i jednokratno se otpisuje na teret troška razdoblja.*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****- n a s t a v a k -**

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 2.000 kuna i s rokom trajanja kraćim od godine dana evidentiraju se kao sitan inventar, te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave.

Za predmete i usluge izrađene u vlastitoj režiji i uključene u korištenje kao predmeti materijalne imovine utvrđuju se njihovi troškovi nabave u visini cijene proizvodnje, uz uvjet sa ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost. U ovu vrijednost ne uključuju se interni profiti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava.

Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama MRS-a 2 – Zalihe.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti.

Nakon početnog priznavanja kao imovine, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost) pojedinačnog sredstva. Predmet postrojenja i opreme povlači se iz uporabe i rashoduje se kad se od njega više ne očekuju koristi, a nema tržišnu upotrebnu vrijednost.

Ako je u tijeku uporabe predmet stalne imovine oštećen ili povučen iz aktivne uporabe, sredstvo se amortizira do kraja mjeseca u kojem je povučeno iz aktivne uporabe.

Ako je njegova neto knjigovodstvena vrijednost veća od svote koja se može postići prodajom predmeta, u tom slučaju se s razlikom terete troškovi u trenutku prodaje imovine (evidentiranje po neto principu).

U slučaju da je ostvarena prodajna cijena veća od knjigovodstvene vrijednosti, razlika se evidentira kao prihod tekućeg razdoblja (evidentiranje po neto principu).

/i/ Obračun amortizacije provodi se za svako sredstvo pojedinačno, prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine. Zemljište i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju.

Za obračun amortizacije Grupa koristi sljedeće stope:

- građevinski objekti	2,5-10%
- plovni objekti	2,5-5%
- dizalice i postrojenja	6,67-10%
- proizvodna oprema	10-12%
- prijevozna sredstva	20%
- uredska informatička i srodna oprema	10-20%

Matica redovno procjenjuje korisni vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine te na temelju donesene odluke Uprave koristi i zakonsku mogućnost primjene ubrzanih stopa amortizacije.

Obveza obračuna amortizacija i priznavanje troška amortizacije započinje od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.



**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

*Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.*

*Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.*

*Kada su predmeti dugotrajne materijalne imovine povučeni iz uporabe s nakanom prodaje, takva se imovina i dalje amortizira u skladu s odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.*

**f) Dugotrajna financijska imovina**

*Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine.*

*Računovodstvena politika i postupci razlikuju se ovisno o tome jesu li ulaganja proizašla iz:*

- ulaganja u participacije kod drugih do 20% glasačke moći;*
- ulaganja u pridružena društva (udio 20% - 50%);*
- ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%);*
- ulaganja s temelja poslovnih odnosa s partnerima putem tržišta.*

*Početno ulaganje u pridružena i ovisna društva evidentira se u visini troškova nabave uvećano za transakcijske troškove. Na dan izrade financijskih izvještaja ova se ulaganja evidentiraju zavisno od visine udjela u ovim pridruženim / povezanim društvima.*

**g) Zalihe**

*Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža.*

*Smanjenje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja i to na osnovi procjene stručnih službi o oštećenosti, dotrajalošći zaliha, te u slučajevima kada je nadoknativa vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.*

*Ukoliko stručne službe procijene da je neizvjesna uporaba nekih zaliha u budućim ugovorima, odnosno da se neki proizvodi na zalihama neće moći utrošiti u proizvodnji, vrši se otpis zaliha na teret rashoda tekućeg razdoblja.*

*Kada i ukoliko više ne postoje okolnosti koje su uvjetovale ranije smanjenje vrijednosti tj. otpisivanje zaliha, vrijednost zaliha treba se povećati najviše do troška nabave, odnosno do vrijednosti koja se može realizirati i kao takva troši u redovnoj proizvodnji.*

*Sitan inventar i alat otpisuje se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.*

*Zalihe koje se pri manipulaciji i skladištenju oštete, kao i zalihe koje izgube uporabnu vrijednost, utvrđuju se putem inventurnih postupaka ili posebnim povjerenstava te uz odobrenje odgovorne osobe, a u visini dopuštenih otpisa propisanih po Pravilniku o kalu, rasipu, kvaru i lomu i odobrenju Porezne uprave, otpisuju se na teret redovnih troškova poslovanja.*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- n a s t a v a k -**

*Ukoliko Društvo do konca obračunskog razdoblja ne dovrši započeti ugovor na dan bilance evidentira vrijednost zaliha proizvodnje u tijeku.*

*Vrijednost proizvodnje u tijeku iskazuje se po stvarnim troškovima koji se mogu pripisati pojedinom ugovoru, primjenjujući odredbe MRS-a 2 Zalihe.*

*Stvarni troškovi obuhvaćaju direktne i indirektne troškove proizvodnje nastale do datuma bilance i to:*

*- varijabilne i fiksne direktne troškove proizvodnje koji se mogu izravno pripisati pojedinom ugovoru na razumnoj osnovi, kao što su troškovi izravno ugrađenog materijala, direktan rad i usluge drugih osoba izravno uključene u pružanje usluga*

*- varijabilnih i fiksnih općih troškova proizvodnje koji se prema ključu, odnosno u proporciji s direktnih troškovima raspoređuju na pojedine ugovore, odnosno pripisuju vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku na temelju normalnog kapaciteta (normalno ostvarivi kapacitet u uobičajenim uvjetima poslovanja kroz određeno razdoblje)*

*Ukupni iznos iskazanih troškova proizvodnje u tijeku umanjuju rashode razdoblja, odnosno priznaju se u rashode razdoblja istovremeno s priznavanjem prihoda u trenutku dovršetka radova i primopredaje ukupnog posla.*

*Trošak odnosno vrijednost zaliha proizvodnje u tijeku ne uključuje profit ni opće troškove poslovanja i administrativne troškove koji se ne mogu pripisati pružanju usluga, već terete rashod razdoblja u kojem su nastali.*

**h) Potraživanja**

*Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.*

*Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21.*

*Prilikom naplate potraživanja nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda Grupe.*

*Otvorena potraživanja od kupaca iz inozemstva na dan bilance svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.*

*Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na ugovoru i obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.*

*Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava.*

*Usklađivanje vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka Grupe.*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**i) *Kratkotrajna financijska imovina***

*Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih robnih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine.*

*Kratkotrajna financijska ulaganja do jedne godine iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.*

*Usklađivanje vrijednosti kratkotrajne financijske imovine obavlja se nakon saznanja o većem riziku vraćanja ove imovine i nakon utuženja. Odluku donosi Uprava.*

**j) *Novac i novčani ekvivalenti***

*Novac i novčani ekvivalenti uključuju sredstva na računima banaka, novac u blagajnama, te kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijećem do 3 mjeseca. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.*

*Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se kao prihodi/rashodi tekućeg razdoblja u skladu s odredbama MRS-a 21 – Učinci promjena tečaja stranih valuta.*

**k) *Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi***

*Izdaci kojima su plaćeni troškovi što se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastalom poslovnom događaju.*

*Nepodudarnost razdoblja obračuna unaprijed plaćenih troškova na kraju godine stvara saldo koji se kao bilančna pozicija prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje.*

*Ostvareni prihodi za koje nema elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se prema obračunskoj svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj, te se prenose kao bilančna pozicija u slijedeće obračunsko razdoblje u kojem se prenose na račune potraživanja kada se za to steknu uvjeti.*

**l) *Kapital***

*Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izražava se temeljem odredbi Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.*

*Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.*

*Politika iskazivanja pričuva ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva (zakonske, statutarne i sl.).*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- n a s t a v a k -**

**m) Rezerviranja**

*Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena ili iznosa u skladu s odredbama MRS-a 37 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina.*

*Rezerviranja treba priznati u trenutku kada:*

- a) društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja;*
- b) je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, i*
- c) iznos obveze može se pouzdano procijeniti.*

*Ukoliko prethodno navedene odredbe nisu zadovoljene, rezerviranje se ne može priznati.*

*Priznaju se kao rashod rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja uvjetovana ugovorima kao što su rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima.*

**n) Dugoročne obveze**

*Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom ili ugovorom o stvaranju obveza.*

*Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.*

**o) Kratkoročne obveze**

*Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.*

*Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospjeća kraćim od 12 mjeseci.*

*Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.*

*Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB na dan evidentiranja obveza u skladu s odredbama MRS-a 21.*

*Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda Društva.*

*Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan bilance svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.*

*Troškovi najma i iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**p) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

*Nastali troškovi tekućeg razdoblja za koje Društvu nisu ispostavljeni računi, ili nedostaje dokumentacija za njihovo knjiženje, a moguće je utvrditi njihovu visinu (npr. zakupnina, troškovi revizije na osnovu ugovora) iskazuju se u bilanci kao odgođena plaćanja troškova, budući da će obveza njihovog plaćanja nastati u budućem obračunskom razdoblju.*

*Ostvareni troškovi za koje nema elemenata da se evidentiraju kao obveza, iskazuju se prema obračunskoj svoti navedenoj u ispravi koja predviđa poslovni događaj, te se prenose kao bilančna pozicija u slijedeće obračunsko razdoblje u kojem se prenose na račune obveza kada se za to steknu uvjeti.*

*Naplaćeni prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem razdoblju, odgađaju se za buduća razdoblja.*

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**4. PRIHODI**

Prikazujemo ih na sljedeći način:

	Bilješke	<u>2007</u> <b>HRK</b>	<u>2008</u> <b>HRK</b>	Indeks 2008/2007
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>				
<b><u>Prihodi od prodaje</u></b>		<b>207.786.067</b>	<b>317.613.172</b>	153
Prihodi od pruženih usluga	/i/	205.508.738	312.338.924	152
- na domaćem tržištu		29.292.416	48.562.338	166
- na stranom tržištu		176.216.322	263.776.586	150
Prihodi od prodaje materijala		2.277.329	5.274.248	232
<b><u>Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga</u></b>		<b>0</b>	<b>683.296</b>	-
<b><u>Ostali poslovni prihodi</u></b>		<b>12.855.693</b>	<b>99.204.506</b>	772
- prihodi od državnih potpora		0	13.500.000	-
- naplata štete temeljem osiguranja	/ii/	9.396.054	5.391.862	57
- od zakupnina		2.218.064	1.076.738	49
- prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja		0	610.098	-
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine		45.082	666.995	-
- viškovi		78.342	212.419	271
- naplaćena otpisana potraživanja		48.439	0	-
- prihodi od otpisa obaveza		44.283	20.056	45
- otpis obaveza po stečajnom planu	/iii/	0	77.043.770	-
- ostali prihodi		1.025.429	682.568	67
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>220.641.760</b>	<b>417.500.974</b>	189
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>				
- prihodi od kamata		84.140	2.972.053	-
- pozitivne tečajne razlike		844.080	1.997.823	237
<b>UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI</b>	/iv/	<b>928.220</b>	<b>4.969.876</b>	-
<b>SVEUKUPNO PRIHODI</b>		<b>221.569.980</b>	<b>422.470.850</b>	191

/v/ Prihodi od prodaje povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 53% i u najvećem dijelu odnose na prihode od pruženih usluga Matice na domaćem i stranom tržištu. Prihode od prodaje Grupe pokazujemo kako slijedi:

	Domaće tržište	Strano tržište	Ukupno
Popravci brodova	16.201.356	99.148.980	115.350.336
Program Off shore	29.509.647	9.308.070	38.817.717
Rekonstrukcije i preinake	0	150.251.384	150.251.384
Ostale usluge	2.851.335	5.068.152	7.919.487
<b>Ukupno</b>	<b>48.562.338</b>	<b>263.776.586</b>	<b>312.338.924</b>

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

*/ii/ Prihodi od naplate šteta temeljem osiguranja iznose 5.391.862 kune i gotovo u cijelosti se odnose na prihode Matice po osnovu refundacije troškova za vađenja potonulog Doka 7 u iznosu od 5.386.675 kuna (veza Bilješka 5/iii/).*

*/iii/ Prihodi od otpisa obveza u cijelosti se odnose na prihode od otpisa obveza Matice po stečajnom planu u iznosu od 77.043.770 kuna, a predstavljaju 90% otpis priznatih tražbina vjerovnika drugog višeg isplatnog reda u stečajnom postupku koji nisu prihvatili da se iznos namirenja njihovih tražbina pretvori u dionice, već su prihvatili isplatu u novcu.*

*Navedeno postupanje s otpisom obveza kao da se radi o otpisu obveza Društava kod kojeg nije bilo statusnih promjena („stečaja“) znatno će opteretiti (porezom na dobit) prvenstveno likvidnost tek izašlog Društva iz „stečaja“.*

*/iv/ Financijski prihodi Grupe odnose se na prihode od kamata (1.997.823 kune), te na prihode po osnovu tečajnih razlika (2.972.053 kune). Iako je Grupa u 2008. godini ostvarilo značajne prihode po osnovu tečajnih razlika efekt od tečajnih razlika je negativan (839.722 kune) (Bilješka 5).*

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- n a s t a v a k -

**5. POSLOVNI RASHODI**

Struktura rashoda je slijedeća:

	<i>Bilješka</i>	<u>2007</u> HRK	<u>2008</u> HRK	Indeks 2008/2007
<b>POSLOVNI RASHODI</b>				
Promjena vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje		5.395.357	(9.299.871)	-
<b>Materijalni troškovi</b>	/i/	<b>149.771.266</b>	<b>216.277.815</b>	<b>144</b>
Troškovi sirovina i materijala		54.405.466	68.286.879	126
- utrošeni materijal		40.912.051	52.606.762	129
- potrošena energija i gorivo		12.031.253	13.793.404	115
- sitan inventar i rezervni dijelovi		1.462.162	1.886.713	129
Ostali vanjski troškovi		95.365.800	147.990.936	155
- prijevozne usluge, tr. telefona, poštarine i slično		1.230.296	1.099.875	89
- usluge na izradi proizvoda		62.701.530	100.561.264	160
- usluge subliamacije		20.616.306	23.125.636	112
- usluge održavanja		3.117.825	7.016.075	225
- troškovi zakupnina		3.254.786	7.680.262	236
- reklama i propaganda		95.268	66.069	69
- intelektualne usluge	/ii/	1.689.144	1.970.521	117
- ostale usluge	/iii/	2.660.645	6.471.234	243
<b>Troškovi osoblja</b>	/iv/	<b>48.526.231</b>	<b>57.757.683</b>	<b>119</b>
Neto plaće i nadnice		29.557.367	34.585.725	117
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		11.249.840	13.971.776	124
Doprinosi na plaće		7.719.024	9.200.182	119
<b>Amortizacija</b>	/v/	<b>7.719.806</b>	<b>22.063.992</b>	<b>286</b>
<b>Ostali troškovi</b>		<b>13.557.417</b>	<b>16.287.330</b>	<b>120</b>
- naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava zaposlenih	/vi/	6.599.461	7.338.314	111
- reprezentacija i darovanja		908.315	1.448.079	159
- premije osiguranja		2.422.176	2.296.244	95
- ugovori o djelu i drugo		569.791	826.899	145
- porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu		2.604.020	3.843.493	148
- bankarske usluge i naknade		453.654	534.301	118
<b>Vrijednosno usklađenje</b>	/vii/	<b>0</b>	<b>946.393</b>	<b>-</b>
- Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		0	946.393	-
<b>Rezerviranja</b>	16	<b>0</b>	<b>9.424.483</b>	<b>-</b>
<b>Ostali poslovni rashodi</b>		<b>47.527.150</b>	<b>1.363.723</b>	<b>3</b>
- neotpisana vrijednost rashodovane imovine		0	26.254	-
- manjkovi po inventuri		42.405	202.981	479
- otpis potraživanja		2.831.637	214.762	-
- naknadno utvrđeni rash. proteklih godina		23.619	674.551	-
- novčane kazne i naknade šteta		389.502	160.407	41
- ostalo-gubitak između procjenjene i realizirane vrijednosti imovine i dr.		44.239.987	84.768	-
<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>		<b>272.497.227</b>	<b>314.821.548</b>	<b>116</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>				
- kamate		805.233	1.179.797	147
- negativne tečajne razlike	4/v/	1.981.126	2.837.545	143
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>		<b>2.786.359</b>	<b>4.017.342</b>	<b>144</b>
<b>SVEUKUPNO RASHODI</b>		<b>275.283.586</b>	<b>318.838.890</b>	<b>116</b>



**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -****/i/ Materijalni troškovi i usluge**

U 2008. godini materijalni troškovi i usluge Grupe iznose 216.277.815 kuna i veći su za 44% u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje troškova i usluga na izradi proizvoda za 60% koji iznose 100.561.264 kuna i čine 46% ukupnih materijalnih troškova te povećanje troškova sirovina i materijala za 26% koji iznose 68.286.879 kuna i čine 31% ukupnih materijalnih troškova i usluga. Materijalni troškovi i usluge Grupe najvećim dijelom odnose se na Maticu.

Na povećanje materijalnih troškova i usluga utjecali su i troškovi usluga na izradi proizvoda (46% ukupnih troškova), te troškovi sublimacije (11% ukupnih troškova).

**/ii/** Troškovi intelektualnih usluga odnose se na troškove usluga prijevoda, troškove odvjetnika, vođenje knjige dionica, unapređenje organizacije, javnobilježničkih usluga i usluga procjena te na troškove usluga revizije godišnjih financijskih izvještaja. Na troškove zakonske revizije Matice odnosi se 7% ukupnog troška intelektualnih usluga.

**/iii/** Troškovi ostalih usluga iznose 6.471.234 kune i povećani su u 2008. godini u odnosu na prethodnu godinu za više od dva puta, a gotovo u cijelosti odnosno 82% ili 5.306.037 kuna odnose se na troškove Matice vezane za vađenje Doka 7 koji je u travnju 2009. godine u cijelosti i izvađen.

**/iv/** Troškovi osoblja veći su u 2008. godini za 19% uz povećanje broja zaposlenih na temelju prosječnih sati rada za 1%. Na troškove osoblja odnosi se kao i u 2007. godini 18% ukupnih poslovnih rashoda, odnosno 21% ukupnih poslovnih rashoda (u 2007. godini 20%) ako se troškovi osoblja uvećaju za ostale troškove i materijalna prava zaposlenika.

Tijekom 2008. godine Upravi Društva Matice isplaćene su naknade u ukupnom bruto iznosu od 1.347.548 kuna. Ukupne naknade Upravi uključene su u troškove osoblja i čine 2,3% ukupnih troškova osoblja Grupe.

**/v/** Troškovi amortizacije u 2008. godini iznose 22.063.992 kuna i veći su za više od dva i pol puta i gotovo u cijelosti se odnose na troškove amortizacije Matice. Do povećanja troškova amortizacije došlo je zbog stavljanja u upotrebu plovnog objekta Dok 11, te korištenja zakonske mogućnosti ubrzane stope amortizacije za plovne objekte Dok 11 i Dok 5, prema odluci Uprave Matice. Troškovi amortizacije u 2008. godini bili bi manji za 9.142.969 kuna i iznosili bi 12.861.349 kuna u slučaju da je Matica koristilo iste stope amortizacije kao i u 2007. godini.

**/vi/** U skladu sa svojom računovodstvenom politikom Društvo je u 2008. godini izvršilo ispravak vrijednosti potraživanja od kupca u inozemstvu čija je naplata neizvjesna i za koje je pokrenut tužbeni postupak u ukupnom iznosu od 946.483 kune (Bilješka 10/iii/). Navedeni trošak u cijelosti se odnosi na Maticu.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**6. REZULTAT FINANCIJSKE GODINE**

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2008. godine Grupa je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo slijedeći rezultat poslovanja financijske godine:

	<u>2007</u> <b>HRK</b>	<u>2008</u> <b>HRK</b>	Indeks 2008/2007
- ukupni prihodi	221.569.980	422.470.850	52
- ukupni rashodi	(275.283.586)	(318.838.890)	86
<b>Bruto rezultat</b>	<u>(53.713.606)</u>	<u>103.631.960</u>	-
Porez na dobit (20%)	(98.650)	(9.408.002)	-
<b>Rezultat financijske godine</b>	<u>(53.812.256)</u>	<u>94.223.958</u>	-
Zarada po dionici	-	7,61	-

Prema obračunu poreza na dobit za 2008. godinu Grupa ima obvezu poreza na dobit u iznosu od 9.408.002 kune, pa konsolidirana dobit financijske 2008. godine iznosi 94.223.958 kuna.

Rezultat poslovanja ostvaren je od:

	<u>2007</u> <b>HRK</b>	<u>2008</u> <b>HRK</b>
- dobitak iz poslovanja	0	102.679.426
- gubitak iz poslovanja	(51.855.467)	0
- financijski dobitak	0	952.534
- financijski gubitak	(1.858.139)	0
<b>Bruto rezultat</b>	<u>(53.713.606)</u>	<u>103.631.960</u>

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

**7. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

*Prikazujemo je na sljedeći način:*

	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKT	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI, POGONSKI INVENTARI TRANSPORTNA IMOVINA	PREDUMOVNI ZA MATERIJALNU IMOVINU	IMOVINA U PRIPREMI	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMATERIJALNA IMOVINA	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>									
Stanje 01.01.2008.	9.210.011	68.197.401	283.568.773	74.930.670	0	95.859.923	531.766.778	3.931.718	535.698.496
Direktna povećanja - nabava 2008.	0	0	0	0	253.489	6.954.251	7.207.740	0	7.207.740
- prijenos sa investicija	0	0	92.752.358	1.119.815	0	(94.036.903)	(164.730)	164.730	0
Smanjenje - prodaja, rashod	0	0	(10.321.300)	(11.275.018)	0	0	(21.596.318)	(1.407.246)	(23.003.564)
<b>Stanje 31.12.2008.</b>	<b>9.210.011</b>	<b>68.197.401</b>	<b>365.999.831</b>	<b>64.775.467</b>	<b>253.489</b>	<b>8.777.271</b>	<b>517.213.470</b>	<b>2.689.202</b>	<b>519.902.672</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>									
Stanje 01.01.2008.	6.958.527	64.735.081	251.914.548	72.386.995	0	0	395.995.151	3.924.405	399.919.556
Obračun amortizacije	0	140.540	20.990.932	909.954	0	0	22.041.426	22.566	22.063.992
Smanjenje po procjeni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Promjene na imovini (rashod)	0	0	(8.384.982)	(11.272.181)	0	0	(19.657.163)	(1.407.245)	(21.064.408)
<b>Stanje 31.12.2008.</b>	<b>6.958.527</b>	<b>64.875.621</b>	<b>264.520.498</b>	<b>62.024.768</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>398.379.414</b>	<b>2.539.736</b>	<b>400.919.140</b>
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2008.</b>	<b>2.251.484</b>	<b>3.321.780</b>	<b>101.479.333</b>	<b>2.750.699</b>	<b>253.489</b>	<b>8.777.271</b>	<b>118.834.056</b>	<b>149.476</b>	<b>118.983.532</b>
<b>Sadašnja vrijednost 01.01.2008.</b>	<b>2.251.484</b>	<b>3.462.320</b>	<b>31.654.225</b>	<b>2.543.675</b>	<b>0</b>	<b>95.859.923</b>	<b>135.771.627</b>	<b>7.313</b>	<b>135.778.940</b>

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- n a s t a v a k -**

**Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. godine iznosi 118.834.056 kuna, a čini je:**

	<b>Iznos u HRK</b>	<b>Postotak otpisanosti</b>
- zemljište	2.251.484	-
- građevinski objekti	3.321.780	-
- postrojenja i oprema	101.479.333	72,2%
- alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.750.699	95,9%
- predujmovi za materijalnu imovinu	253.489	-
- materijalna imovina u pripremi	8.777.271	-
	<u>118.834.056</u>	

Zemljište i građevinski objekti na pomorskom dobru

Temeljem Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama Matica je u 2007. godini u svojim poslovnim knjigama iskazala vrijednosno usklađenje zemljišta na pomorskom dobru u Vranjicu, na kojem u 2008. godini više nije obavljala djelatnost, nabavne vrijednosti 6.958.527 kuna te građevinskih objekata na pomorskom dobru u Vranjicu i Martinšćici ukupne nabavne vrijednosti 64.075.978 kuna.

Postrojenja i oprema

Prema stanju na dan 31. prosinca 2008. godine vrijednost postrojenja i opreme iznosi 101.479.333 kune i najvećim dijelom se odnosi na imovinu Matice odnosno na sadašnju vrijednost plovnog objekta Dok 11 (84.637.500 kuna) te na sadašnju vrijednost plovnog objekta u Martinšćici Dok br. 5 (2.592.772 kune) s kojim Društvo obavlja registriranu djelatnost.

Tijekom 2008. godine Grupa je nabavila odnosno stavilo u uporabu postrojenja i opreme ukupne nabavne vrijednosti 92.752.358 kuna, koja se gotovo u cijelosti se odnosi na plovni objekt Dok 11. nabavne vrijednosti 91.500.000 kuna.

Matica je u 2008. godini prodala plovni objekt u Vranjicu Dok br. 17 sadašnje vrijednosti 1.912.573 kune i ostvarila dobitak od 658.201 kune.

Tijekom 2008. godine Matica je rashodovala postrojenja i opreme ukupne sadašnje vrijednosti 23.746 kuna.

Alati, pogonski inventar i transportna imovina

Prema stanju na dan 31. prosinca 2008. godine alati, pogonski inventar i transportna imovina iznosi 2.750.699 kuna i odnosi se na opremu, specijalne alate, transportna sredstva, pokućstvo i slično.

Tijekom 2008. godine Grupa je nabavila razne opreme u vrijednosti od 1.119.815 kuna i to četiri transportna sredstva u iznosu od 436.124 kune, računalne opreme u iznosu od 368.190 kune te ostale opreme i sličnog u iznosu od 315.501 kune.

U 2008. godini Matica je rashodovala alata, pogonskog inventara i ostale opreme ukupne sadašnje vrijednosti 2.837 kuna.

Materijalna imovina u pripremi

Materijalna imovina u pripremi na dan 31. prosinca 2008. godine iznosi 8.777.271 kuna i odnosi se Dok 11- dokovske dizalice (2.859.504 kune), jednu portalnu dizalicu (3.300.000 kuna), šest mosnih dizalica (711.750 kuna) te ostala ulaganja (1.906.017 kuna). Navedena imovina odnosi se na imovinu Matice.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**8. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

Dugotrajnu financijsku imovinu po stanju 31. prosinca čine:

	<i>Bilješke</i>	<u>2007</u> <b>HRK</b>	<u>2008</u> <b>HRK</b>
<i>Ulaganja u udjele i dionice</i>			
-Riviera Poreč d.d. Poreč	/i/	55.595	55.595
-ostala ulaganja		14.000	0
<i>Ulaganja u pridružena društva</i>			
- North Adriatic Offshore s.c.r.l., Ravenna	/ii/	38.018	38.018
<b>Ukupno</b>		<b>107.613</b>	<b>93.613</b>

/i/ Povezano društvo posjeduje 186 dionica Riviera Poreč d.d. Poreč koje su u poslovnim knjigama evidentirane po trošku kupnje u iznosu od 55.595 kuna. Nominalna vrijednost navedenih dionica iznosi 55.800 kuna (nominalni iznos jedne dionice 300 kuna).

/ii/ Ulaganja u pridruženo društvo North Adriatic Offshore s.c.r.l. Ravenna, Italija Matica u svojim poslovnim knjigama iskazuje u iznosu od 38.018 kuna. U North Adriatic Offshore s.c.r.l. Ravenna Matica posjeduje 49% poslovnog udjela u nominalnom iznosu od 5.096 EUR.

**9. ZALIHE**

Prikazujemo ih na sljedeći način:

		<u>2007</u> <b>HRK</b>	<u>2008</u> <b>HRK</b>	<i>Indeks</i> 2008/2007
-sirovine i materijal	/i/	13.080.800	14.228.429	109
-proizvodnja u tijeku	/ii/	496.872	9.796.742	-
<b>Ukupno</b>		<b>13.577.672</b>	<b>24.025.171</b>	<b>57</b>

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- n a s t a v a k -

/i/ Zalihe sirovina i materijala su vrijednosno usklađene i iskazuju se kako slijedi:

	<u>2007</u> <u>HRK</u>	<u>2008</u> <u>HRK</u>	Indeks 2008/2007
Nabavna vrijednost	25.653.807	22.310.376	87
Vrijednosno usklađenje	(12.573.007)	(8.081.947)	64
<b>Ukupno</b>	<b>13.080.800</b>	<b>14.228.429</b>	109

Matica je po popisu imovine za 2008. godinu izvršila vrijednosno isknjiženje nekurentnih zaliha ukupne vrijednosti 4.491.060 kuna. Navedeni iznos nije teretio troškove poslovanja već je umanjio vrijednosno usklađenje zaliha stvorenih u ranijim razdobljima.

/ii/ Vrijednost troškova te iskazanih rashoda, kao i stanja proizvodnje u tijeku iskazujemo kako slijedi:

	<u>2007</u> <u>HRK</u>	<u>2008</u> <u>HRK</u>	Indeks 2008/2007
Stanje na početku razdoblja	5.892.229	496.872	8
Troškovi nastali tijekom razdoblja	216.865.335	309.557.168	143
Rashodi priznati tijekom razdoblja	(222.260.692)	(300.257.298)	135
<b>Stanje na kraju razdoblja</b>	<b>496.872</b>	<b>9.796.742</b>	-

**10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

Iskazujemo ih na sljedeći način:

	<u>2007</u> <u>HRK</u>	<u>2008</u> <u>HRK</u>	Indeks 2008/2007
Kupci u zemlji	8.316.457	14.418.642	173
Kupci u inozemstvu	33.836.001	34.354.166	102
Vrijednosno usklađenje	(6.355.452)	(6.879.994)	108
<b>Ukupno</b>	<b>35.797.006</b>	<b>41.892.814</b>	117

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**11. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA**

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31. prosinca 2008. godine iznose ukupno 6.831.564 kune od čega se na potraživanja na dodanu vrijednost odnosi 6.513.757 kuna, na potraživanje od HZZO-a za naknadu bolovanja iznos od 233.045 kuna te na potraživanje za uplaćene akontacije poreza na dobit Povezanog društva iznos od 84.762.

**12. OSTALA POTRAŽIVANJA**

Iskazujemo ih na sljedeći način:

	<u>2007</u> HRK	<u>2008</u> HRK	Indeks 2008/2007
Potraživanja za dane predujmove u zemlji	475.632	3.550.487	746
Potraživanja za dane predujmove u inozemstvu	564.582	1.114.088	197
Potraživanja za kamate na oročene depozite	9.567	2.347.287	-
Ostala potraživanja	1.277	0	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.051.058</b>	<b>7.011.862</b>	667

Ostala potraživanja u 2008. godine u cijelosti se odnose na Maticu.

**13. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

Promjene na kratkotrajnoj financijskoj imovini iskazujemo na sljedeći način:

	<u>2007</u> HRK	<u>2008</u> HRK	Indeks 2008/2007
Stanje na početku razdoblja	10.745.419	24.026.916	224
Povećanje	13.400.248	34.447.775	257
Smanjenje	(139.612)	(7.297.264)	-
Tečajne razlike	20.861	9.310	45
<b>Stanje na kraju razdoblja</b>	<b>24.026.916</b>	<b>51.186.737</b>	213

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na oročena kunska i devizna sredstva Matice kod poslovnih banaka. Dio oročenih sredstava služi kao osiguranje za izdane garancije i kontragarancije za dobro izvršenje posla u garantnom periodu.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -****14. NOVČANA SREDSTVA NA RAČUNIMA**

Iskazujemo ih na sljedeći način:

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	Indeks
	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	2008/2007
Novac na žiro računu	9.119.653	3.077.966	34
Novac u blagajni	67.804	152.718	225
Novac na deviznom računu	19.929.551	14.437.142	72
<b>Ukupno</b>	<b>29.117.008</b>	<b>17.667.826</b>	<b>61</b>



**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

**15. KAPITAL**

Stanje kapitala prikazujemo kako slijedi:

OPIS	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	KAPITALNE REZERVE	ZAKONSKE REZERVE	OSTALE REZERVE	PRENESENI GUBITAK	DOBIT (GUBITAK) TEKUĆE GODINE	UKUPNO	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA
<b>Stanje 01. siječnja 2008.</b>	175.023.400	1.459.775	7.291.395	3.821.934	(133.784.248)	(53.812.256)	0	(855.499.978)
Raspored rezultata Matice prethodne godine	0	0	0	0	(54.126.911)	54.126.911	0	0
Smanjenje temeljnog kapitala i pokrće dijela gubitka	(175.023.400)	(1.459.775)	(7.291.395)	(3.799.601)	0	0	(187.574.171)	187.574.171
Povećanje temeljnog kapitala i rezervi ulaganjem prava	124.078.130	0	0	809.822.338	0	0	933.900.468	0
Pokrće gubitaka nakon povećanja kapitala	0	0	0	(809.822.338)	139.151.274	0	(670.671.064)	670.671.064
<b>Stanje po okončanju stečajnog postupka</b>	<b>124.078.130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.333</b>	<b>(48.759.885)</b>	<b>314.655</b>	<b>75.655.233</b>	<b>2.745.257</b>
Povećanje								
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	0	94.223.958	94.223.958	0
Prijenos								
-prijenos gubitka iznad visine temelnog kapitala					2.745.257		2.745.257	(2.745.257)
-raspored rezultata Povezanog društva prethodne godine					314.655	(314.655)	0	
-raspored ostalih rezervi i usklađenje				(22.333)	22.333		0	
<b>Stanje 31. prosinca 2008.</b>	<b>124.078.130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(45.677.640)</b>	<b>94.223.958</b>	<b>172.624.448</b>	<b>0</b>

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- n a s t a v a k -**

/!/ Na Skupštini Matice održanoj 7. travnja 2008. godine na temelju usvojenog Stečajnog plana donesena je Odluka o pokriću gubitaka pojednostavljenim smanjenjem temeljnog kapitala, te pokriću iz premije za emitirane dionice, zakonskih i ostalih rezervi te kapitalnih rezervi.

Na istoj skupštini donesena je odluka o povećanju temeljnog kapitala u iznosu od 124.078.130 kuna ulaganjem prijavljenih tražbina stečajnih vjerovnika u iznosu od 933.900.468 kuna pri čemu se razlika od 809.822.338 kuna rasporedila u kapitalne rezerve za pokriće prenesenih gubitaka.

Novi Temeljni kapital Matice u iznosu od 124.078.130 kuna upisan je u registar Trgovačkog suda u Rijeci Rješenjem Tt – 08/927-2 od 9. travnja 2008. godine kada je i doneseno rješenje o zaključenju stečajnog postupka.

**16. REZERVIRANJA**

Matice je na dan 31. prosinca 2008. godine donijela odluku o rezerviranju sredstava za radove u garantnom roku (8.252.283 kune), te o rezerviranju sredstava za sudske sporove (1.172.200 kuna).

Navedena rezerviranja ukinut će se po okončanju garantnih rokova za izvedene radove, te završetku sudskih sporova ili procjeni uprave.

**17. DUGOROČNE OBVEZE**

Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na obaveze Matice proizašle iz stečajnog postupka i prikazujemo ih u nastavku:

	<u>2008</u>	
	<u>HRK</u>	
<b>Stanje na dan 01.01.2008. godine</b>		
<b>Priznate prijavljene tražbine u stečajnom postupku</b>		<b>1.042.333.929</b>
<u>Dioba po zaključenju stečajnog postupka (9. travnja 2008.)</u>		
- preijenos u kapital Matice	15	(933.900.468)
- otpis u korist prihoda Matice	4/iii/	(77.043.770)
Podmireno tijekom 2008. godine		(14.032.314)
<b>Stanje na dan 31.12.2008. godine</b>	/!/	<u><u>17.357.377</u></u>

/!/ Od ukupno iskazanih obveza na dan 31. prosinca 2008. godine u iznosu od 17.357.377 kuna na obveze prema stečajnim vjerovnicima odnosi se 6.741.055 kuna, a na potencijalne obveze za osporene tražbine vjerovnika, osiguranja plaćanja i parnične troškove u skladu sa stečajnim planom odnosi se ukupno 10.616.322 kuna.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**18. KRATKOROČNE OBVEZE**

Po stanju na dan 31. prosinca 2008. godine kratkoročne obveze Grupe iznose 62.346.216 kuna i odnose se na:

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<i>Indeks</i>
	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	2008/2007
Obveze za zajmove (Tankerska Plovidba d.d. Zadar)	517.246	14.508.932	-
Obveze prema dobavljačima /i/	31.565.597	30.418.656	96
Obveze prema zaposlenicima	2.715.342	3.315.928	122
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.519.677	12.447.033	819
Ostale kratkoročne obveze	1.131.298	1.655.667	146
<b>Ukupno</b>	<b>37.449.160</b>	<b>62.346.216</b>	166

/i/ Obveze Grupe prema dobavljačima iskazujemo na sljedeći način:

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<i>Indeks</i>
	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	2008/2007
Dobavljači u zemlji	29.658.440	29.589.551	100
Dobavljači u inozemstvu	1.907.157	829.105	43
<b>Ukupno</b>	<b>31.565.597</b>	<b>30.418.656</b>	96

**19. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Na dan 31. prosinca 2008. godine odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iznose ukupno 6.088.778 kuna i odnose se na ukalkulirane troškove u iznosu od 987.818 kuna te na prihode budućeg razdoblja u iznosu od 5.100.960 kuna prema izvršenim obračunima temeljem MRS 11 – Ugovor o izgradnji.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- n a s t a v a k -**

**20. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM**

*Faktori financijskog rizika*

*Aktivnosti kojima se Grupa bavi izlažu ga raznim financijskim rizicima, uključujući učinke promjene tržišnih cijena, promjene deviznog tečaja, te kamatnih stopa. Grupa ne koristi derivacijske financijske instrumente kao aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku.*

*Valutni rizik*

*Sav prihod Grupe od prodaje usluga na inozemnom tržištu je denominiran uglavnom u EUR (manje u USD) i plaćanja su također uglavnom u EUR (manje u USD). Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu je denominiran u hrvatskim kunama s valutnom klauzulom vezanom uz EUR.*

*Približno je svega 5-10% troškova denominirano u EUR. Valutnom riziku izložena su i devizna oročenja koja Grupe može imati, ako su ta oročenja dana namjenski i na duži rok, na primjer kao kolaterale izdanim bankarskim garancijama u korist naručitelja.*

*Dakle, kretanja u tečajevima između EUR i HRK i USD i HRK imaju utjecaj na rezultat poslovanja, međutim, zbog relativno brzog obrtaja potraživanja od kupaca, te niske razine proizvodnje u tijeku, valutni rizik nije materijalno značajan, pa Grupa ne provodi aktivnu zaštitu izloženosti riziku poslovanja u stranim valutama.*

*Kreditni rizik*

*Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Grupi u kreditni rizik uključuje potraživanja od kupaca, te vrijednost radova na izgradnji offshore projekata i preinakama brodova. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za sumnjiva i sporna potraživanja. Grupa nema druge značajnije koncentracije kreditnog rizika.*

*Rizik kamatnih stopa*

*Grupa nema niti značajne imovine, niti značajnih obveza koje donose kamatu osim oročenih depozita i ne provodi aktivnu zaštitu od izloženosti riziku kamatnih stopa.*

*Rizik likvidnost*

*Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Grupe s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima.*

*Kratkotrajna imovina u cijelosti pokriva kratkoročne obveze.*

*Iako je koeficijent tekuće likvidnosti Grupe veći od 2, obračunati porez na dobit za 2008. godinu koji se u cijelosti odnosi na Maticu je najvećim dijelom proizašao od otpisa obveza sukladno stečajnom planu, te pripadajuće akontacije poreza na dobit za 2009. godinu utjecat će na trenutnu likvidnost Matice.*

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

*Fer vrijednost*

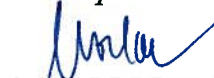
*Knjigovodstveni iznosi gotovine, potraživanja od kupaca, obveza prema dobavljačima i obračunatih troškova iskazani su u približno fer vrijednostima obzirom na kratkoročno dospijeće ove imovine i obveza. Zalihe su iskazane po trošku ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.*

*U Rijeci, 17. travnja 2009. godine*


*Predsjednik uprave*

  
Robert Škifić

*Član uprave*

  
Sandra Uzelac

*Član uprave*

  
Davor Lukeš

BRODOGRADILIŠTE  
**VIKTOR LENAC** d.d.  
RIJEKA, Martinšćica bb 5