

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC GRUPA RIJEKA
Konsolidirani godišnji financijski
izvještaji i Izvješće neovisnog revizora
za 2009. godinu

SADRŽAJ

Stranica

Izjava o odgovornosti Uprave za konsolidirane financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	4
Konsolidirani financijski izvještaji	
Konsolidirana bilanca	7
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	8
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku	9
Konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala	10
Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	11
Konsolidirani standardni godišnji financijski izvještaji	39

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE



Temeljem Zakona o računovodstvu Uprava je dužna osigurati da konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde tako da daju istinitu i objektivnu sliku konsolidiranog financijskog stanja i konsolidiranog rezultata poslovanja BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC d.d. i ovisnog Društva (Grupa) za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u konsolidiranim financijskim izvještajima; te
- za izradu konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.


GRUPA BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC

Martinšćica bb
51000 Rijeka
Republika Hrvatska

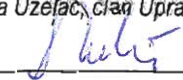
Potpisano u ime Grupe

Rijeka, 15. travnja 2010. godine

BRODOGRADILISTE
VIKTOR LENAC d.d.
RIJEKA, Martinšćica bb 5


Robert Škifić, predsjednik Uprave


Sandra Uzelac, član Uprave


Davor Lukeš, član Uprave

Adresa: Brodogradilište VIKTOR LENAC d.d.
Martinšćica bb P.O.Box 210
Address 51000 RIJEKA – HRVATSKA

Telefon: 385/51/405 555
Telefax: 385/51/217 033
Exchange

E-mail: viktor.lenac@lenac.hr
Internet: www.lenac.hr

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem TI-08/927-2, MBS: 040000358. Temeljni kapital društva iznosi 138.444.470,00 HRK, podijeljen na 13.844.447 dionica po 10,00 HRK svake, u cijelosti je uplaćen. Matični broj: 3333710.
Predsjednik Uprave: Robert Škifić. Članovi Uprave: Sandra Uzelac, Davor Lukeš.
Predsjednik Nadzornog odbora: Karlo Radolović. Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora: Ive Mustać.
Članovi Nadzornog odbora: Anton Brajković, Lenko Milin, Damir Bačinović.

Žiro račun: 2488001-1100112844, kod BKS Bank d.d., Rijeka.



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA GRUPE BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC RIJEKA

U razdoblju od 26. listopada 2009. godine do 15. travnja 2010. godine obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC GRUPA, Rijeka, koji uključuju priloženu konsolidiranu Bilancu na dan 31. prosinca 2009. godine, konsolidirani Račun dobiti i gubitka za 2009. godinu, konsolidirani Izvještaj o novčanom tijeku i konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je tada završila, te prikaz značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje. Konsolidirani izvještaji su prikazani na stranicama broj 7 do zaključno 44.

Odgovornost Uprave Matice za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava Matice je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz ovih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom financijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju konsolidiranih financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim konsolidiranim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Kvalifikacije koje utječu na mišljenje

1. Budući da smo imenovani revizorima tek za 2009. godinu, nismo bili u mogućnosti provesti revizorske procedure neophodne da postignemo razumnu sigurnost glede bilance na dan 31.12.2008. te se zbog toga ograđujemo od mogućih utjecaja početnih stanja na račun dobiti i gubitka za 2009.godinu.

2. Kao što je navedeno u bilješci br.7- Amortizacija, Matica je u 2009. godini obračunala ubranu amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u skladu s poreznim propisima Republike Hrvatske. Primjena takve metode protivna je Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji obvezuju na primjenu pravocrtne metode obračuna temeljenoj na procjenjenom vijeku upotrebe dugotrajne materijalne imovine koja podliježe amortiziranju. Da je bila primjenjena metoda amortizacije sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, dugotrajna bi se materijalna imovina u bilanci sa stanjem na dan 31.12.2009. povećala za oko 4.200.000 kuna, dok bi se za približno isti iznos povećala dobit u računu dobiti i gubitka.

3. Kao što je objašnjeno u bilješci br.17 - Zalihe ne možemo u cijelosti potvrditi vrijednost iskazanih zaliha jer je za vrijeme stečajnog postupka izvršeno vrijednosno usklađenje zaliha koje nije provedeno i u analitici te stoga nije usklađena analitička i sintetička evidencija zaliha. U 2009. godini zalihe su vrijednosno usklađene zbog prelaska obračuna zaliha sa planskih na prosječne cijene, a navedeno nije provedeno kroz račun dobiti i gubitka.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji GRUPE BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC Rijeka, koji su bili predmet naše revizije osim utjecaja iz točke 1 – 3 Kvalifikacija te osim učinaka koje bi to moglo izazvati na konsolidirane financijske izvještaje, prikazuju istinito i objektivno u materijalno značajnim odrednicama konsolidirano financijsko stanje na dan 31. prosinca 2009. godine i konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirani novčani tijek za 2009. godinu i u skladu su sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

Isticanje pitanja koja ne utječu na revizorovo mišljenje

1. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 2. uz konsolidirane financijske izvještaje Značajne računovodstvene politike u kojoj su u dijelu Izjave o usklađenosti objašnjene osnove zakonskog okvira financijskog izvještavanja primjenjivog za velike poduzetnike, koji se do dana prijema Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji temelji na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima, koje utvrdi Odbor za standarde financijskog izvještavanja, a koji su objavljeni u „Narodnim novinama“.

2. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje skrećemo pozornost na bilješku br.31 - Sudski sporovi jer se konačni ishodi istih ne mogu sada utvrditi, kao ni eventualne obveze koje bi mogle uslijediti i biti iskazane u financijskim izvještajima.

3. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje skrećemo pozornost na bilješku br.6 - Troškovi osoblja.

Izvjēće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 28. ožujka 2008. godine (NN 38/08) Uprava Matice izradila je godišnje konsolidirane financijske izvještaje u standardnom obliku prikazane na stranicama 39 do 44 (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže alternativni prikaz bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, računa dobiti i gubitka, izvještaja o promjenama u kapitalu i rezervama i izvještaja o novčanom toku za 2009. godinu, kao i uskladu („Usklada“) Standardnih godišnjih financijskih izvještaja s godišnjim financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 36 do 38 (za potrebe javne objave nazvani „Nestandardni godišnji financijski izvještaji“). Uprava Matice je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje i Uskladu. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja Grupe na koje smo izrazili mišljenje kao što je navedeno u odjeljku Mišljenje.

U Rijeci, 15. travnja 2010. godine

Ovlašteni revizor:

Branimir Grđić, dipl.oec



„Inženjerski biro-revizija“ d.o.o. Zadar

Direktor:

Irena Dobrović, ovlašteni revizor



„Inženjerski biro-revizija“
d.o.o. - Zadar

KONSOLIDIRANA BILANCA

(Na dan 31. prosinca 2009. godine)

Opis		Bilješka	2008	2009	u kunama 09/08 +/-%
1	2	3	4	5	6=5/4%
	IMOVINA				
A.	DUGOTRAJNA IMOVINA	14	119.077.145	127.398.853	107
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	14	149.476	2.817.227	1885
II	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	14	118.834.056	124.511.988	105
III	ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA	15	38.018	38.018	100
IV	FINANCIJSKA IMOVINA		55.595	31.620	57
V	POTRAŽIVANJA		-	-	-
VI	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	-	-
B.	KRATKOTRAJNA IMOVINA		148.753.167	161.213.531	108
I	ZALIHE	17	24.025.171	26.932.459	112
II	FINANCIJSKA IMOVINA	16	-	580.000	-
III	POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA	18	55.873.433	44.837.995	80
IV	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	19	68.854.563	88.863.077	129
V	IMOVINA NAMJENJENA PRODAJI		-	-	-
C.	UKUPNA IMOVINA		267.830.312	288.612.384	108
D.	IZVANBILANČNI ZAPISI, GLAVNICA I OBVEZE		-	-	-
A.	GLAVNICA I REZERVE	20	172.613.458	192.136.361	111
I	DIONIČKI KAPITAL	20	124.078.130	138.444.470	112
II	KAPITALNE REZERVE		-	-	-
III	REZERVE	20	-	45.825.198	-
IV	ZADRŽANA DOBIT		48.535.328	7.866.693	16
B.	MANJINSKI INTERES		-	-	-
C.	DUGOROČNE OBVEZE		26.781.860	25.785.976	96
I	ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMA	21	-	1.798.285	-
II	PRIMANJA ZAPOSLENIH		-	-	-
III	REZERVIRANJA	24	9.424.483	6.686.459	71
IV	OSTALE DUGOROČNE OBVEZE	25	17.357.377	17.301.232	100
D.	KRATKOROČNE OBVEZE		68.434.994	70.690.047	103
I	ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMA	21	13.500.000	461.779	-
II	TEKUĆE OBVEZE POREZA NA DOBIT	22	9.418.992	1.276.773	14
III	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE	22	45.516.002	61.645.296	135
IV	FINANCIJSKE OBVEZE				
V	PRIMANJA ZAPOSLENIH				
VI	REZERVIRANJA	24	-	7.306.199	-
E.	UKUPNO OBVEZE		95.216.854	96.476.023	101
F.	UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		267.830.312	288.612.384	108

BRODOGRADILISTE
VIKTOR LENAC d.d.
RIJEKA, Martinšćica bb 5

Robert Škifić, predsjednik Uprave

Sandra Uzelac, član Uprave

Davor Lukeš, član Uprave

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(Za godinu završenu 31. prosinca 2009. godine)

Opis	Bilješke	<u>2008</u>	<u>2009</u>	u kunama 09/08 +/-%
1	2	3	4	5
6=5/4				
1. PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		417.500.974	327.612.533	78
1.1. Prihodi od prodaje	3	312.338.924	284.640.405	91
1.2. Prihodi na temelju uporabe vlast.proizv, robe i usluga	4	683.296	9.578.051	1402
1.3. Ostali prihodi	4	104.478.754	33.394.077	32
2. TROŠKOVI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		314.821.548	322.990.178	103
2.1. Povećanje vrijednosti nedovršene proizvodnje		(9.299.871)	(4.538.878)	49
2.2. Materijalni troškovi	5	216.277.815	210.290.367	97
2.3. Troškovi osoblja	6	63.370.585	72.602.914	115
2.4. Amortizacija	7	22.063.992	21.100.079	96
2.5. Vrijednosno usklađenje	8	946.393	5.897.157	623
2.6. Rezerviranja	9	9.424.483	4.568.175	48
2.7. Ostali troškovi	10	10.674.428	11.869.921	111
2.8. Ostali poslovni rashodi		1.363.723	1.200.443	88
3. REZULTAT IZ POSLOVANJA		102.679.426	4.622.355	5
4. NETO FINACIJSKI (TROŠKOVI/PRIHODI)		952.534	2.530.942	266
4.1. Financijski prihodi	11	2.883.795	3.697.714	128
4.2. Financijski troškovi	11	1.931.261	1.166.772	60
5. DOBIT / (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE POREZA		103.631.960	7.153.297	7
6. POREZ NA DOBIT	12	9.418.992	1.863.134	20
7. DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA		94.212.968	5.290.163	6
Zarada po dionici (kuna)	13	7,59	0,38	

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

Robert Škifić, predsjednik Uprave

Sandra Uzelac, član Uprave

Davor Lukeš, član Uprave

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

(Za godinu završenu 31. prosinca 2009. godine)

Opis	Bilješka		2008	2009	u kunama 09/08 +/-%
	1	2 3	4	5	6=5/4%
I POSLOVNE AKTIVNOSTI					
1. Dobit /gubitak prije poreza		33	103.631.960	7.153.297	7
Usklađenje za:					
2. Trošak poreza na dobit			(9.418.992)	(1.863.134)	20
3. Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme			22.063.992	21.100.079	96
4. Trošak/prihodi od kamata (neto)			(1.703.997)	(2.953.881)	173
5. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca			946.393	5.897.157	623
Dobit od poslovanja prije promjena radnog kapitala			115.519.356	29.333.518	25
6. Povećanje / smanjenje zaliha			(10.447.499)	(2.907.288)	28
7. Povećanje / smanjenje kratkotrajnih potraživanja			9.932.000	6.403.882	64
8. Povećanje / smanjenje obveza			(102.901.334)	18.410.162	-
9. Plaćeni porez na dobit			(51.218)	(9.491.375)	-
10. Plaćene kamate			(28.362)	(963.882)	-
11. Primljene kamate			64.111	1.688.280	-
12. Ostalo			9.424.483	4.568.175	48
NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			21.511.537	47.041.472	219
II INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI					
1. Kupnja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine			(7.207.741)	(29.772.645)	413
2. Primici od prodaje dugotrajne imovine			1.939.157	326.883	17
3. Dani zajmovi			-	(630.000)	-
4. Naplata danih zajmova			-	50.000	-
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti			(138.110.444)	-	-
NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			(143.379.028)	(30.025.762)	21
III FINANCIJSKE AKTIVNOSTI					
1. Primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata			124.078.130	14.366.340	12
2. Primici od zaduženja na koju se obračunavaju kamate			13.500.000	3.180.236	-
3. Otplate zaduženja na koja se obračunavaju kamate			-	(14.420.172)	-
4. Izdaci za otkup vlastitih dionica			-	(133.600)	-
IV NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			137.578.130	2.992.804	2
UKUPNO SMANJENJE / POVEĆANJE NOVCA (I+II+III)			15.710.639	20.008.514	127
V STANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA 01.SIJEČNJA			53.143.924	68.854.563	130
VI STANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA 31. PROSINCA		19	68.854.563	88.863.077	129

BRODOGRADILISTE
VIKTORIJENAC d.d.
RIJEKA, Martinšćica bb 5

Robert Škifić, predsjednik Uprave


Sandra Uzelac, član Uprave

Davor Lukeš, član Uprave

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Opis	Bilješka	31.12.2008	u kunama	
			Promjene u 2009.godini	31.12.2009
1	2	3	4	5
Upisani kapital	20	124.078.130	14.366.340	138.444.470
Zakonske i ostale rezerve	20	0	45.958.798	45.958.798
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	20	48.535.328	(40.668.635)	7.866.693
Kupnja vlastitih dionica	20	0	(133.600)	(133.600)
Ukupno kapital i rezerve	20	172.613.458	19.522.903	192.136.361

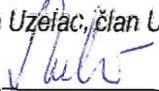
BRODOGRADILIŠTE
VIKTOR LENAC d.d.
RIJEKA, Martinšćica bb 5



Robert Škifić, predsjednik Uprave



Sandra Uzešćak, član Uprave



Davor Lukeš, član Uprave

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2009. godine (čine sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja)

1. OPĆI PODACI

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 Republike Hrvatske u Rijeci.

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

Temeljni kapital Matice iznosi 138.444.470 kuna i podijeljen je na:

- 13.831.087 nematerijaliziranih, redovnih dionica na ime, svaka nominalne vrijednosti 10 kuna*
- 13.360 vlastitih dionica, svaka nominalne vrijednosti 10 kuna*

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku Zagreb, Matica ima brojčanu oznaku podrazreda 3011 – gradnja brodova i plutajućih objekata, matični broj poslovnog subjekta je 03333710, a OIB 27531244647.

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

Na dan 31.prosinca 2009. godine Matica je imala 580 zaposlenika.

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, povezano društvo ima brojčanu oznaku podrazreda 2811– proizvodnja motora i turbina osim motora za zrakoplove i motorna vozila, matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta je 03767248, a OIB je 06081251984.

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.

Na dan 31. prosinca 2009. godine povezano društvo imalo je 15 zaposlenika.

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 uključuju u konsolidaciju.

Članovi Nadzornog odbora Matice tijekom 2009. godine i do izdavanja ovih izvještaja bili su:

Karlo Radolović	Predsjednik
Ive Mustać	Član
Anton Brajković	Član
Lenko Milin	Član
Damir Bačinović	Član

Uprava Matice se sastoji od tri člana:

Robert Škifić	Predsjednik Uprave
Sandra Uzelac	Član Uprave
Davor Lukeš	Član Uprave

Vlasnička struktura Matice na dan 31. prosinca 2009. godine bila je :

	Broj dionica	Vlasnički udio %
TANKERSKA PLOVIDBA d.d. Zadar	5.169.660	37,34
ULJANIK d.d. Pula	3.904.063	28,20
HRVATSKI FOND ZA PRIVATIZACIJU Zagreb	1.724.298	12,45
HRVATSKA BANKA ZA OBNOVU I RAZVITAK Zagreb	1.367.268	9,88
KONSTRUKTOR-INŽINJERING d.d. Split	272.201	1,97
PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d. Zagreb	258.751	1,87
R.L.E t.p	105.211	0,76
NEGOTIUM d.o.o.	52.139	0,38
LIST GMBH Austrija	45.992	0,33
JADRANSKI POMORSKI SERVIS d.d. Rijeka	35.874	0,26
Ostali	908.990	6,56
Ukupno	13.844.447	100,00

Konsolidirane financijske izvještaje odobrila je Uprava Matice dana 15. travnja 2010. godine za izdavanje Nadzornom odboru.

2. OSNOVA ZA KONSOLIDACIJU, IZJAVA O USKLAĐENOSTI I OSNOVE IZVJEŠĆIVANJA

SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Osnova za konsolidaciju, izjava o usklađenosti i osnove izvješćivanja

a) *Konsolidirani financijski izvještaji za 2009. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.*

Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni sukladno zakonskim zahtjevima okvira financijskog izvještavanja primjenjivog u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije su dionice ili dužnički vrijednosni papiri uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira, koji se do dana prijema Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji temelji na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima, koje utvrdi

Odbor za standarde financijskog izvještavanja (nadalje: "Odbor"), a koji su objavljeni u „Narodnim novinama“.

Do datuma bilance, Odbor je utvrdio, i u „Narodnim novinama“ objavio Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije br 1126/2008, bez objave Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja utvrđenih od Europske komisije, objavljenih u službenim listovima Europske unije br. 1293/09, 1171/09, 1165/09, 1164/09, 1142/09, 1136/09, 839/09, 824/09, 636/09, 495/09, 494/09, 460/09, 254/09, 70/09, 69/09, 53/09, 1274/08, 1263/08, 1262/08, 1261/08, 1260/08 kojima su prihvaćene, promjene, izmjene i dopune standarda temeljem projekta Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz svibnja 2008. godine. Ove promjene objavljene su i na snazi u Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2010. godine te će biti primijenjene na sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblja koja započinju s danom 1. siječnja 2010. godine. Posljedično, osnovne razlike između okvira financijskog izvještavanja za velike poduzetnike i MSFI utvrđenih od Europske komisije za 2009. godinu su sljedeće:

Promjene standarda:

- *MSFI 1 (2008), Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (na snazi od 1. srpnja 2009. godine)*
- *MSFI 3 (2008), Poslovne kombinacije (na snazi od 1. srpnja 2009. godine).*
- *MRS 1 (2007), Prezentiranje financijskih izvještaja (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- *MRS 23 (2007), Troškovi posudbe (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).*
- *MRS 27 (2007), Konsolidirani i zasebni financijski izvještaji (na snazi od 1. srpnja 2009. godine).*

Izmjene i dopune standarda:

- *MSFI 1, Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i MRS 27 Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- *MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- *MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (i dodatak MSFI-u 1, Prva primjena) (na snazi od 1. srpnja 2009. godine)*
- *MSFI 7 Financijski instrumenti: Objavljivanja*
- *MRS 1/MSFI 7 Reklasifikacija financijske imovine (na snazi za godinu zaključno s 31. prosinca 2008.)*

- MRS 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške,*
- MRS 10 *Događaji nakon datuma bilance*
- MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema (i konsekventni dodatak MRS-u 7 Izvještaj o novčanom toku) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 18 *Prihodi*
- MRS 19 *Primanja zaposlenih (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 20 *Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 28 *Ulaganja u povezana društva (i dodaci MRS-u 32 Financijski instrumenti: Prezentiranje i MSFI-u 7 Financijski instrumenti: Objavljivanja) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 29 *Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 31 *Udjeli u zajedničkim pothvatima (i konsekventni dodaci MRS-u 32 i MSFI-u 7) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 32 *Financijski instrumenti: Prezentiranje i MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja - Financijski instrumenti koji se mogu prodati i obveze koje proizlaze iz likvidacije (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 34: *Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine*
- MRS 36 *Umanjenje vrijednosti imovine (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 38 *Nematerijalna imovina (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 39 *Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 40 *Ulaganja u nekretnine (i konsekventni dodaci MRS-u 16) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- MRS 41 *Poljoprivreda (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*

Tumačenja:

- IFRIC 11 MSFI 2 *Transakcije s dionicama društava u Grupi i s vlastitim dionicama (na snazi od 1. siječnja 2008. godine – nije bio preveden u Republici Hrvatskoj)*
- IFRIC 12 *Sporazumi o koncesiji usluga (u EU na snazi za 2009. ili 2010. godinu)*
- IFRIC 13 *Programi očuvanja lojalnosti kupaca (1. srpnja 2008.)*
- IFRIC 14 MRS 19 *Ograničenja na imovinu od definiranih primanja, Minimalni zahtjevi financiranja i njihova interakcija (na snazi od 1. siječnja 2008. godine)*
- IFRIC 15 *Ugovori o izgradnji nekretnina (1. siječnja 2009., u EU na snazi od 1. siječnja 2010.)*
- IFRIC 16 *Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje (1. listopada 2008.)*
- IFRIC 17 *Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima (1. srpnja 2009.)*
- IFRIC 18 *Prijenos imovine s kupaca Prijenos imovine s kupaca (na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)*

Konsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni na temelju neograničenosti trajanja poslovanja.

Priprema konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave Matice stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke su predmet redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na

razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Određeni iznosi prihoda i rashoda te bilančnih stavaka prepravljeni su u odnosu na prošlu godinu radi prilagodbe prezentaciji tekuće godine. Podaci u konsolidiranim financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj.

Grupa 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 2009. godine i to:

1 EUR = 7,306199 HRK (31.12. 2008. godine 1 EUR = 7,324425 HRK)

1 USD = 5,089300 HRK (31.12.2008. godine 1 USD = 5,155504 HRK)

1 NOK = 0,877021 HRK (31.12.2008. godine 1 NOK = 0,741286 HRK)

1 GBP = 8,074040 HRK (31.12.2008. godine 1 GBP = 7,484595 HRK)

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

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u „Narodnim novinama“ Republike Hrvatske.

Konsolidirani financijski izvještaji Brodogradilišta Viktor Lenac Grupe 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) 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.

2.2. Sažetak osnovnih računovodstvenih politika primijenjenih u 2009. godini

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za 2009. 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;*
- *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.*

/iii/ 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, Grupa 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-a11 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.

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:

- a) je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u grupu,*
- 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 gubici (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.

/i/ 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 Grupa:

- 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 grupu,
- 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. 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 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 slijedeće 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.

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 s temelja poslovnih odnosa s partnerima putem tržišta.

Početno ulaganje u pridružena društva evidentira se u visini troškova nabave uvećano za transakcijske troškove. Na dan izrade financijskih izvještaja ova se ulaganja evidentiraju zavisno od visine udjela i kontroli u ovim pridruženim 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, dotrajalosti zaliha, te u slučajevima kada je nadoknadiva 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.

Ukoliko Matica 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.

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.

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 sljedeće 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 Grupe (zakonske, statutarne i sl.).

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) Grupa 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.

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.

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

p) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Nastali troškovi tekućeg razdoblja za koje 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.

3. PRIHODI OD PRODAJE

	u kunama	
	2009	2008
Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu	66.869.620	48.562.338
Prihod od pruženih usluga na inozemnom tržištu	217.770.785	263.776.586
UKUPNO	284.640.405	312.338.924

Po vrsti pruženih usluga prihodi od prodaje usluga sastoje se od:

	Domaće tržište	Strano tržište	Ukupno
Popravci brodova	27.965.436	194.091.951	222.057.387
Program Off shore	37.217.637	-	37.217.637
Rekonstrukcije i preinake	-	23.557.569	23.557.569
Ostale usluge	1.686.547	121.265	1.807.812
Ukupno	66.869.620	217.770.785	284.640.405

4. OSTALI PRIHODI

	u kunama	
	2009	2008
Prihod od prodaje materijala	5.969.031	5.274.248
Prihodi od najma – nepovezana društva	951.411	1.076.738
Naplata otpisanih potraživanja	1.018.855	-
Prihodi od državnih potpora	15.000	13.500.000
Otpis obveza po stečajnom planu	-	77.043.770
Prihod od naplaćenih šteta	18.681.003	5.391.862
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenje i opreme	279.440	666.995
Ostalo	6.479.337	1.525.141
UKUPNO	33.394.077	104.478.754

Prihodi od naplate šteta temeljem osiguranja iznose 18.681.003 kn i gotovo u cjelosti se odnose na prihode od refundacije troškova koje je imala Matica za vađenje potonulog Doka 7. Matica je ostvarila prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda roba i usluga u iznosu od 9.578.051 kn, a odnose se na izradu proizvoda u vlastitoj režiji. Ostali prihodi u iznosu od 6.479.337 kn se odnose na naknadno utvrđene prihode iz proteklih godina, prihode od inventurnih viškova, te prihode od otpisa obveza i drugo.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI I TROŠKOVI PRODANE ROBE

	u kunama	
	2009	2008
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošene sirovine i materijal	39.228.352	52.606.762
Utrošena energija	14.662.083	13.793.404
Trošak sitnog inventara i rezervnih dijelova	919.692	1.886.713
Ukupno sirovine i materijal	54.810.127	68.286.879
Ostali vanjski troškovi		
Prijevozne usluge, tr.telefona, poštarine i slično	1.249.096	1.099.875
Usluge na izradi proizvoda	85.572.369	100.561.264
Usluge subliferacije	22.369.993	23.125.636
Usluge održavanja	11.540.732	7.016.075
Troškovi zakupnina	12.524.748	7.680.262
Reklama i propaganda	569.408	66.069
Intelektualne usluge	2.660.317	1.970.521
Ostale usluge	18.993.577	6.471.234
Ukupno ostali vanjski troškovi	155.480.240	147.990.936
SVEUKUPNO MATERIJALNI TROŠKOVI	210.290.367	216.277.815

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	u kunama	
	2009	2008
Neto plaće i nadnice	39.219.653	34.585.725
Porezi i doprinosi iz plaća	16.815.748	13.971.776
Doprinosi na plaće	10.505.231	9.200.182
Otpremnine	104.000	48.000
Naknade zaposlenicima (putni troškovi, dnevnice, prigodne godišnje nagrade)	5.958.282	5.564.902
UKUPNO	72.602.914	63.370.585

U 2009. godini Grupa je isplatila prigodne godišnje nagrade radnicima, pri čemu je sukladno Kolektivnom ugovoru potpisanom sa sindikalnim organizacijama koje djeluju u Grupi članovima sindikata isplaćena nagrada u većem iznosu nego nečlanovima sindikata.

7. AMORTIZACIJA

	u kunama	
	2009	2008
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme:	21.100.079	22.063.992
UKUPNO	21.100.079	22.063.992

Uprava Matice je donijela odluku da se udvostručuju stope amortizacije u 2009. godini zbog povećanog trošenja imovine. Radi navedene promjene troškovi amortizacije u 2009. godini su veći za oko 4.200.000 kn.

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

U skladu sa svojom računovodstvenom politikom Matica je u 2009. godini izvršila ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca, evidentiranih u istoj godini, čija je naplata neizvjesna i za koje je pokrenut tužbeni postupak u ukupnom iznosu 5.897.157 kuna.

9. REZERVIRANJA

Rezerviranja u iznosu 4.568.175 kuna u Matici odnosi se na rezerviranja za otklanjanje kvarova u jamstvenom roku za radove koji su izvršeni u 2009. godini i za koje je izdana bankarska garancija u iznosu 3.997.875 kuna i na rezerviranja za započete sudske sporove u 2009. godini u iznosu 570.300 kuna.

10. OSTALI TROŠKOVI

	u kunama	
	2009	2008
Reprezentacija i darovanja	1.432.877	1.448.079
Premija osiguranja	4.348.345	2.296.244
Bankarske usluge	492.620	534.301
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	2.772.665	3.843.493
Ostalo	2.823.414	2.552.311
UKUPNO	11.869.921	10.674.428

11. NETO FINANCIJSKI (TROŠKOVI)/PRIHODI

	u kunama	
	2009	2008
Financijski prihodi		
Kamate	3.697.714	2.883.795
Ukupni financijski prihodi	3.697.714	2.883.795
Financijski troškovi		
Kamate	743.842	1.179.798
Neto gubici od tečajnih razlika	422.930	751.463
Ukupni financijski troškovi	1.166.772	1.931.261
NETO FINANCIJSKI (TROŠKOVI)/PRIHODI	2.530.942	952.534

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA										u kunama	
R.b.	OPIS	MATERIJALNA IMOVINA				NEMATERIJALNA IMOVINA					UKUPNO:
		Zemljište	Gradivinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ukupno materijalna imovina	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
A	NABAVNA VRIJEDNOST										
1.	Saldo 01.01.2009.	9.210.011	66.197.401	365.999.831	64.775.467	8.777.271	253.489	517.213.470	2.669.201	-	519.902.671
2.	Aktiviranje ili u pripremi i predjmovi	-	173.157	24.671.814	5.667.171	(33.291.480)	(46.260)	(2.579.338)	2.845.506	(266.168)	-
2.	Nabavke tijekom godine	-	-	-	-	29.552.738	(46.260)	29.506.478	-	266.168	29.772.646
3.	Prodaja i raschodovanje tijekom godine	-	-	(2.782.901)	(2.542.115)	-	-	(5.325.016)	-	-	(5.325.016)
4.	STANJE 31.12.2009.	9.210.011	66.370.558	387.888.744	68.100.523	5.088.529	207.229	538.815.594	5.534.707	-	544.350.301
B	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										
6.	Stanje 01.01.2009.	6.958.527	64.875.621	264.520.499	62.024.768	-	-	398.379.415	2.539.725	-	400.919.140
7.	Amortizacije tijekom godine	-	188.603	18.483.442	2.250.280	-	-	20.922.325	177.755	-	21.100.080
8.	Prodaja i raschodovanje tijekom godine	-	-	(2.529.104)	(2.469.030)	-	-	(4.998.134)	-	-	(4.998.134)
9.	STANJE 31.12.2009.	6.958.527	65.064.224	280.474.837	61.806.018	-	-	414.303.606	2.717.480	-	417.021.086
C	SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2009.	2.251.484	3.321.780	101.479.332	2.750.699	8.777.271	253.489	118.834.055	149.476	-	118.983.531
D	SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2009.	2.251.484	3.306.334	107.413.907	6.294.505	5.088.529	207.229	124.511.988	2.817.227	-	127.329.215

12. POREZ NA DOBIT

Grupa je za razdoblje od 1.1. do 31.12.2009. ostvarila dobit kao razliku prihoda i rashoda u iznosu od 7.153.297 kuna. Porez na dobit iznosi 1.863.134 kune, a dobit nakon oporezivanja iznosi 5.290.163 kune.

13. ZARADA PO DIONICI

	2009	2008
Dobit za godinu	5.290.163	94.212.968
Dionice isključujući vlastite dionice	13.831.087	12.407.813
Zarada po dionici (kuna)	0,38	7,59

15. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridružena društva uključuje:

	31. prosinca 2009.		31. prosinca 2008.	
	Iznos u kunama	Vlasnički udio %	Iznos u kunama	Vlasnički udio %
1. North Adriatic Offshore Ravenna	38.018	49%	38.018	49%

U navedenom Društvu Matica nema kontrolu.

16. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 580.000 kuna odnosi se na date pozajmice društvima u zemlji.

17. ZALIHE

	u kunama	
	2009	2008
Materijal	12.594.484	14.228.429
Proizvodnja u tijeku	14.335.621	9.796.742
Sitni inventar	5.939.543	5.579.053
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(5.937.189)	(5.579.053)
UKUPNO	26.932.459	24.025.171

Matica je u 2009. godini zbog prelaska obračuna zaliha sa planskih na prosječne cijene vrijednosno uskladilo zalihe u iznosu od 2.567.136 kuna. Vrijednosno usklađenje zaliha formirano je po otvaranju stečajnog postupka kada je Matica procijenila vrijednost imovine koja je bila evidentirana u poslovnim knjigama na dan otvaranja stečajnog postupka, imajući u vidu kompleksnost zaliha materijala, da se one analitički procijene, te polazeći od tadašnje objektivne mogućnosti da Matica moguće neće nastaviti poslovanje, već će samo imovina biti unovčena radi namirenja stečajnih vjerovnika, izvršena je skupna ocjena mogućeg unovčenja zaliha prema likvidacijskoj vrijednosti, čime se formirala stavka u poslovnim knjigama pod nazivom ispravak vrijednosti zaliha po procjeni.

Nastavkom poslovanja koji je vodio zaključenju stečajnog postupka i preustroju Matice, zalihe su se nastavile trošiti u redovnoj proizvodnoj aktivnosti, ali uz napomenu da su tijekom čitavog perioda stečaja zalihe nabavljene i trošene u podjednakom iznosu.

Stanje na kontu ispravak vrijednosti zaliha po procjeni u biti predstavljaju umanjeње zaliha materijala na skladištu, te i nadalje predstavljaju skupnu korekciju zaliha koja nije provedena analitički, te stoga ne odgovara strukturu stanja analitike skladišnih zaliha.

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	<i>u kunama</i>	
	2009	2008
Potraživanja od kupaca	34.345.734	41.892.814
Potraživanja od zaposlenika	49.102	72.562
Potraživanja od države	7.093.724	6.820.574
Unaprijed plaćeni troškovi	77.145	75.621
Obračunati prihodi	-	-
Ostala potraživanja	3.272.290	7.011.862
UKUPNO	44.837.995	55.873.433

Starosna struktura dospjelih potraživanja od kupaca:

	<i>u kunama</i>	
	2009	2008
1 -90 dana	30.258.893	38.409.669
91 -180 dana	2.949.752	1.106.505
181 - 365 dana	1.033.741	454.598
Preko 365 dana	103.348	1.922.042
UKUPNO	34.345.734	41.892.814

Struktura potraživanja od kupaca prema valuti:

	<i>u kunama</i>	
	2009	2008
HRK	10.075.795	12.221.078
EUR	24.199.405	28.634.602
USD	70.534	1.037.134
Ostale valute	-	-
UKUPNO	34.345.734	41.892.814

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	<i>u kunama</i>	
	2009	2008
Novac u banci	26.567.338	17.515.109
Novac u blagajni	7.574	152.717
Depoziti	62.288.165	51.186.737
UKUPNO	88.863.077	68.854.563

20. GLAVNICA I REZERVE

- (i) Na dan 31. prosinca 2009. godine odobren, izdan i uplaćen dionički kapital obuhvaćao je 13.844.447 redovnih dionica. Sve dionice imaju nominalnu vrijednost od 10 kuna, te dionički kapital iznosi 138.444.470 kuna.

Vlasnici redovnih dionica imaju pravo na dividende, te na jedan glas po dionici. Matice nije isplatila dividendu za 2008.godinu. U 2009. godini odlukom Skupštine društva povećan je dionički kapital Matice za 14.366.340 kuna.

- (ii) Na dan 31. prosinca 2009. godine, Matice je imala u vlasništvu 13.360 vlastitih dionica (31. prosinca 2008.:0). Vlastite dionice predstavljaju 0,1% dioničkog kapitala.

- (iii) Na dan 31. prosinca 2009. godine iznos zakonskih rezervi unutar zakonskih i ostalih rezervi bio je 6.203.907 kuna (2008.:0 kuna). Zakonska rezerva je nastala u skladu sa hrvatskim zakonima koji zahtijevaju da se 5% dobiti za godinu prenese u ovu rezervu sve dok ona ne dosegne 5% izdanog dioničkog kapitala. Zakonska rezerva, u iznosu od 5% izdanog dioničkog kapitala, može se koristiti za pokrivanje gubitaka tekuće i prethodnih godina.

Zakonske rezerve i ostale rezerve za vlastite dionice uključuju 8.203.906 kuna (2008.:0 kuna) rezervi za vlastite dionice koje se ne mogu koristiti za raspodjelu dioničarima.

21. ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE

Ukupna zaduženja na koja se obračunavaju kamate u 2009. godini iznose za dugoročna zaduženja 1.798.285 kuna, za kratkoročna zaduženja 461.779 kuna, a odnose se na obveze Matice prema BKS Bank BKS leasing Croatia za obveze po financijskom leasingu.

Uvjeti otplate zaduženja na koja se obračunavaju kamate na dan 31. prosinca 2009. su kako slijedi:

	<i>u kunama</i>			
	Ukupno	1 godina ili manje	2 -5 godina	Više od 5 godina
Financijski najam	2.260.064	461.779	1.798.285	-
Na dan 31. prosinca 2009.				

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	<i>u kunama</i>	
	2009	2008
Obveze prema dobavljačima	42.082.080	30.418.656
Obveze prema zaposlenicima	3.610.097	3.315.928
Doprinosi i porezi	4.253.794	12.447.033
Primljeni predujmovi	6.898.538	490
Obračunati troškovi	3.847.043	6.088.778
Ostale obveze	2.230.517	2.664.109
UKUPNO	62.922.069	54.934.994

Struktura obveza prema dobavljačima prema valuti:

	<i>u kunama</i>	
	2009	2008
HRK	39.199.805	29.589.551
EUR	2.771.079	826.336
USD	111.196	-
Ostale valute	-	2.769
UKUPNO	42.082.080	30.418.656

23. ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA

	<i>u kunama</i>	
Ovisna društva i ključni dioničari	2009	2008
Prodaja povezanim društvima		
Prodaja pridruženim društvima	-	7.674.822
Prodaja ključnim dioničarima	19.082.518	8.898.973
Kupnja od povezanih društava		
Kupnja od pridruženih društava	-	186.920
Kupnja od ključnih dioničara	-	-
Potraživanja od povezanih društava		
Potraživanja od pridruženih društava	844.736	4.790.054
Potraživanja od ključnih dioničara	-	-
Obveze prema povezanim društvima		
Obveze prema pridruženim društvima	-	-
Obveze prema ključnim dioničarima	-	-

Transakcije između povezanih društava obavljaju se po uobičajenim tržišnim uvjetima.

Ključni menadžment

Upravu Matice čine predsjednik Uprave i dva člana.

Ukupan bruto iznos naknada Upravi Matice za 2009. godinu iznosi 1.979.280 kuna.

Ukupan bruto iznos naknada Nadzornom odboru za 2009. godinu iznosi 496.827 kuna. Matica nije dala kredite članovima Nadzornog odbora.

24. REZERVIRANJA

Rezerviranja Matice su iskazana u iznosu 13.992.658 kuna i odnose se na dugoročna rezerviranja u iznosu 6.686.459 kuna i na kratkoročna rezerviranja u iznosu 7.306.199 kuna.

Dugoročna rezerviranja se odnose na rezerviranja data jamstva za uklanjanje nedostataka u garantnom roku (bankarske garancije) u iznosu 4.943.959 kuna i na rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu 1.742.500 kuna.

Kratkoročna rezerviranja u iznosu 7.306.199 kuna se odnose na data jamstva za uklanjanje nedostataka u garantnom roku (bankarske garancije) koja ističu u 2010. godini.

25. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

Od ukupno iskazanih obveza na dan 31.12.2009. godine u iznosu od 17.301.232 kune na obveze prema stečajnim vjerovnicima odnosi se 6.717.295 kuna, a na potencijalne obveze za osporene tražbine vjerovnika, osiguranja plaćanje i parnične troškove u skladu sa stečajnim planom odnosi se ukupno 10.583.937.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Grupa je, uslijed svojih aktivnosti, izloženo čitavom nizu financijskih rizika: tržišnom riziku (uključujući valutni, kamatni i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Izloženost valutnom, kamatnom i kreditnom riziku javlja se tijekom redovnog poslovanja Grupe.

Politika upravljanja rizicima povezana s upravljanjem financijskim sredstvima, može se ukratko prikazati kako slijedi:

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 Grupa može imati, ako su ta oročenja data namjenski i na duži rok, na primjer kao kolateral 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 Grupu 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.

Fer vrijednost

Procjene Uprave o fer vrijednosti financijske imovine i obveza, zajedno s knjigovodstvenom vrijednosti prikazanoj u bilanci su kako slijedi:

	u kunama	
	---2009---	
	Knjigovodstvena vrijednost	Fer vrijednost
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	-
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	38.018	38.018
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	44.837.995	44.837.995
Obveze iz zaduženja na koje se računaju kamate	2.260.064	2.260.064
Ostale dugoročne obveze	17.301.232	17.301.232
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	62.922.069	62.922.069

Fer vrijednost financijske imovine i obveza se temelji na kotiranoj tržišnoj cijeni na datum bilance, ukoliko je ista raspoloživa. Gdje tržišna cijena nije raspoloživa, Grupa procjenjuje fer vrijednost na osnovi javno raspoloživih informacija iz vanjskih izvora ili na osnovi metode diskontiranih novčanih tokova gdje je primjenjivo.

Za potraživanja/obveze koje imaju preostali vijek do dospjeća kraći od jedne godine smatra se da vrijednost odgovara fer vrijednosti. Sva ostala potraživanja/obveze se diskontiraju kako bi se utvrdila fer vrijednost.

Upravljanje kapitalom

Primarni cilj upravljanja kapitalom je osigurati potporu poslovanju i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Grupa upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Da bi zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, Grupa može prilagoditi isplate dividendi dioničarima, povrat kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom godina završenih 31. prosinca 2009. i 31. prosinca 2008. godine.

27. POTENCIJALNE OBVEZE

Potencijalne obveze i sudski sporovi

Na dan 31. prosinca 2009. godine, Matica je bila uključena u nekoliko sporova vezanih uz poslovanje te radnih sporova. Matica je izvršila rezervacije novčanih sredstava za rizik od gubitka parnica.

28. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

U procesu primjene računovodstvenih politika, Uprava Matice je napravila sljedeće prosudbe, odvojeno od onih koje uključuju procjene, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u konsolidiranim financijskim izvještajima:

Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje u trenutku kada su dobra otpremjena odnosno izvršena usluga, te kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca. Procjena očekivanog povrata robe i ostalih popusta oduzima se od prihoda od prodaje i evidentira se kao ukalkulirane obveze ili rezerviranja. Takve procjene rađene su na bazi analize postojećih ugovornih ili zakonskih obveza, povijesnog kretanja i iskustva Grupe.

Porez na dobit

Kalkulacija poreza na dobit je rađena na osnovi interpretacije trenutno važećih pravila i zakona.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Procjena nenadoknadivog iznosa od prodaje roba i usluga radi se na dan bilance (i mjesečno) prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja. Svaki klijent procjenjuje se zasebno obzirom na svoj status (npr. klijent je blokiran, pravni postupak je započet), potraživanja koja su dospjela na naplatu, fazu u kojoj je pravni spor, te obzirom na osiguranja plaćanja (npr. mjenica).

Rezerviranja za potencijalne obveze

Grupa priznaje rezerviranja kao rezultat sudskih sporova pokrenutih protiv Grupe za koje je izvjesno da će dovesti do odljeva sredstava kako bi se namirila potraživanja od Grupe i ako se iznosi mogu pouzdano procijeniti. Prilikom procjene rezerviranja, Grupa uzima u obzir profesionalni pravni savjet.

29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Osim ugovaranja nastavka radova Matice na objektu Atlantic Navigator vrijednosti 5,4 mil.EUR za norveškog naručitelja, te izgradnje novog nadgrađa na objektu Seminole vrijednosti 5,0 mil EUR za talijanskog naručitelja, nije bilo drugih značajnijih događaja nakon datuma bilance.

30. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE RIZIK PROCJENE NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE

Nema značajnijih informacija kao ni neizvjesnosti koje bi utjecale na veliki rizik poslovanja.

31. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. prosinca 2009. godine Matica je kao tuženik vodilo 40 sporova u vrijednosti glavnice oko 33.000.000 kn, a kao tužitelj 10 sporova u vrijednosti glavnice oko 63.500.000 kn. Pored toga, vodi se spor s Republikom Hrvatskom vezano za pomorsko dobro.

Sporovi u kojima je Matica uključena kao tužena strana odnose se uglavnom na sporove koji se još uvijek vode radi utvrđivanja nepriznatih tražbina stečajnim vjerovnicima iz stečajnog postupka, za što je Matica izvršila rezervaciju u svojim knjigama sukladno stečajnom planu i utvrđenom načinu namirenja stečajnih vjerovnika. Slijedom toga ishod tih sporova neće imati materijalne negativne posljedice na imovinu Matice.

32. HIPOTEKE

Grupa nema nikakvih hipoteka niti druga opterećenja na svojoj imovini.

33. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku za 2009. godinu izrađen je na temelju tzv. indirektna metode.

34. REVIZIJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja za 2009. godinu obavila je revizorska tvrtka "Inženjerski biro – revizija" d.o.o. Zadar, Poljana Plankit 1, za ugovorenu naknadu od 10.000 kn.

35. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Matice dana 15. travnja 2010. godine.

36. USKLADA NESTANDARDNIH GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA SA STANDARDNIM GODIŠNJIH IZVJEŠTAJIMA

U skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08), poduzetnici koji svoje financijske izvještaje sastavljaju u skladu s MSFI dužni su za potrebe javne objave dostaviti Financijskoj agenciji izvještaje sastavljene sukladno propisanoj strukturi i sadržaju („Standardni godišnji financijski izvještaji“). Standardni godišnji financijski izvještaji predstavljaju alternativni prikaz konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI (za potrebe javne objave nazivaju se „Nestandardni godišnji financijski izvještaji“), budući da MSFI propisuju minimalne pozicije, ovisno o značajnosti pojedinih stavaka za konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu, te posljedično struktura i sadržaj Standardnih godišnjih financijskih izvještaja i Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI može biti različita.

U nastavku su navedene razlike između pojedinih stavaka Standardnih godišnjih financijskih izvještaja i Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja, po svakom pojedinom izvještaju.

Usklada konsolidiranog računa dobiti i gubitka za 2009. godinu

	Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju GFI		Nestandardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji u skladu s MSFI		Razlika kn
	NAZIV POZICIJE	kn	kn	NAZIV POZICIJE	
	RAČUN DOBITI I GUBITKA				
I	POSLOVNI PRIHODI				
1.	Prihodi od prodaje				
2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga				
3.	Ostali poslovni prihodi				
II	POSLOVNI RASHODI				
1.	Promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda				
2.	Materijalni troškovi				
3.	Troškovi osoblja	66.540.632	72.602.914		6.062.282
4.	Amortizacija				
5.	Ostali troškovi	17.932.203	11.869.921		6.062.282
6.	Vrijednosno usklađivanje				
7.	Rezerviranja				
8.	Ostali poslovni rashodi				
III	FINANCIJSKI PRIHODI	6.664.212	3.697.714		2.966.498
IV	FINANCIJSKI RASHODI	4.133.270	1.166.772		2.966.498
V	IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI				
VI	IZVANREDNI - OSTALI RASHODI				
VII	UKUPNI PRIHODI				
VIII	UKUPNI RASHODI				
IX	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
X	POREZ NA DOBIT				
XI	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				

Usklade konsolidiranog računa dobiti i gubitka

U nestandardnom konsolidiranom financijskom izvještaju u skladu s MSFI u troškove osoblja uključene su otpremnine radnicima, putni troškovi i ostala materijalna prava zaposlenih u iznosu od 6.062.282 kn, koji su u standardnom konsolidiranom izvještaju iskazani u ostalim troškovima.

U nestandardnom konsolidiranom računu dobiti i gubitka iskazani su financijski prihodi u iznosu od 3.697.714 kn i financijski rashodi u iznosu od 1.166.772 kn, a u standardnim konsolidiranim financijskim izvještajima iskazani su u iznosima od 6.664.212 kn, odnosno 4.133.270 kn, iz razloga što su tečajne razlike u nestandardnom konsolidiranom financijskom izvještaju iskazane prema neto principu, sukladno MSFI.

Usklada konsolidirane bilance


U nestandardnoj konsolidiranoj bilanci novčani ekvivalenti – depoziti iskazani su u okviru novca u banci i blagajni u iznosu od 62.288.165 kn, dok su u standardnom konsolidiranom izvještaju iskazani u okviru pozicije kratkotrajne financijske imovine. U nestandardnoj konsolidiranoj bilanci potraživanja od kupaca i ostala potraživanja uključeni su i plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 77.145 kn, a u obveze prema dobavljačima i ostale obveze uključeno je i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 3.847.043 kn.

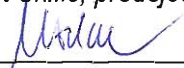
Kao zadržana dobit iskazana je i dobit tekuće godine u nestandardnoj konsolidiranoj bilanci.

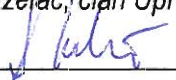
Uskada konsolidiranog novčanog tijeka

U nestandardnom konsolidiranom izvještaju o novčanom tijeku su posebno iskazani troškovi/prihodi od kamata (neto), umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca, plaćeni porez na dobit, plaćene kamate i primljene kamate, dok to nije posebno iskazano u standardnom konsolidiranom izvještaju o novčanom tijeku – indirektna metoda.

BRODOGRADILISTE
VIKTOR LENAC d.d.
RIJEKA, Martinšćica bb 5


Robert Škifić, predsjednik Uprave


Sandra Uzelać, član Uprave


Davor Lukeš, član Uprave

STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
stanje na dan 31.12.2009.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 27531244647; BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+028+032)	002	14	119.077.145	127.398.853
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	14	149.476	2.817.227
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		149.476	2.817.227
3. Goodwill	006		0	0
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	14	118.834.056	124.511.988
1. Zemljište	011		2.251.484	2.251.484
2. Građevinski objekti	012		3.321.780	3.306.334
3. Postrojenja i oprema	013		101.479.333	107.413.807
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		2.750.699	8.294.505
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		253.489	207.229
7. Materijalna imovina u pripremi	017		8.777.271	5.038.529
8. Ostala materijalna imovina	018		0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019		0	0
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 027)	020	15	93.613	69.638
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		38.018	38.018
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		0	0
4. Ulaganja u vrijednosne papire	024		55.595	31.620
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.	025		0	0
6. Vlastite dionice i udjeli	026		0	0
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		0	0
IV. POTRAŽIVANJA (029 do 031)	028		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	029		0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	030		0	0
3. Ostala potraživanja	031		0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	032		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (034+042+049+057)	033		148.677.546	161.136.386
I. ZALIHE (035 do 041)	034	17	24.025.171	28.932.459
1. Sirovine i materijal	035		14.228.429	12.596.838
2. Proizvodnja u tijeku	036		9.786.742	14.335.621
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi	037		0	0
4. Gotovi proizvodi	038		0	0
5. Trgovačka roba	039		0	0
6. Predumovi za zalihe	040		0	0
7. Ostala imovina namijenjena prodaji	041		0	0
II. POTRAŽIVANJA (043 do 048)	042	18	55.797.812	44.760.850
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	043		0	0
2. Potraživanja od kupaca	044		41.892.814	34.345.734
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	045		0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	046		72.562	49.102
5. Potraživanja od države i drugih institucija	047		6.820.574	7.093.724
6. Ostala potraživanja	048		7.011.662	3.272.290
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (050 do 056)	049		51.186.737	62.868.165
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	050		0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	051		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	052		0	0
4. Ulaganja u vrijednosne papire	053		0	0
5. Dani zajmovi, depoziti i slično	054	16,19	51.186.737	62.868.165
6. Vlastite dionice i udjeli	055		0	0
7. Ostala financijska imovina	056		0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	057	19	17.867.826	28.574.912
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRACUNATI PRIHODI	058	18	75.621	77.145
E) GUBITAK IZNAD KAPITALA	059		0	0
F) UKUPNO AKTIVA (001+002+033+058+059)	060		267.830.312	288.612.384
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072-073+074-075+076)	062	20	172.613.458	192.136.361
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		124.078.130	138.444.470
II. KAPITALNE REZERVE	064		0	
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	45.825.198
1. Zakonske rezerve	066	20	0	6.203.907
2. Rezerve za vlastite dionice	067	20	0	2.000.000
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	20	0	133.600
4. Statutarne rezerve	069		0	0
5. Ostale rezerve	070		0	37.754.891
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		0	0
V. ZADRŽANA DOBIT	072		0	2.576.530
VI. PRENESENI GUBITAK	073		45.677.640	0
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE	074		94.212.968	5.290.163
VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE	075		0	0
IX. MANJINSKI INTERES	076		0	0
B) REZERVIRANJA (078 do 080)	077		9.424.483	13.992.658
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	078		0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	079		0	0
3. Druga rezerviranja	080	24	9.424.483	13.992.658
C) DUGOROČNE OBVEZE (082 do 089)	081		17.357.377	19.099.517
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	082		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	083		0	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	084	21	0	1.798.285
4. Obveze za predujmove	085		0	0
5. Obveze prema dobavljačima	086		0	0
6. Obveze po vrijednosnim papirima	087		0	0
7. Ostale dugoročne obveze	088	25	17.357.377	17.301.232
8. Odgođena porezna obveza	089		0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (091 do 101)	090		62.346.216	59.536.805
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	091		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	092		13.500.000	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	093	21	0	461.779
4. Obveze za predujmove	094	22	490	6.898.538
5. Obveze prema dobavljačima	095	22	30.418.658	42.082.080
6. Obveze po vrijednosnim papirima	096		0	0
7. Obveze prema zaposlenicima	097	22	3.315.928	3.610.097
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	098	22	12.447.033	4.253.794
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu	099		0	0
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	100		0	0
11. Ostale kratkoročne obveze	101	22	2.664.109	2.230.517
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	102	22	6.088.778	3.847.043
F) UKUPNO – PASIVA (062+077+081+090+102)	103		267.830.312	288.612.364
G) IZVANBILANCNI ZAPISI	104		0	0
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	105		172.613.458	192.136.361
2. Pripisano manjinskom interesu	106		0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2009. do 31.12.2009.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 27531244647; BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D.

Naziv pozicije	ROP oznaka	Broj bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (108 do 110)	107		417.500.974	327.612.533
1. Prihodi od prodaje	108	3	317.613.172	284.640.405
2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	109	4	683.296	9.578.051
3. Ostali poslovni prihodi	110	4	99.204.506	33.394.077
II. POSLOVNI RASHODI (112-113+114+118+122+123+124+127+128)	111		314.821.548	322.990.178
1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	112		0	0
2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	113		9.299.871	4.538.878
3. Materijalni troškovi (115 do 117)	114	5	216.277.815	210.290.367
a) Troškovi sirovina i materijala	115		68.286.879	54.810.127
b) Troškovi prodane robe	116		0	0
c) Ostali vanjski troškovi	117		147.990.936	155.480.240
4. Troškovi osoblja (119 do 121)	118	6	57.757.683	66.540.832
a) Neto plaće i nadnice	119		34.585.725	39.218.653
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	120		13.971.776	16.815.748
c) Doprinosi na plaće	121		9.200.182	10.505.231
5. Amortizacija	122	7	22.063.992	21.100.079
6. Ostali troškovi	123		16.287.330	17.932.203
7. Vrijednosno usklađivanje (125+126)	124	8	946.393	5.897.157
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	125		0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	126		946.393	5.897.157
8. Rezerviranja	127	9	9.424.483	4.568.175
9. Ostali poslovni rashodi	128		1.353.723	1.200.443
III. FINANCIJSKI PRIHODI (130 do 134)	129	11	4.969.876	6.664.212
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	130		0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	131		4.969.876	6.664.212
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	132		0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi)	133		0	0
5. Ostali financijski prihodi	134		0	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (136 do 139)	135	11	4.017.342	4.133.270
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	136		0	0
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	137		4.017.342	4.133.270
3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	138		0	0
4. Ostali financijski rashodi	139		0	0
V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	140		0	0
VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	141		0	0
VII. UKUPNI PRIHODI (107+129+140)	142		422.470.850	334.276.745
VIII. UKUPNI RASHODI (111+135+141)	143		318.838.890	327.123.448
IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (142-143)	144		103.631.960	7.153.297
X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (143-142)	145		0	0
XI. POREZ NA DOBIT	146	12	8.418.992	1.863.134
XII. DOBIT RAZDOBLJA (144-146)	147		94.212.968	5.290.163
XIII. GUBITAK RAZDOBLJA (145+146) ili (146-144)	148		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT PRIPISANA IMATELJIMA KAPITALA MATICE	149		94.212.968	5.290.163
XV. DOBIT PRIPISANA MANJINSKOM INTERESU	150		0	0
XVI. GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	151		0	0
XVII. GUBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	152		0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2009. do 31.12.2009.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 27531244647; BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. biljeske	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001	33	103.631.960	7.153.297
2. Amortizacija	002		22.063.692	21.103.079
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		15.489.054	8.385.667
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		0	11.336.962
5. Smanjenje zaliha	005		0	0
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		9.424.483	4.590.635
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		150.609.489	52.246.640
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008			0
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		10.874.147	0
3. Povećanje zaliha	010		10.447.499	2.907.288
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		107.776.306	2.297.880
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		129.097.952	5.205.168
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		21.511.537	47.041.472
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014		0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		0	326.883
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		0	0
3. Novčani primici od kamata	017		0	0
4. Novčani primici od dividendi	018		0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		1.939.157	50.000
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		1.939.157	376.883
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		7.207.741	29.772.645
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		138.110.444	630.000
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		145.318.185	30.402.645
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		143.379.028	30.025.762
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		124.078.130	14.366.340
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		0	3.180.236
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		13.500.000	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030		137.578.130	17.546.576
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033			920.172
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			133.600
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		0	13.500.000
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		0	14.553.772
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		137.578.130	2.992.804
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 - 014 + 025 - 026 + 037 - 038)	039		15.710.639	20.008.514
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 - 013 + 026 - 025 + 038 - 037)	040		0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		53.143.924	68.854.563
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042		15.710.639	20.008.514
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		0	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	19	68.854.563	88.863.077

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
od 01.01.2009. do 31.12.2009.

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 27531244647; BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1. Upisani kapital	001	20	124.078.130	138.444.470
2. Kapitalne rezerve	002		0	0
3. Rezerve iz dobiti	003		0	45.825.198
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004		-45.677.840	2.576.530
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005		94.212.968	5.290.163
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006		0	
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		0	
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008		0	
9. Ostala revalorizacija	009		0	
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	20	172.613.458	192.136.361
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		0	0
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		0	0
13. Zaštita novčanog tijeka	013		0	0
14. Promjene računovodstvenih politika	014		0	0
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		0	0
16. Ostale promjene kapitala	016		0	0
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017		0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		0	0
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		0	0

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

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

Razdoblje izvještavanja: 1.1.2009 do 31.12.2009 Završni dan računa dobiti i gubitka je ujedno i datum stanja u bilanci

Vrsta poslovnog subjekta: 4

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA za 2009. godinu

13.961.003.195,56

Kontrolni broj

Vrsta izvještaja: 10

Matični broj (MB): 03333710

Matični broj suda (MBS): 04000358

Osobni identifikacijski broj (OIB): 27531244647

Naziv obveznika: BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D.

Pošanski broj i mjesto: 51000 RIJEKA

Ulica i kućni broj: Martinšćica bb

Adresa e-pošte: viktor.lenac@lenac.hr

Internet adresa: www.lenac.hr

Šifra općine/grada: 373

Šifra županije: 8

Šifra NKD-a: 3011

Konsolidirani izvještaj: DA

Obveza revizije: DA

Šifra svrha predaje: 2

Oznaka veličine: 3

Oznaka vlasništva: 22

Porijeklo kapitala: 100 (domaći kapital, %) 584 (strani kapital, %)

Broj zaposlenih: 584 (krajem razdoblja) 584 (u tekućoj godini)

Broj zaposlenih: 668 (na temelju savi rada) 653 (u tekućoj godini)

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

Matični brojevi pripojenih subjekata: 03767248

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja:

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

Osoba za kontaktiranje: Divna Pjevalica (unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 051405616

Telefaks: 051217304

Adresa e-pošte: divna.pjevalica@lenac.hr

Prezime i ime: SANDRA UZELAC

(osoba ovlaštena za zastupanje)

Popis dokumentacije

- | | |
|----|--|
| DA | Bilanca i Račun dobiti i gubitka |
| | Dodatni podaci |
| DA | Bilješke uz financijske izvještaje |
| DA | Izvještaj o novčanom tijeku |
| DA | Izvještaj o promjenama kapitala |
| DA | Revizorsko izvješće |
| DA | Godišnje izvješće |
| | Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka |
| DA | Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja |

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

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

Inženjerski biro-revizija
d.o.o. - Zadar