

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC GRUPA RIJEKA
Konsolidirani godišnji financijski
izvještaji i Izvješće neovisnog revizora
za 2010. godinu

SADRŽAJ

Stranica

Izjava o odgovornosti Uprave za konsolidirane
financijske izvještaje 3

Izvešće neovisnog revizora 4

Konsolidirani financijski izvještaji

Konsolidirana bilanca 6

Konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o
sveobuhvatnoj dobiti 7

Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku 8

Konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala 9

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje 10

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE



Uprava Društva je dužna osigurati da konsolidirani financijski izvještaji za 2010. godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije i u skladu sa Zakonom o računovodstvu, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC d.d. i ovisnog društva (Grupe) 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 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 financijskim izvještajima; te
- za izradu 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 sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

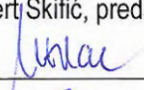
BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D.

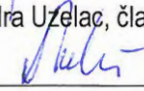
Martinšćica bb
51000 Rijeka

Rijeka, 15.04.2011. godine

BRODOGRADILIŠTE
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 svaka, 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.

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D. RIJEKA
Konsolidirani financijski izvještaji 2010



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA GRUPE "BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC" D.D. RIJEKA

U razdoblju od 27.rujna 2010. godine do 15. travnja 2011. godine obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC GRUPA, Rijeka, koji uključuju priloženu konsolidiranu Bilancu na dan 31. prosinca 2010. godine, konsolidirani Račun dobiti i gubitka sa izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu, konsolidirani Izvještaj o novčanom tijeku, konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala, te prikaz značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz financijske izvještaje. Izvještaji su prikazani na stranicama broj 6 do zaključno 34.

Odgovornost Uprave Matice za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava Matice je odgovorna za pripremu i fer prikaz navedenih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji. To uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju 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 Društvu 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 Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza 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. Kao što je objašnjeno u bilješci br.17.- Zalihe, ne možemo u cijelosti potvrditi vrijednost iskazanih zaliha jer je izvršeno vrijednosno usklađenje zaliha koje nije provedeno i u analitici, te stoga nije usklađena analitička i sintetička evidencija zaliha.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji GRUPE BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC d.d. Rijeka, osim utjecaja iz točke 1.Kvalifikacija, te osim učinaka koje bi to moglo izazvati na financijske izvještaje, prikazuju istinito i objektivno u materijalno značajnim odrednicama financijski položaj Grupe na dan 31.prosinca 2010. godine, kao i rezultate njena poslovanja,te novčani tijek i promjene na kapitalu za razdoblje koje tada završava i u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja koja ne utječu na revizorovo mišljenje

1. 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.
2. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje skrećemo pozornost na bilješku br.6 Troškovi osoblja.

U Rijeci, 15. travnja 2011. godine

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

Ovlašteni revizor:

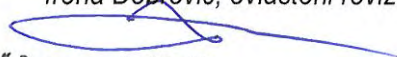
Direktor:

Branimir Grgić, dipl.oec

Irena Dobrović, ovlaštteni revizor



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



KONSOLIDIRANA BILANCA
(Na dan 31. prosinca 2010. godine)

Opis	Bilješka	2009	u kunama		
			2010	10/09	
1	2	3	5	5	6=5/4%
IMOVINA					
A. DUGOTRAJNA IMOVINA	14,15	127.398.853	125.629.943	99	
I NEMATERIJALNA IMOVINA	14	2.817.227	2.575.857	91	
II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	14	124.511.988	122.985.193	99	
III ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA	15	38.018	38.018	100	
IV FINANCIJSKA IMOVINA		31.620	30.689	97	
V POTRAŽIVANJA		-	-	-	
VI ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	186	-	
B. KRATKOTRAJNA IMOVINA		161.213.531	150.975.813	94	
I ZALIHE	17	26.932.459	20.910.868	78	
II FINANCIJSKA IMOVINA	16	580.000	60.000	-	
III POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA	18	44.837.995	64.154.673	143	
IV NOVAC U BANCII BLAGAJNI	19	88.863.077	65.850.272	74	
V IMOVINA NAMJENJENA PRODAJI		-	-	-	
C. UKUPNA IMOVINA		288.612.384	276.605.756	96	
D. IZVANBILANČNI ZAPISI, GLAVNICA I OBVEZE		-	-	-	
A. GLAVNICA I REZERVE	20	192.136.361	195.828.029	102	
I DIONIČKI KAPITAL	20	138.444.470	138.444.470	100	
II KAPITALNE REZERVE		-	-	-	
III REZERVE		45.847.531	49.625.577	108	
IV ZADRŽANA DOBIT	20	7.844.360	7.757.982	99	
B. MANJINSKI INTERES		-	-	-	
C. DUGOROCNE OBVEZE		25.785.976	14.028.476	54	
I ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE	21	1.798.285	1.321.712	73	
II PRIMANJA ZAPOSLENIH		-	-	-	
III REZERVIRANJA	24	6.686.459	2.425.605	36	
IV OSTALE DUGOROČNE OBVEZE	25	17.301.232	10.281.159	59	
D. KRATKOROČNE OBVEZE		70.690.047	66.749.251	94	
I ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE	21	461.779	496.460	108	
II TEKUĆE OBVEZE POREZA NA DOBIT	22	1.276.773	1.096.260	86	
III OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE	22	61.645.296	62.657.832	102	
IV FINANCIJSKE OBVEZE		-	-	-	
V PRIMANJA ZAPOSLENIH		-	-	-	
VI REZERVIRANJA	24	7.306.199	2.498.699	34	
E. UKUPNO OBVEZE		96.476.023	80.777.727	84	
F. UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		288.612.384	276.605.756	96	

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

Robert Škiřić, predsjednik Uprave

Sandra Uzelac, član Uprave

Davor Lukeš, član Uprave

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA S IZVJEŠTAJEM O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
(Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine)

Opis	Bilješke	u kunama			
		2009 I-XII	2010 I-XI	10/09 +/--%	
1	2	3	5	5	6=5/4
1. PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			327.612.533	322.444.947	98
1.1. Prihodi od prodaje	3		284.640.405	301.087.087	106
1.2. Ostali prihodi	4,5		42.972.128	21.357.860	50
2. TROŠKOVI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			322.990.178	316.005.518	98
2.1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku			(4.538.878)	10.385.475	-
2.2. Materijalni troškovi	5,4		210.290.367	196.830.386	94
2.3. Troškovi osoblja	6		72.602.914	72.696.012	100
2.4. Amortizacija	7		21.100.079	22.511.428	107
2.5. Vrijednosno usklađenje	8		5.897.157	497.409	8
2.6. Rezerviranja	9		4.568.175	889.530	19
2.7. Ostali troškovi	10		11.869.921	11.382.869	96
2.8. Ostali poslovni rashodi			1.200.443	812.409	68
3. REZULTAT IZ POSLOVANJA			4.622.355	6.439.429	139
4. NETO FINACIJSKI (TROŠKOVI/PRIHODI)			2.530.942	1.536.839	61
4.1. Financijski prihodi	11		3.697.714	2.846.498	77
4.2. Financijski troškovi	11		1.166.772	1.309.659	112
5. DOBIT / (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE POREZA			7.153.297	7.976.268	112
6. POREZ NA DOBIT	12		1.863.134	1.803.350	97
7. DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA			5.290.163	6.172.918	117
Zarada po dionici (kuna)	13		0,38	0,45	
8. Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti					
9. Neto dobit/gubitak razdoblja			5.290.163	6.172.918	
9.1. Dobit / (gubitak) s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju			0	(930)	
9.2. Odgođena porezna imovina			0	186	
10. SVEOBUHVAATNA DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA			5.290.163	6.172.174	

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 2010. godine)

1	Opis	Bilješka	u kunama		
			2009 I-XII	2010 I-XII	10/09 +/-%
2		3	4	5	6=5/4%
I	POSLOVNE AKTIVNOSTI				
1.	Dobit /gubitak prije poreza		7.153.297	7.976.268	112
	Usklađenje za:				
2.	Trošak poreza na dobit		(1.863.134)	(1.803.350)	-
3.	Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme		21.100.079	22.511.428	107
4.	Trošak/prihodi od kamata (neto)		(2.953.881)	(2.026.251)	69
5.	Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca		5.897.157	497.409	-
	Dobit od poslovanja prije promjena radnog kapitala		29.333.518	27.155.504	93
6.	Povećanje / smanjenje zaliha		(2.907.288)	6.021.591	-
7.	Povećanje / smanjenje kratkotrajnih potraživanja		6.403.882	(19.864.089)	-
8.	Povećanje / smanjenje obveza		18.410.162	(5.185.389)	-
9.	Plaćeni porez na dobit		(9.491.375)	(1.276.773)	13
10.	Plaćene kamate		(963.882)	(150.464)	16
11.	Primijene kamate		1.688.280	2.500.829	148
12.	Ostalo		4.568.175	(9.068.354)	-
	NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	33	47.041.472	132.855	-
II	INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI				
1.	Kupnja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine		(29.772.645)	(21.485.222)	72
2.	Primici od dugotrajne imovine		326.883	741.961	-
3.	Dani zajmovi		(630.000)	(126.000)	-
4.	Vrijednosno usklađenje danih zajmova		-	398.286	-
5.	Naplata danih zajmova		50.000	247.714	-
6.	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-	-	-
	NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	33	(30.025.762)	(20.223.261)	67
III	FINANCIJSKE AKTIVNOSTI				
1.	Primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		14.366.340	-	-
2.	Primici od zaduženja na koju se obračunavaju kamate		3.180.236	-	-
3.	Otplate zaduženja na koja se obračunavaju kamate		(14.420.172)	(441.892)	-
4.	Izdaci za otkup vlastitih dionica		(133.600)	(2.480.507)	-
IV	NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	33	2.992.804	(2.922.399)	-
	UKUPNO SMANJENJE / POVEĆANJE NOVCA (I+II+III)		20.008.514	(23.012.805)	-
V	STANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA 01.SIJEČNJA		68.854.563	88.863.077	129
VI	STANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA 31.PROSINCA	19	88.863.077	65.850.272	74

BRODOGRADILIŠTE
VIKTOR LENAC 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		31.12.2009	Promjene I-XII/2010	u kunama 31.12.2010
	2	3	4	5	
Upisani kapital	20		138.444.470	-	138.444.470
Zakonske i ostale rezerve	20		45.981.131	6.259.298	52.240.429
Revalorizacijske rezerve	20		-	(744)	(744)
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	20		2.554.197	(969.134)	1.585.063
Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja	20		5.290.163	6.172.918	6.172.918
Kupnja vlastitih dionica	20		(133.600)	(2.480.507)	(2.614.107)
Ukupno kapital i rezerve	20		192.136.361	8.981.831	195.828.029

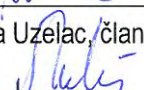
BRODOGRADILIŠTE
VIKTOR LENAC d.d.
 RIJEKA, Martinšćica bb 5



 Robert Škifić, predsjednik Uprave



 Sandra Uzelac, član Uprave



 Davor Lukeš, član Uprave

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2010. 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
- 282.308 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 2010. godine Matica je imala 596 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, ovisno 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 ovisnog društva Viktor - Servisi d.o.o. Rijeka je popravak i održavanje strojeva i uređaja.

Temeljni kapital ovisnog društva iznosi 254.000 kuna.

Na dan 31. prosinca 2010. godine ovisno društvo imalo je 13 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.

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

Članovi Nadzornog odbora Matice tijekom 2010. 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 2010. godine bila je :

	Broj dionica	Vlasnički udio %
TANKERSKA PLOVIDBA d.d. Zadar	5.169.660	37,34
ULJANIK d.d. Pula	3.904.063	28,2
PBZ d.d.-GUARDIAN JOINT ACCOUNT	1.367.268	9,88
HRVATSKI FOND ZA PRIVATIZACIJU Zagreb	1.243.702	8,99
SOCIETE GENERALE - SPLITSKA BANKA d.d.- skrbnički račun	480.596	3,48
Viktor Lenac d.d.	282.308	2,04
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
Ostali	934.757	6,73
Ukupno	13.844.447	100,00

Konsolidirane financijske izvještaje odobrila je Uprava Matice dana 15. travnja 2011. godine za izdavanje Nadzornom odboru.

2. OSNOVA ZA KONSOLIDACIJU, IZJAVA O USKLAĐENOSTI I OSNOVE IZVJEŠĆIVANJA SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

a) Konsolidirani financijski izvještaji za 2010. godinu sastavljeni su u skladu s zakonskim propisima u Republici Hrvatskoj i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji.

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Primijenjene računovodstvene politike su nepromijenjene u odnosu na prethodnu godinu. Konsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama (HRK) kao mjernoj odnosno izvještajnoj valuti Grupe.

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 2010. godine i to:

1 EUR = 7,385173 HRK (31.12. 2009. godine 1 EUR = 7,306199 HRK)

1 USD = 5,568252 HRK (31.12.2009. godine 1 USD = 5,089300 HRK)

1 NOK = 0,945072 HRK (31.12.2009. godine 1 NOK = 0,877021 HRK)

1 GBP = 8,608431 HRK (31.12.2009. godine 1 GBP = 8,074040 HRK)

Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od IASB i usvojeni od strane hrvatskog Odbora te su stupili na snagu

Grupa je tijekom godine usvojila nove i izmijenjene Međunarodne standarde financijskog izvještavanja i njihova tumačenja. Primjena izmijenjenih MSFI-jeva nije bitno utjecala na financijsku poziciju i rezultat poslovanja Grupe te je prema zahtjevima prikazala usporedne podatke. Usvajanje izmijenjenih standarda nije imalo utjecaja na glavnica na dan 1. siječnja 2010. godine:

- MSFI 1 - Prva primjena MSFI, trošak ulaganja pri prvoj primjeni - revidiran (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MSFI 2 - Isplate s temelja dionica - revidiran (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MSFI 7 - Financijski instrumenti: Objave (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 1 - Prezentiranje financijskih izvješća – revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema – revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 18 - Prihodi (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 19 - Primanja zaposlenih – revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja

2010. godine ili kasnije)

- MRS 20 - Državne potpore i objavljivanja državne pomoći - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 23 - Troškovi posudbe - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 27 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji trošak ulaganja pri prvoj primjeni (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 28 - Ulaganja u pridružena društva - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 31 - Udjeli u zajedničkim pothvatima - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 32 - Financijski instrumenti: Prezentiranje i MRS 1 Objavljivanje financijskih instrumenata s opcijom prodaje izdavatelju i obveze temeljem likvidacije - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 36 - Umanjenje imovine - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 38 - Nematerijalna imovina - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 39 - Financijski instrumenti priznavanje i mjerenje - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 40 - Ulaganja u nekretnine - revidirani (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- IFRIC 15 - Ugovori o izgradnji nekretnina (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- IFRIC 16 - Zaštita neto ulaganja (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- IFRIC 17 - Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- IFRIC 18 - Transferi imovine od kupaca (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MSFI 3 - Poslovna spajanja - revidiran (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i ukinuti dijelovi poslovanja - revidiran (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 27 - Konsolidirani i zasebni financijski izvještaji (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 28 - Ulaganja u pridružena društva - revidirani temeljem izmjene MSFI (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 31 - Udjeli u zajedničkim pothvatima - revidirani temeljem izmjene MSFI 3 (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)
- MRS 39 - Financijski Instrumenti: Priznavanje i mjerenje: instrumenti zaštite (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2010. godine ili kasnije)

Standardi, tumačenja i dodaci koji još nisu stupili na snagu

Na datum odobrenja konsolidiranih financijskih izvještaja bila su izdana sljedeća tumačenja i standardi koji još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine:

- Unapređenja MSFI 2010. (većina ovih unapređenja stupa na snagu za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010. godine ili 1. siječnja 2011. godine),
- IFRIC 19 – Zatvaranje financijskih obveza povećanjem kapitala (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. srpnja 2010. godine ili kasnije)
- MSFI 9 - Financijski instrumenti (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije)
- Dopune MRS-a 24 - Objave povezanih strana (kako je revidirano 2009. godine) (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2011. godine ili kasnije).

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje u razdoblju prve primjene.

Ključne procjene i pretpostavke te neizvjesnosti u pripremi financijskih izvještaja

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je koristila određene prosudbe i procjene koje utječu na knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Grupe, objavljivanje potencijalnih stavaka na datum bilance te objavljene prihode i rashode tada završenog razdoblja.

Procjene su korištene, ali ne i ograničene na: obračun i razdoblje amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, procjene umanjenja vrijednosti, ispravke vrijednosti zaliha i sumnjivih i spornih potraživanja, rezerviranja za primanja zaposlenih, sudske sporove i garantne rokove. Više detalja o računovodstvenim politikama za ove procjene nalazi se u ostalim dijelovima ove bilješke, kao i ostalim bilješkama uz financijske izvještaje.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Zato računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja su podložne promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojemu Grupa posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za 2010. godinu bile su sljedeće:

a) Prihodi

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

/iii/ Prihodi s naslova prodaje proizvoda i usluga priznaju se 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 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.

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.

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:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;

- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;
- kada se očekuje postizanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- 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;
- 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 obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati i bez fizičkog obilježja. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko:

- je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u grupu,
- trošak nabave te imovine može se pouzdano utvrditi, te
- pojedinačna nabavna vrijednost sredstva je veća od 3.500 kuna.

U suprotnom se izdaci evidentiraju kao rashodi tekućeg razdoblja.

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

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

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

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

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

e) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema 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:

- ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati u grupu,
- trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500 kuna i rok trajanja duži od godine dana (čl.12. Zakona o porezu na dobit).

Iznimno, ako je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 3.500 kuna, 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 3.500 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).

/!/ 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%

Grupa 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.

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

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.

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 dospeljem 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.

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 se priznaju samo onda ako Grupa ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, te ako

se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

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 dospijanja 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.

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	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu	39.146.992	66.869.620
Prihod od pruženih usluga na inozemnom tržištu	261.940.095	217.770.785
Ukupno	301.087.087	284.640.405

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

	u kunama		
	Domaće tržište	Strano tržište	Ukupno
Popravci brodova	23.476.526	166.715.340	190.191.866
Program Off shore	14.168.297	1.159.810	15.328.107
Rekonstrukcije i preinake	-	93.754.850	93.754.850
Ostale usluge	1.502.169	310.095	1.812.264
Ukupno	39.146.992	261.940.095	301.087.087

4. OSTALI PRIHODI

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Prihodi od prodaje materijala	7.028.717	5.969.031
Prihodi od najma - nepovezana društva	959.337	951.411
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja	10.252.170	14.212
Prihodi od državnih potpora	26.200	15.000
Naplata otpisanih potraživanja	414.298	1.018.855
Prihodi od naplaćenih šteta	151.084	18.681.003
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	18.428	279.440
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizv, robe i usluga	-	9.578.051
Ostali prihodi	2.507.626	6.465.124
Ukupno	21.357.860	42.972.128

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja odnose se na ukidanje izvršenih rezervacija temeljem izdanih garancija od strane Matice, za otklanjanje kvarova u jamstvenom roku za remonte brodova Kommandor 5000, Scarabeo IV, te platformu Anamaria u iznosu od 9.778.178 kuna, te na ukidanje rezervacija po okončanim sudskim sporovima i rezervacijama iz stečaja u iznosu od 473.992 kuna.

Ostali prihodi u iznosu od 2.507.627 kuna se odnose na naknadno utvrđene prihode iz proteklih godina, prihode od inventurnih viškova, te prihode od otpisa obveza i drugo.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga (investicija u vlastitoj režiji) za potrebe ovog izvješćivanja iz 2009.g. u iznosu 9.578.051 kuna, iskazani su u okviru ostalih prihoda (vidi bilješku 5).

5. MATERIJALNI TROŠKOVI I TROŠKOVI PRODANE ROBE

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošene sirovine i materijal	52.968.920	39.228.352
Utrošena energija	17.646.389	14.662.083
Trošak sitnog inventara i rezervnih dijelova	1.388.034	919.692
Ukupno sirovine i materijal	72.003.343	54.810.127
Ostali vanjski troškovi		
Prijevozne usluge, tr.telefona, poštarine i slično	1.114.061	1.249.096
Usluge na izradi proizvoda	73.990.641	85.572.369
Usluge subliferacije	35.559.706	22.369.993
Usluge održavanja	9.091.152	11.540.732
Troškovi zakupnina	1.419.821	12.524.748
Intelektualne usluge	2.176.165	2.660.317
Ostale usluge	1.475.497	19.562.985
Ukupno ostali vanjski troškovi	124.827.043	155.480.240
Sveukupno materijalni troškovi	196.830.386	210.290.367

U 2009. godini u okviru poslovnih rashoda iskazani su troškovi za izradu dugotrajne materijalne imovine, dok su u 2010. godini troškovi direktno povećavali vrijednost dugotrajne materijalne imovine, bez iskazivanja u računu dobiti i gubitka, niti u okviru poslovnih rashoda niti u okviru poslovnih prihoda (vidi bilješku 4).

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Neto plaće i nadnice	39.400.342	39.219.653
Porezi i doprinosi iz plaća	16.609.148	16.815.748
Doprinosi na plaće	10.436.965	10.505.231
Otpremnine	192.000	104.000
Naknade zaposlenicima (putni troškovi, dnevnice, prig.nagrade)	6.057.557	5.958.282
Ukupno	72.696.012	72.602.914

U 2010. godini Grupa je isplatila prigodne godišnje nagrade radnicima na način da je članovima sindikata isplaćena nagrada u većem iznosu nego nečlanovima sindikata.

7. AMORTIZACIJA

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	22.511.428	21.100.079
Ukupno	22.511.428	21.100.079

Matica je obračunala amortizaciju po dvostrukim stopama za obje iskazane godine.

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

U skladu sa svojom računovodstvenom politikom Matica je u 2010. godini izvršila ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca, čija je naplata neizvjesna i za koje je pokrenut postupak prisilne naplate u ukupnom iznosu 497.409 kuna.

9. REZERVIRANJA

Rezerviranja u iznosu 889.530 kuna odnosi se na rezerviranja Matica, za otklanjanje kvarova u jamstvenom roku za izvršene radove i za koje je izdana bankarska garancija u iznosu 26.720 kuna i na rezerviranja za započete sudske sporove u 2010. godini u iznosu 862.810 kuna.

10. OSTALI TROŠKOVI

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Reprezentacija i darovanja	1.656.292	1.432.877
Premija osiguranja	3.910.043	4.348.345
Bankarske usluge	387.755	492.620
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	2.517.160	2.772.665
Ostali troškovi	2.911.619	2.823.414
Ukupno	11.382.869	11.869.921

11. NETO FINANCIJSKI (TROŠKOVI)/PRIHODI

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Financijski prihodi		
Kamate	2.450.826	3.697.714
Dobit od prodaje financijskih instrumenata	395.672	-
Neto dobiti od tečajnih razlika	-	-
Ukupno financijski prihodi	2.846.498	3.697.714
Financijski rashodi		
Kamate	424.575	743.842
Neto gubici od tečajnih razlika	885.084	422.930
Ukupno financijski rashodi	1.309.659	1.166.772
Neto financijski (troškovi)/prihodi	1.536.839	2.530.942

12. POREZ NA DOBIT

Grupa je za razdoblje od 1.1. - do 31.12.2010. godine ostvarila dobit kao razliku prihoda i rashoda u iznosu od 7.976.268 kuna. Porez na dobit iznosi 1.803.350 kuna, a dobit nakon oporezivanja iznosi 6.172.918 kuna.

13. ZARADA PO DIONICI

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Dobit razdoblja	6.172.918	5.290.163
Dionice isključujući vlastite dionice	13.767.190	13.831.087
Zarada po dionici	0,45	0,38

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA											
u kunama											
R.b.	OPIS	Zemljište	MATERIJALNA IMOVINA			NEMATERIJALNA IMOVINA			UKUPNO:		
			Građevinski 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	
A NABAVNA VRIJEDNOST											
1.	Saldo 01.01.2010.	9.210.011	68.370.558	387.888.744	68.100.523	5.038.529	207.229	538.815.594	5.534.707	-	544.350.301
2.	Aktiviranje MI u pripremi i predjmovima	-	-	2.022.539	2.182.410	(4.204.949)	-	-	326.817	(326.817)	-
3.	Nabavke tijekom godine	-	-	-	-	20.856.227	302.179	21.158.406	-	326.817	21.485.223
4.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	(76.438)	(473.411)	(804.565)	(711.750)	-	(2.066.164)	(369.226)	-	(2.435.390)
5.	STANJE 31.12.2010.	9.210.011	68.294.120	389.437.872	69.478.368	20.978.057	509.408	557.907.836	5.492.298	-	563.400.134
B ISPRAVAK VRIJEDNOSTI											
6.	Stanje 01.01.2010.	6.958.527	65.064.224	280.474.837	61.806.018	-	-	414.303.606	2.717.480	-	417.021.086
7.	Amortizacije tijekom godine	-	212.349	18.350.514	3.380.378	-	-	21.943.241	568.187	-	22.511.428
8.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	(76.437)	(445.237)	(802.530)	-	-	(1.324.204)	(369.226)	-	(1.693.430)
9.	STANJE 31.12.2010.	6.958.527	65.200.136	298.380.114	64.383.866	-	-	434.922.643	2.916.441	-	437.839.084
C	SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2010.	2.251.484	3.306.334	107.413.907	6.294.505	5.038.529	207.229	124.511.988	2.817.227	-	127.329.215
D	SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2010.	2.251.484	3.093.984	91.057.758	5.094.502	20.978.057	509.408	122.985.193	2.575.857	-	125.561.050

15. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridružena društva uključuje:

	31.12.2010.		31.12.2009.	
	Iznos u kn	Vlasnički udio %	Iznos u kn	Vlasnički udio %
North Adriatic Offshore Ravenna	38.018	49%	38.018	49%

16. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 60.000 kuna odnosi se na date pozajmice društvima u zemlji.

17. ZALIHE

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Materijal	16.958.369	12.594.484
Proizvodnja u tijeku	3.950.145	14.335.621
Sitni inventar	6.401.674	5.939.543
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(6.399.320)	(5.937.189)
Ukupno	20.910.868	26.932.459

Zalihe materijala iskazane su prema nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti zaliha. 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 i njihove analitičke procijene, te polazeći od tadašnje objektivne mogućnosti da Matica moguće neće nastaviti poslovanje, već će imovina biti unovčena samo 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 nabavljane i trošene u podjednakom iznosu.

Matica je u 2010. godini izvršila usklađenje analitičke evidencije zaliha materijala sa skupnim ispravkom vrijednosti zaliha po procjeni, a preostalo stanje na kontu ispravak vrijednosti zaliha po procjeni i nadalje predstavlja skupnu korekciju zaliha koja još nije provedena analitički.

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Potraživanje od kupaca	30.411.749	34.345.734
Potraživanje od zaposlenika	30.510	49.102
Potraživanje od države	9.524.167	7.093.724
Unaprijed plaćeni troškovi	18.712.679	77.145
Ostala potraživanja	5.475.568	3.272.290
Ukupno	64.154.673	44.837.995

Starosna struktura dospjelih potraživanja od kupaca:

	u kunama	
	31.12.2010	31.12.2009.
1-90 dana	29.099.579	30.258.893
91-180 dana	1.176.537	2.949.752
181-365 dana	85.234	1.033.741
Preko 365 dana	50.399	103.348
Ukupno	30.411.749	34.345.734

Struktura potraživanja od kupaca prema valuti:

	31.12.2010.	31.12.2009.
HRK	2.600.115	10.075.795
EUR	27.811.634	24.199.405
USD	-	70.534
Ostale valute	-	-
Ukupno	30.411.749	34.345.734

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Novac u banci	8.578.256	26.567.338
Novac u blagajni	6.908	7.574
Depoziti	57.265.108	62.288.165
Ukupno	65.850.272	88.863.077

20. GLAVNICA I REZERVE

- (i) Na dan 31. prosinca 2010. 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 na sastancima Društva. Matica nije isplatila dividendu za 2008. godinu, niti za 2009. godinu, a sukladno Odlukama glavne skupštine Društva o raspodjeli dobiti za navedene godine.

- (ii) Na dan 31. prosinca 2010. godine, Matica je imala u vlasništvu 282.308 vlastitih dionica (31. prosinca 2009.: 13.360). Vlastite dionice predstavljaju 2,04% dioničkog kapitala.

- (iii) Na dan 31. prosinca 2010. godine iznos zakonskih rezervi unutar zakonskih i ostalih rezervi bio je 6.922.223 kuna (2009.: 6.203.906 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.

Odlukom skupštine Matice dobit ostvarana u 2009. godini raspodjeljena je u zakonske rezerve do visine 5% dioničkog kapitala, a ostatak dobiti je raspodjeljen za rezerve za vlastite dionice, dok je gubitak ovisnog Društva pokriven iz zadržane dobiti.

Zakonske rezerve i rezerve za vlastite dionice u iznosu od 14.462.223 kuna (2009.: 8.203.906 kuna) ne mogu se koristiti za raspodjelu dioničarima.

21. ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE

Ukupna zaduženja na koja se obračunavaju kamate u 2010. godini iznose za dugoročna zaduženja 1.321.712 kuna, za kratkoročna zaduženja 496.460 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 2010. godine su kako slijedi:

	Ukupno	1 godina ili manje	2 -5 godina	u kunama Više od 5 godina
Financijski najam	1.818.172	496.460	1.321.712	-
Na dan 31. prosinca 2010.				

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Obveze prema dobavljačima	46.712.690	42.082.080
Obveze prema zaposlenicima	3.787.261	3.610.097
Doprinosi i porezi	3.723.356	4.253.794
Primljeni predujmovi	1.035.779	6.898.538
Obračunati troškovi	5.493.042	3.847.043
Ostale obveze	3.001.964	2.230.517
Ukupno	63.754.092	62.922.069

Struktura obveza prema dobavljačima prema valuti:

	u kunama	
	31.12.2010.	31.12.2009.
HRK	44.207.667	39.199.805
EUR	2.505.023	2.771.079
USD	-	111.196
Ostale valute	-	-
Ukupno	46.712.690	42.082.080

23. ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA

	u kunama	
Ovisna društva i ključni dioničari	2010	2009
Prodaja povezanim društvima		
Prodaja pridruženim društvima	-	-
Prodaja ključnim dioničarima	15.976.285	19.082.518
Kupnja od povezanih društava		
Kupnja od pridruženih društava	-	-
Kupnja od ključnih dioničara	-	-
Potraživanja od povezanih društava		
Potraživanja od pridruženih društava	-	844.736
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 2010. godinu iznosi 2.060.447 kuna.

Tijekom godine Nadzorni odbor ostvario je naknade u iznosu 560.616 kune.

Matica nije odobrila kredite članovima Nadzornog odbora, niti članovima uprave Matice.

24. REZERVIRANJA

Rezerviranja Matice su iskazana u iznosu 4.924.304 kuna i odnose se na dugoročna rezerviranja u iznosu 2.425.605 kuna i na kratkoročna rezerviranja u iznosu 2.498.699 kuna.

Dugoročna rezerviranja se odnose na rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu 2.425.605 kuna.

Kratkoročna rezerviranja u iznosu 2.498.699 kuna se odnose na data jamstva za uklanjanje nedostataka u garantnom roku (bankarske garancije) koja ističu u 2011. godini.

25. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

Ostale obveze na dan 31.12.2010. godine u iznosu od 10.281.159 kuna odnose se na potencijalne obveze Matice za osporene tražbine stečajnih vjerovnika, zahtjeve za osiguranja plaćanja i parnične troškove, sve u skladu sa stečajnim planom.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Grupa je, uslijed svojih aktivnosti, izložena financijskim rizicima: 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	
	2010	Fer vrijednost
	Knjigovodstvena vrijednost	
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	-
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	38.018	38.018
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	64.154.673	64.154.673
Obveze iz zaduženja na koje se računaju kamate	1.818.172	1.818.172
Ostale dugoročne obveze	10.281.159	10.281.159
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	62.657.832	62.657.832

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 procijenjuje 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.

Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom godina završenih 31. prosinca 2010. godine i 31. prosinca 2009. godine.

27. POTENCIJALNE OBVEZE

Potencijalne obveze i sudski sporovi

Na dan 31. prosinca 2010. 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 financijskim izvještajima:

Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje u trenutku kada su dobra otpremljena odnosno izvršena usluga, te kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca. Procjena očekivanih reklamacija za izvršene usluge umanjuju prihod od prodaje i evidentiraju se kao ukalkulirane obveze ili rezerviranja. Procjene ostalih popusta umanjuju prihod od prodaje.

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

Nije bilo 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 2010. godine Matica je kao tuženik vodila 38 sporova u vrijednosti oko 5.200.000 kuna, a kao tužitelj 7 sporova u vrijednosti glavnice oko 7.700.000 kuna.

32. HIPOTEKE

Grupa nema nikakvih hipoteka niti druga opterećenja na svojoj imovini.


33. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

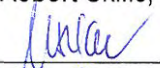
Izveštaj o novčanom tijeku za 2010. godinu izrađen je na temelju tzv. indirektno metode.


34. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 15. travnja 2011. godine.

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


Robert Škifić, predsjednik Uprave


Sandra Uzelac, član Uprave


Davor Lukeš, član Uprave