

Poreč, 30. travanj, 2009.

**IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA ZA PERIOD 01.01.2009. DO 31.03.2009.**  
**- PLAVA LAGUNA d.d. -**

Plava laguna dioničko je društvo za ugostiteljstvo i turizam kojem je osnovna djelatnost pružanje usluga pansiona/polupansiona u hotelima i apartmanima te smještaja u autokampovima. Pored navedenog Društvo se bavi pružanjem usluga nautičkog turizma, kao i sportskih i drugih usluga. S aspekta vrste i strukture smještajnih kapaciteta kojima se obavljaju navedene djelatnosti valja spomenuti da Društvo raspolaže s 6.823 kreveta u hotelima, 1.771 kreveta u apartmanima, te 12.400 jedinica kapaciteta u autokampovima. Sagledavajući kvalitativnim kriterijima spomenute kapacitete, tada u hotelskom segmentu nivo kvalitete 4\* zadovoljava udio od 22,9% od ukupnih kapaciteta tog tipa smještaja. Dominantnu razinu od 3\* zadovoljava 55,5% hotelskog smještaja dok preostali dio od 21,6% čine kapaciteti hotela kategorije 2\*. U strukturi apartmana čak 57,5% predstavljanju kapaciteti 4\*, sa 14% sudjeluju kapaciteti 3\*, dok 28,5% zadovoljava razinu kvalitete 2\*. U autokampovima valja naglasiti da kategoriju 3\* čine 94,4% od ukupnih kapaciteta.

U promatranom tromjesečju tekuće godine Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 13.927 tisuća kuna što predstavlja pad u odnosu na prethodnu godinu za 18%, poglavito uslijed niže razine ostvarenih noćenja tijekom promatranog perioda 2009. godine (indeks 51) zbog različite dinamike uskršnjih blagdana u odnosu na 2008. godinu. Ukupni rashodi iskazani su u veličini od 25.548 tis kuna te prate trend kretanja prihodovnih kategorija. Tako je u odnosu na prethodnu godinu evidentiran pad od 13% uglavnom polučen smanjenjem varijabilnih troškova temeljem niže razine zaposlenosti kapaciteta. Slijedom navedenih kretanja ostvareni gubitak razdoblja iznosi 11.621 tis kuna, odnosno 5% je manji od realiziranog u 2008. godini, a nakon plaćenih predujmova poreza na dobit u veličini od 967 tis kuna, isti je pozicioniran na razinu od 12.588 tis kuna.

Pri analizi prezentiranih izvješća, a posebice poslovnih rezultata za predmetno tromjesečje valja uvažiti sezonski karakter poslovanja Društva, te s druge strane, utjecaj fiksnih troškovnih kategorija na iskazane rezultate.

Temeljni strateški cilj Društva predstavlja očuvanje financijske stabilnosti što je pretočeno u adekvatnu strukturu i odnose između bilančnih pozicija.

Tijekom prethodne godine izvršena su značajna kapitalna ulaganja u iznosu od 124 mil kuna, realizirana iz vlastitih izvora što tumači promjene u strukturi aktive, dok je otplata preostalog kreditnog duga rezultirala smanjenjem kratkoročnih obveza u pasivi bilance Društva.

Društvo je u obavljanju svojih aktivnosti izloženo raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (valutnom riziku, cjenovnom riziku), kreditnom riziku te riziku likvidnosti. Odgovornost i zadatak Uprave je da koristeći razne instrumente, oblikujući poslovne politike i procedure ustroji adekvatan sustav upravljanja navedenim rizicima u cilju minimiziranja njihovog utjecaja na poslovanje Društva.

Valutni rizik u osobitoj je mjeri izražen u djelatnosti kojom se Društvo bavi obzirom na realizaciju prodaje u dominantnom dijelu na inozemnom tržištu te prodajnoj politici koja u svojoj osnovi ima utvrđivanje cijena u EUR valuti. S druge strane Društvo u pogledu financiranja svoje djelatnosti djeluje na domaćem tržištu gdje su cijene inputa, te ostalih obligatornih plaćanja definirane u domaćoj valuti. Stoga promjene tečaja HRK/EUR od značajnog su utjecaja na kretanje poslovnih rezultata, a time i uzrokovanja odstupanja u odnosu na planirane veličine i ciljeve. Društvo u tu svrhu kreira i primjenjuje politiku zaštite od valutnog rizika koja se temelji na terminskoj prodaji deviza u mjeri koju odobri Nadzorni odbor Društva.

Društvo nije izloženo kamatnom riziku obzirom da ne koristi vanjske izvore financiranja u obliku kredita, a s aspekta prihoda od kamata koje se ostvaruju temeljem oročenja slobodnih novčanih sredstava prinos je ugovoren u nominalnoj veličini i ne ovisi o kretanju tržišnih kamatnih stopa.

Društvo posjeduje vlasničke vrijednosnice klasificirane kao financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazane na 31.12.2008. po fer vrijednosti od 11.703 tis kuna. Od ukupnog iznosa 11.583 tis ulaganja kotira na burzi te je Društvo izloženo riziku promjene cijena vrijednosnica.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika glede potraživanja od kupaca kao imovine koja potencijalno može tvrtku izložiti spomenutom riziku obzirom na uvriježenu poslovnu politiku, budući da se pretežiti dio prodaje ugovara uz plaćanje unaprijed, odnosno u segmentu koji se bavi upravljanjem imovine i zakupom iste, ugovoreni iznos se osigurava putem instrumenata osiguranja plaćanja. Ugovorni odnosi sa kupcima uspostavljaju se nakon praćenja njihove kreditne povijesti. Naplativost potraživanja prati se putem tjednih izvještaja o pojedinačnim stanjima potraživanja. Vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja svodi se na vrijednost koja je nadoknadiva. Slobodna novčana sredstva plasiraju se u oročene depozite u visoko kvalitetnim bankama u Hrvatskoj sukladno odluci o distribuciji novčanih depozita, čime se ograničava izloženost kreditnom riziku prema pojedinoj financijskoj instituciji.

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva odražavanje dostatne količine novca te pravovremeno osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava kroz ugovaranje kreditnih linija. Društvo temeljem tjednih izvještaja prati stanje svih oblika novčanih sredstava te izrađuje plan priljeva i odljeva na dnevnoj bazi sa obuhvatom od mjesec dana.



UPRAVA:  
  
\_\_\_\_\_  
**Neven Staver, direktor**

**BILANCA**  
stanje na dan 31.03.2009.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 03474780; PLAVA LAGUNA DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+028+032)</b>	<b>002</b>		1.325.192.985	1.358.172.945
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>	<b>3</b>	1.554.191	712.237
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>	<b>3</b>	490.180	210.278
3. Goodwill	<b>006</b>			
4. Predumjovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>	<b>3</b>	227.600	282.471
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>	<b>3</b>	836.411	219.488
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>4</b>	1.123.645.817	1.154.960.301
1. Zemljište	<b>011</b>	<b>4</b>	166.161.488	166.161.488
2. Građevinski objekti	<b>012</b>	<b>4</b>	887.963.201	913.148.182
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>	<b>4</b>	19.567.020	22.247.369
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>	<b>4</b>	24.521.536	26.868.814
5. Biološka imovina	<b>015</b>			
6. Predumjovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>	<b>4</b>	407.530	
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>	<b>4</b>	15.924.004	16.411.402
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>	<b>4</b>	9.101.038	10.123.046
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>			
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 027)</b>	<b>020</b>	<b>5</b>	199.992.977	202.500.407
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>021</b>	<b>5</b>	190.787.777	190.797.777
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>022</b>			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>023</b>	<b>5</b>	9.205.200	11.702.630
4. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>024</b>			
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.	<b>025</b>			
6. Vlastite dionice i udjeli	<b>026</b>			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>027</b>			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (029 do 031)</b>	<b>028</b>		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>029</b>			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	<b>030</b>			
3. Ostala potraživanja	<b>031</b>			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>032</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (034+042+049+057)</b>	<b>033</b>		65.848.834	23.914.030
<b>I. ZALIHE (035 do 041)</b>	<b>034</b>	<b>6</b>	1.546.978	1.475.903
1. Sirovine i materijal	<b>035</b>	<b>6</b>	1.538.185	1.473.424
2. Proizvodnja u tijeku	<b>036</b>			
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi	<b>037</b>			
4. Gotovi proizvodi	<b>038</b>			
5. Trgovačka roba	<b>039</b>	<b>6</b>	8.793	2.479
6. Predumjovi za zalihe	<b>040</b>			
7. Ostala imovina namijenjena prodaji	<b>041</b>			
<b>II. POTRAŽIVANJA (043 do 048)</b>	<b>042</b>		9.919.925	7.700.992
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>043</b>			
2. Potraživanja od kupaca	<b>044</b>	<b>7</b>	6.853.661	4.304.441
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	<b>045</b>			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>046</b>		117.867	96.528
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>047</b>	<b>8</b>	2.274.997	2.487.620
6. Ostala potraživanja	<b>048</b>		673.400	812.403
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (050 do 056)</b>	<b>049</b>		53.518.951	13.200.610
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>050</b>			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>051</b>			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>052</b>			
4. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>053</b>			
5. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>054</b>	<b>9</b>	53.518.951	13.200.610
6. Vlastite dionice i udjeli	<b>055</b>			
7. Ostala financijska imovina	<b>056</b>			

**BILANCA**  
stanje na dan 31.03.2009.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 03474780; PLAVA LAGUNA DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>057</b>	<b>10</b>	862.980	1.536.525
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>058</b>	<b>11</b>	1.895.514	3.173.484
<b>E) GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>	<b>059</b>			
<b>F) UKUPNO AKTIVA (001+002+033+058+059)</b>	<b>060</b>		1.392.937.333	1.385.260.459
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>061</b>		3.400.080	3.400.080
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072-073+074-075+076)</b>	<b>062</b>		1.327.151.261	1.342.722.659
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>063</b>	<b>12</b>	1.088.372.400	1.088.372.400
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>064</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)</b>	<b>065</b>		46.700.122	50.045.314
1. Zakonske rezerve	<b>066</b>	<b>13</b>	21.097.189	23.945.789
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>067</b>	<b>14</b>	11.896.874	11.896.874
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>068</b>	<b>15</b>	11.896.874	11.896.874
4. Statutarne rezerve	<b>069</b>			
5. Ostale rezerve	<b>070</b>	<b>16</b>	25.602.933	26.099.525
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>071</b>	<b>17</b>	54.869.005	54.869.005
<b>V. ZADRŽANA DOBIT</b>	<b>072</b>	<b>18</b>	150.748.179	162.023.758
<b>VI. PRENESENI GUBITAK</b>	<b>073</b>			
<b>VII. DOBIT POSLOVNE GODINE</b>	<b>074</b>			
<b>VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>	<b>075</b>	<b>19</b>	13.538.445	12.587.818
<b>IX. MANJINSKI INTERES</b>	<b>076</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (078 do 080)</b>	<b>077</b>	<b>20</b>	2.875.002	2.874.969
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>078</b>			
2. Rezerviranja za porezne obveze	<b>079</b>			
3. Druga rezerviranja	<b>080</b>	<b>20</b>	2.875.002	2.874.969
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (082 do 089)</b>	<b>081</b>		0	0
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	<b>082</b>			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>083</b>			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>084</b>			
4. Obveze za predujmove	<b>085</b>			
5. Obveze prema dobavljačima	<b>086</b>			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>087</b>			
7. Ostale dugoročne obveze	<b>088</b>			
8. Odgođena porezna obveza	<b>089</b>			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (091 do 101)</b>	<b>090</b>		62.181.307	39.368.689
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	<b>091</b>		133.240	132.700
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>092</b>			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>093</b>		14.455.860	
4. Obveze za predujmove	<b>094</b>	<b>21</b>	16.539.307	7.222.770
5. Obveze prema dobavljačima	<b>095</b>	<b>22</b>	15.691.570	13.198.025
6. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>096</b>			
7. Obveze prema zaposlenicima	<b>097</b>	<b>23</b>	8.240.742	7.438.318
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	<b>098</b>	<b>24</b>	4.627.522	8.653.844
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu	<b>099</b>	<b>25</b>	1.017.270	1.113.218
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>100</b>			
11. Ostale kratkoročne obveze	<b>101</b>	<b>26</b>	1.475.796	1.609.814
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>102</b>	<b>27</b>	729.763	294.142
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+077+081+090+102)</b>	<b>103</b>		1.392.937.333	1.385.260.459
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>104</b>		3.400.080	3.400.080
<b>DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>KAPITAL I REZERVE</b>				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	<b>105</b>			
2. Pripisano manjinskom interesu	<b>106</b>			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2009. do 31.03.2009.

Obrazac  
**POD-RDG**

Obveznik: 03474780; PLAVA LAGUNA DD

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (108 do 110)</b>	<b>107</b>		16.254.433	13.195.840
1. Prihodi od prodaje	108	28	15.173.184	11.531.981
2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	109	29	2.061	2.654
3. Ostali poslovni prihodi	110	30	1.079.188	1.661.205
<b>II. POSLOVNI RASHODI (112-113+114+118+122+123+124+127+128)</b>	<b>111</b>		28.987.614	25.354.819
1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	112			
2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	113			
<b>3. Materijalni troškovi (115 do 117)</b>	<b>114</b>		9.777.468	7.302.966
a) Troškovi sirovina i materijala	115	31	5.043.593	3.314.323
b) Troškovi prodane robe	116	32	574	4.097
c) Ostali vanjski troškovi	117	33	4.733.301	3.984.546
<b>4. Troškovi osoblja (119 do 121)</b>	<b>118</b>	<b>34</b>	12.351.745	11.375.549
a) Neto plaće i nadnice	119	34	6.655.424	6.055.670
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	120	34	3.889.144	3.655.236
c) Doprinosi na plaće	121	34	1.807.177	1.664.643
<b>5. Amortizacija</b>	<b>122</b>	<b>35</b>	2.566.495	1.951.162
<b>6. Ostali troškovi</b>	<b>123</b>	<b>36</b>	3.785.314	4.444.343
<b>7. Vrijednosno usklađivanje (125+126)</b>	<b>124</b>		0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	125			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	126			
<b>8. Rezerviranja</b>	<b>127</b>			
<b>9. Ostali poslovni rashodi</b>	<b>128</b>	<b>37</b>	506.592	280.799
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (130 do 134)</b>	<b>129</b>	<b>38</b>	808.797	731.362
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	130			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	131	38	774.165	719.901
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	132			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi)	133			
5. Ostali financijski prihodi	134	38	34.632	11.461
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (136 do 139)</b>	<b>135</b>		251.165	193.044
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	136			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	137	39	251.165	184.145
3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	138	40		8.899
4. Ostali financijski rashodi	139			
<b>V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>140</b>			
<b>VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>141</b>			
<b>VII. UKUPNI PRIHODI (107+129+140)</b>	<b>142</b>		17.063.230	13.927.202
<b>VIII. UKUPNI RASHODI (111+135+141)</b>	<b>143</b>		29.238.779	25.547.863
<b>IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (142-143)</b>	<b>144</b>		0	0
<b>X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (143-142)</b>	<b>145</b>		12.175.549	11.620.661
<b>XI. POREZ NA DOBIT</b>	<b>146</b>		1.362.895	967.157
<b>XII. DOBIT RAZDOBLJA (144-146)</b>	<b>147</b>		0	0
<b>XIII. GUBITAK RAZDOBLJA (145+146) ili (146-144)</b>	<b>148</b>		13.538.444	12.587.818
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIV.* DOBIT PRIPISANA IMATELJIMA KAPITALA MATICE</b>	<b>149</b>			
<b>XV.* DOBIT PRIPISANA MANJINSKOM INTERESU</b>	<b>150</b>			
<b>XVI.* GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE</b>	<b>151</b>			
<b>XVII.* GUBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU</b>	<b>152</b>			

# IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda

u razdoblju 01.01.2009. do 31.03.2009.

Obrazac  
**POD-NTI**

Obveznik: 03474780; PLAVA LAGUNA DD

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Dobit prije poreza	001		-12.175.550	-11.620.661
2. Amortizacija	002		2.566.495	1.951.162
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		12.379.662	
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004			
5. Smanjenje zaliha	005			
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006			
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>		2.770.607	-9.669.499
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008			1.990.995
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		4.924.354	3.672.514
3. Povećanje zaliha	010		159.114	204.909
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		3.060.201	3.292.653
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>		8.143.669	9.161.071
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)</b>	<b>013</b>		0	0
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)</b>	<b>014</b>		5.373.062	18.830.570
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		37.908	247.139
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017		732.488	397.165
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019			5.372.095
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>		770.396	6.016.399
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		13.645.587	15.827.095
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			10.000
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		10.161.028	
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>		23.806.615	15.837.095
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)</b>	<b>025</b>		0	0
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)</b>	<b>026</b>		23.036.219	9.820.696
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028			
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>		0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		1.334.966	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032		32.232	2.659
3. Novčani izdaci za financijski najam	033			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035			
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>		1.367.198	2.659
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)</b>	<b>037</b>		0	0
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)</b>	<b>038</b>		1.367.198	2.659
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	<b>039</b>		0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	<b>040</b>		29.776.479	28.653.925
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	<b>041</b>		30.639.459	30.190.450
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	<b>042</b>			
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	<b>043</b>		29.776.479	28.653.925
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	<b>044</b>		862.980	1.536.525

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
od 01.01.2009. do 31.03.2009.

Obrazac  
**POD-PK**

Obveznik: 03474780; PLAVA LAGUNA DD

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1. Upisani kapital	001	41	1.088.372.400	1.088.372.400
2. Kapitalne rezerve	002			
3. Rezerve iz dobiti	003	42	96.848.399	99.697.000
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	43	150.748.179	162.023.758
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	44	-13.538.445	-12.587.818
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006			
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007			
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008	45	4.720.728	5.217.319
9. Ostala revalorizacija	009			
<b>10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)</b>	<b>010</b>		1.327.151.261	1.342.722.659
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011			
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012			
13. Zaštita novčanog tijeka	013			
14. Promjene računovodstvenih politika	014			
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015			
16. Ostale promjene kapitala	016			
<b>17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)</b>	<b>017</b>		0	0
<b>17 a. Pripisano imateljima kapitala matice</b>	<b>018</b>			
<b>17 b. Pripisano manjinskom interesu</b>	<b>019</b>			

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

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

## PLAVA LAGUNA d.d.

### BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA za razdoblje 01.01. do 31.03.2009.

#### Bilješka 1. Opći podaci

Plava laguna d.d., Poreč, dioničko društvo za ugostiteljstvo i turizam, osnovano je u Republici Hrvatskoj. Društvo je registrirano za obavljanje hotelsko-ugostiteljskih usluga. Plava laguna d.d., Poreč je kontrolirana od strane društva Sutivan Investments Anstalt registriranog u Liechtensteinu. Sjedište Plava laguna d.d. nalazi se u Poreču, Rade Končara 12, Hrvatska. Na dan 31. ožujka 2009. godine dionice Društva kotiraju na tržištu javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

#### Bilješka 2. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

### BILJEŠKE UZ BILANCU

#### Bilješka 3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina kapitalizira se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem iste u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe do 4 godine. Na dan 31. ožujka 2009. godine struktura nematerijalne imovine je slijedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Knjigovodstvena vrijednost	Iznos amortizacije
Softver	3.428.261	3.217.983	210.278	13.658
Nematerij.imov. u prip.	282.471	-	282.471	-
Ostala nematerij. imov.	2.672.626	2.453.138	219.488	11.772
<b>Ukupno</b>	<b>6.383.358</b>	<b>5.671.121</b>	<b>712.237</b>	<b>25.430</b>

#### Bilješka 4. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana je u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali. Trošak zamjene većih dijelova stavki nekretnina, postrojenja i opreme se kapitaliziraju, a knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se otpisuje.

Zemljište se ne amortizira kao ni investicije u tijeku. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja kako slijedi:

Građevinski objekti	10 - 25 godina
Postrojenja i oprema	3 - 10 godina
Ostalo	4 - 10 godina

Amortizacija počinje kada je imovina dovršena i kada je spremna za uporabu.



Na dan 31. ožujka 2009. godine struktura materijalne imovine je slijedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Knjigovodstvena vrijednost	Iznos amortizacije
Zemljište	166.161.488	-	166.161.488	-
Građevinski objekti	1.795.425.441	882.277.259	913.148.182	1.708.149
Postrojenja i oprema	127.621.304	105.373.935	22.247.369	127.850
Alati, pog.inv., trans.sred.	143.056.005	116.187.191	26.868.814	78.017
Materij. imovina u pripremi	16.411.402	-	16.411.402	-
Ostala materijalna imovina	26.304.167	16.181.121	10.123.046	11.716
<b>Ukupno</b>	<b>2.274.979.807</b>	<b>1.120.019.506</b>	<b>1.154.960.301</b>	<b>1.925.732</b>

### Bilješka 5. Dugotrajna financijska imovina

U okviru dugotrajne financije imovine iskazani su udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika i sudjelujući interesi.

Pod povezanim društvima podrazumijevaju se društva u kojima Plava laguna d.d. ima 20 i više % kontrole. Struktura ove imovine je slijedeća:

a) društva u kojima Plava laguna d.d. ima više od 50% kontrole (ovisna društva):

Udio	Iznos	% vlasništva
Laguna Invest d.o.o Poreč	75.789	100,00
Hoteli Croatia d.d. Cavtat	190.711.988	92,28

Navedena povezana društva sudjeluju u konsolidaciji financijskih izvještaja. Ulaganja u povezana društva evidentirana su prema trošku stjecanja.

b) društva u kojima Plava laguna d.d. ima od 20 do 50% kontrole (pridružena društva):

Udio	Iznos	% glasova
Excelsa hoteli d.o.o Cavtat	10.000	33,33

Pridruženo društvo ne sudjeluje u konsolidaciji financijskih izvještaja. Ulaganje u pridruženo društvo evidentira se po metodi udjela.

Sudjelujući interesi su ulaganja u druga društva pri kojima ulagatelj nema odlučujući ni bitan utjecaj, odnosno glasačka prava u društvu u koje je obavljeno ulaganje. Ovu imovinu društvo klasificira kao financijsku imovinu raspoloživu za prodaju.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju priznaje se prema fer vrijednosti. Promjene u fer vrijednosti priznaju se u kapitalu, u okviru ostalih rezervi. Prilikom prodaje ili umanjenja vrijednosti ove imovine, akumulirana usklađenja fer vrijednosti priznata u kapitalu uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Dividende na vrijednosnice raspoložive za prodaju iskazuju se u računu dobiti i gubitka unutar financijskih prihoda kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

### Bilješka 6. Zalihe

U okviru pozicije zaliha iskazuju se zalihe: sirovina u kuhinjama i šankovima, rezervnih dijelova i materijala za popravke i održavanje, sitnog inventara, tuđe ambalaže i trgovačke robe.

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Sitan inventar u potpunosti se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu.

**Bilješka 7. Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca iskazuju se po fer vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi o nemogućnosti naplate (značajne financijske poteškoće dužnika, nepoštovanje ugovornih rokova, neizvršenje ili zakašnjenje plaćanja, vjerojatnost dužnikovog stečaja). Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja.

U izvještajnom razdoblju strukutra potraživanja od kupaca je slijedeća:

	Bruto vrijednost	Ispravak	Neto vrijednost
Potraživanja od kupaca u zemlji	3.672.180	724.620	2.947.560
Potraživanja od kupaca iz inozemstva	2.130.377	773.496	1.356.881
<b>Ukupno</b>	<b>5.802.557</b>	<b>1.498.116</b>	<b>4.304.441</b>

**Bilješka 8. Potraživanja od države i drugih institucija**

U izvještajnom razdoblju struktura potraživanja od države i drugih institucija je slijedeća:

	Bruto vrijednost	Ispravak	Neto vrijednost
Potraživanje od HZZO	2.339.128	2.162.368	176.760
Potraživanje za preplaćeni PDV	2.270.656	-	2.270.656
Potraž. za preplatu nak.za zašt.voda	40.204	-	40.204
<b>Ukupno</b>	<b>4.649.988</b>	<b>2.162.368</b>	<b>2.487.620</b>

**Bilješka 9. Dani zajmovi, depoziti i slično**

Dani zajmovi evidentiraju se prema amortizacijskom trošku uz primjenu metode efektivne kamatne stope. Učinci povećanja ili smanjenja te financijske imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka. Depoziti se evidentiraju prema uvjetima ugovora.

U izvještajnom razdoblju struktura zajmova i depozita je slijedeća:

	Bruto vrijednost	Ispravak	Neto vrijednost
Kratkoročni zajmovi u zemlji	953.796	569.195	384.601
Oročeni kunski depoziti	656.208	-	656.208
Oročeni devizni depoziti	12.159.801	-	12.159.801
<b>Ukupno</b>	<b>13.769.805</b>	<b>569.195</b>	<b>13.200.610</b>

**Bilješka 10. Novac u banci i blagajni**

Novčana imovina obuhvaća stanje novca na računima i u blagajni u kunama i u inozemnim valutama, otvoreni u domaćim bankama. Novac u kunama iskazuje se prema nominalnim vrijednostima, a novac u inozemnim valutama iskazuje se prema srednjem tečaju HNB na dan bilance.

**Bilješka 11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

U izvještajnom razdoblju struktura ove imovine je slijedeća:

Opis	Iznos
Unaprijed plaćeni troškovi (najamnina)	1.231.355
Obračunati nefakturirani prihodi	245.952
Odgođeno priznavanje pretporeza i obveze za PDV	1.696.177
<b>Ukupno</b>	<b>3.173.484</b>

## Bilješka 12. Temeljni (upisani) kapital

Temeljni kapital Društva u iznosu od 1.088.372.000 kuna, podijeljen je na 546.318 redovnih dionica, svaka nominalne vrijednosti od 1.800 kuna, te 105.000 novih povlaštenih dionica serije "B", na ime, svaka u nominalnom iznosu od 1.000 kn. Sve dionice su u cijelosti uplaćene.

Uz redovnu dividendu, povlaštene dionice nose pravo na fiksnu godišnju povlaštenu dividendu u iznosu od 1 kune po dionici i nemaju pravo glasa. Povlaštene dionice imaju pravo prvenstva na podmirenje prilikom likvidacije Društva.

Struktura vlasništva kapitala na dan 31. ožujka 2009. godine je kako slijedi:

Dioničar	Ukupan broj dionica	Ukupan nominalni iznos (kn)	Udio u temeljnom kapitalu %
<b>Vlasništvo nad redovnim dionicama:</b>			
Sutivan Investments Anstalt, Liechtenstein	438.899	790.018.200	80,34
Deutsche Bank Trust Company Americas	23.939	43.090.200	4,38
Vlastite dionice	9.470	17.046.000	1,73
Ostale pravne i fizičke osobe	74.010	133.218.000	13,55
	546.318	983.372.400	100,00
<b>Vlasništvo nad povlaštenim dionicama:</b>			
Sutivan Investments Anstalt, Liechtenstein	105.000	105.000.000	100,00
Ukupno		1.088.372.400	

## Bilješka 13. Zakonske rezerve

Zakonska rezerva formira se sukladno Zakonu o trgovačkim društvima koji propisuje da je dioničko društvo dužno u zakonske rezerve izdvajati 5% dobiti tekuće godine, sve dok te rezerve zajedno s kapitalnom dobiti ne dosegnu visinu od 5% temeljnog kapitala Društva. Ova rezerva nije raspodjeljiva. Odlukom Skupštine od 29. kolovoza 2008. godine Društvo je iz zadržane dobiti izdvojilo iznos od 2.848.600 kuna u zakonske rezerve. Na dan 31. ožujka 2009. godine zakonske rezerve iznose 23.945.789 kuna ili 2,2% dioničkog kapitala.

## Bilješka 14. Rezerve za vlastite dionice

Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, društvo je za stečene vlastite dionice izdvojilo u rezerve za vlastite dionice svotu koja odgovara svoti plaćenju za dionice.

## Bilješka 15. Vlastite dionice i udjeli

Sukladno MRS 32. trgovačka društva koja primjenjuju MSFI stečene vlastite dionice iskazuju kao smanjenje kapitala. Vlastite dionice sastoje se od 9.470 vlastitih dionica koje su otkupljivane u razdoblju od 1997. do 2002. godine, a evidentirane su prema trošku stjecanja. Na dan 31. ožujka 2009. godine vlastite dionice iznose 11.896.874 kuna. U istom iznosu formirane su pripadajuće rezerve.

## Bilješka 16. Ostale rezerve

Ostale rezerve sastoje se od pričuva stvorenih denominacijom nominalne vrijednosti dionica (500 DEM) u kune u iznosu od 20.882.206 kuna i pričuva od nerealiziranih dobitaka financijske imovine raspoložive za prodaju u iznosu od 5.217.319 kuna.

**Bilješka 17. Revalorizacijske rezerve**

Iznos od 54.869.005 odnosi se na revalorizacijske rezerve formirane 1993. godine.

**Bilješka 18. Zadržana dobit**

Temeljem odluke Skupštine od 29. kolovoza 2008. godine Društvo je iz dobiti ostvarene u 2007. godini izvršilo izdvajanje za zadržanu dobit u iznosu od 6.521.649 kuna. U zadržanoj dobiti obuhvaćena je i dobit ostvarena u 2008. godini u iznosu od 61.725.929 do donošenja odluke o uporabi dobiti.

**Bilješka 19. Gubitak poslovne godine**

Uvažavajući sezonski karakter poslovne aktivnosti u izvještajnom razdoblju ostvaren je gubitak koji, uvećan za plaćene predujmove poreza na dobit, iznosi 12.587.818 kuna.

**Bilješka 20. Rezerviranja**

U izvještajnom razdoblju struktura rezerviranja je za slijedeće namjene:

Opis	Iznos
Rezerviranja za sudske sporove	1.500.000
Rezerviranja za zakup zemljišta	367.151
Rezerviranja za poreze i doprinose	670.000
Ostala rezerviranja	337.818
<b>Ukupno</b>	<b>2.874.969</b>

**Bilješka 21. Obveze za predujmove**

Na dan 31. ožujka 2009. godine struktura obveza za predujmove je slijedeća:

Opis	Iznos
Predujmovi od kupaca u inozemstvu	5.239.789
Predujmovi od kupaca u zemlji	1.784.113
Primljena jamstva (za najam)	198.868
<b>Ukupno</b>	<b>7.222.770</b>

**Bilješka 22. Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti. Na dan 31. ožujka 2009. godine struktura obveza prema dobavljačima je slijedeća:

Opis	Iznos
Dobavljači u zemlji	12.779.861
Dobavljači u inozemstvu	82.579
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	324.297
Obveze za autorske honorare i ugovore o djelu	11.288
<b>Ukupno</b>	<b>13.198.025</b>

**Bilješka 23. Obveze prema zaposlenicima**

Na dan 31. ožujka 2009. godine struktura obveza prema zaposlenicima je slijedeća:

Opis	Iznos
Obveze za neto plaće	7.037.801
Obveze za naknade plaća	274.710
Obveze za naknadu prijevoza na rad i s rada	125.807
<b>Ukupno</b>	<b>7.438.318</b>

**Bilješka 24. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

Na dan 31. ožujka 2009. godine struktura ovih obveza je slijedeća:

Opis	Iznos
Porez na dohodak i prirez	1.114.607
Doprinosi iz plaća	1.382.089
Doprinosi na plaće	1.677.722
Porez na dobit	4.375.040
Ostalo (članarine TZ, spomenička renta, šume i dr.)	104.386
<b>Ukupno</b>	<b>8.653.844</b>

**Bilješka 25. Obveze s osnove udjela u rezultatu**

Ova obveza evidentira se temeljem odluke Skupštine o isplati dividende. Na dan 31. ožujka 2009. godine ukupne neisplaćene dividende za dobit ostvarenu u 2007. i ranijim godinama iznose 1.113.218 kuna.

**Bilješka 26. Ostale kratkoročne obveze**

Na dan 31. ožujka 2009. godine struktura ostalih kratkoročnih obveza je slijedeća:

Opis	Iznos
Boravišna pristojba	228.768
Obveze za investicijsko održavanje	81.393
Obveze za troškove otpremnina	198.311
Ostale obveze	1.029.749
<b>Ukupno</b>	<b>1.609.814</b>

**Bilješka 27. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

U ovoj poziciji obuhvaćeno je odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 294.142 kuna zbog neizvjesne naplate.

## BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### Bilješka 28. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge u hotelima, kampovima i ugostiteljskim objektima tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za proviziju agencijama i porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od prodaje sastoje se od prihoda od izvršenih hotelsko turističkih usluga i prihoda od poslovnog najma. Prihodi od hotelsko turističkih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene.

Društvo svoje usluge i prodajne aktivnosti obavlja u Hrvatskoj. Prihodi od prodaje Društva mogu se također razlikovati prema geografskoj pripadnosti kupaca, na prihode od prodaje u zemlji i u inozemstvu.

	<b>01.01.-31.03. 2008.</b>	<b>01.01.-31.03. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
<b>Prihodi od prodaje usluga:</b>			
Prihodi od prodaje u zemlji	6.840.962	5.408.382	79
Prihodi od prodaje u inozemstvu	8.332.222	6.123.599	73
	<b>15.173.184</b>	<b>11.531.981</b>	<b>76</b>

### Bilješka 29. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga su posljedica korištenja proizvoda u vlasništvu Društva (osobnih automobila), za privatne potrebe zaposlenika.

### Bilješka 30. Ostali poslovni prihodi

	<b>01.01.-31.03. 2008.</b>	<b>01.01.-31.03. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
Prihodi od ukidanja dugoročnih pričuva	678.426	940.276	139
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	37.908	247.139	652
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	7.285	73.000	-
Prihodi od naplate šteta s temelja osiguranja	184.428	145.292	79
Prihodi od ponudbene dokumentacije	41.803	45.773	109
Prihodi od naknadno odobrenih rabata	1.321	33.692	-
Prihodi ranijih godina	113.936	149.813	131
Ostali prihodi	14.081	26.220	186
	<b>1.079.188</b>	<b>1.661.205</b>	<b>154</b>

### Bilješka 31. Troškovi sirovine i materijala

Troškovi sirovina i materijala obuhvaćaju utrošene sirovine i materijal, utrošenu energiju, utrošene rezervne dijelove i otpis sitnog inventara.

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Sitni inventar i alati u potpunosti se otpisuju prilikom stavljanja u uporabu.

	<b>01.01.-31.01. 2008.</b>	<b>01.01.-31.01. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
<b>Sirovine i materijal</b>			
Utrošene sirovine i materijal	2.949.138	1.539.057	52
Utrošena energija	1.919.290	1.728.541	90
Otpis sitnog inventara	175.165	46.725	27
	<b>5.043.593</b>	<b>3.314.323</b>	<b>66</b>

#### **Bilješka 32. Troškovi prodane robe**

Troškovi prodane robe obuhvaćaju nabavnu vrijednost prodane robe i zavisne troškove.

#### **Bilješka 33. Ostali vanjski troškovi**

	<b>01.01.-31.03. 2008.</b>	<b>01.01.-31.03. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
<b>Vanjske usluge</b>			
Usluge održavanja	2.235.495	1.367.846	61
Prijevozne usluge	372.075	384.935	103
Reklama i propaganda	197.318	271.394	138
Komunalne usluge	816.957	804.578	98
Utrošena voda	710.824	618.551	87
Najamnine	19.680	178.247	-
Ostale usluge	380.952	358.955	94
	<b>4.733.301</b>	<b>3.984.546</b>	<b>84</b>

#### **Bilješka 34. Troškovi osoblja**

	<b>01.01.-31.03. 2008.</b>	<b>01.01.-31.03. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
Neto plaće	6.655.424	6.055.671	91
Doprinosi iz plaća (za mirovinsko)	2.096.382	1.907.423	91
Doprinosi na plaće (za zdravstvo, zapošljavanje, ozljede na radu)	1.807.177	1.664.643	92
Porez i prirez iz plaća	1.792.762	1.747.812	97
	<b>12.351.745</b>	<b>11.375.549</b>	<b>92</b>

**Bilješka 35. Amortizacija**

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa. Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.

**Bilješka 36. Ostali troškovi**

	<b>01.01.-31.03. 2008.</b>	<b>01.01.-31.03. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
Komunalne i slične naknade, porezi i doprinosi , članarine	2.079.929	2.082.389	100
Intelektualne usluge	216.813	163.996	76
Premije osiguranja	57.202	638.312	-
Reprezentacija i izuzimanja	48.004	45.816	95
Bankarske usluge	168.974	159.614	94
Naknade troškova djelatnicima i stanovništvu (putni troškovi, troškovi noćenja, dnevnice, autorski honorari, prigodno darivanje gostiju i sl)	812.662	520.644	64
Ostala materijalna prava zaposlenih (otpremnine, jubilarne nagrade, božićnica, regres, prigodni pokloni djeci i sl.)	144.700	501.486	347
Troškovi stručnog obrazovanja	145.318	107.904	74
Ostalo	111.712	224.182	201
	<b>3.785.314</b>	<b>4.444.343</b>	<b>117</b>

**Bilješka 37. Ostali poslovni rashodi**

	<b>01.01.-31.03. 2008.</b>	<b>01.01.-31.03. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
Naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina	471.883	280.772	60
Naknadno odobreni popusti (rabati, kasa skonto)	20.066	-	-
Ostali rashodi	14.643	27	-
	<b>506.592</b>	<b>280.799</b>	<b>50</b>

**Bilješka 38. Prihodi od kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama**

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenta. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.



Visina kamatne stope određena je Zakonom o obveznim odnosima i Odlukom savjeta HNB-a o eskontnoj stopi.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

	<b>01.01.-31.03. 2008.</b>	<b>01.01.-31.03. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
Prihodi od kamata na novčane depozite	670.850	347.205	52
Prihodi od kamata (zatezne kamate, s osnove valutne klauzule)	61.638	49.960	81
Pozitivne tečajne razlike po forward ugovorima u stranoj valuti	10.075	303.176	-
Pozitivne tečajne razlike – ostalo	31.602	19.560	62
Ostali financijski prihodi	34.632	11.461	33
	<b>808.797</b>	<b>731.362</b>	<b>90</b>

**Bilješka 39. Rashodi od kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama**

	<b>01.01.-31.03. 2008.</b>	<b>01.01.-31.03. 2009.</b>	<b>INDEKS 09/08</b>
Rashodi od kamata	246.578	844	-
Negativne tečajne razlike po forward ugovorima u stranoj valuti	-	166.894	-
Negativne tečajne razlike – ostalo	4.587	16.407	358
	<b>251.165</b>	<b>184.145</b>	<b>73</b>

**Bilješka 40. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine**

Potraživanja za kredite početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja za kredita provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja za kredite. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja za kredite iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru 'Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine'. U tekućem razdoblju nerealizirani gubici iznose 8.899 kn.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA**

### **Bilješka 41. Upisani kapital**

Upisani kapital društva iznosi 1.088.372.400 kuna. Tijekom izvještajnog razdoblja nije bilo promjena upisanog kapitala.

### **Bilješka 42. Rezerve iz dobiti**

Rezerve iz dobiti oblikuju se rasporedom dobiti pri usvajanju financijskih izvješća i tijekom godine prema zahtjevima poslovne politike Društva. Rezerve iz dobiti oblikovane su kao zakonske rezerve, rezerve za vlastite dionice, vlastite dionice i ostale rezerve.

Zakonske rezerve formiraju se u iznosu od 5% dobiti tekuće godine, sve dok ne postignu 5% temeljnog kapitala.

Pričuve za vlastite dionice formirane su sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima i to u iznosu koji odgovara svoti plaćenju za dionice.

Budući da je Plava laguna d.d. veliki poduzetnik odnosno poduzetnik čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, stečene vlastite dionice iskazuje u pasivi bilance kao smanjenje glavnice.

U rezervama iz dobiti obuhvaćene su revalorizacijske rezerve formirane 1993. godine, te ostale rezerve stvorene denominacijom nominalne vrijednosti dionica (500 DEM) u kune.

### **Bilješka 43. Zadržana dobit ili preneseni gubitak**

Zadržana dobit čini svotu akumulirane dobiti iz prehodnih godina za koje još nije donesena odluka o rasporedu.

### **Bilješka 44. Dobit ili gubitak tekuće godine**

U izvještajnom razdoblju ostvaren je gubitak koji, uvećan za plaćene predumove poreza na dobit, iznosi 12.587.818 kuna.

### **Bilješka 45. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju**

Sukladno zahtjevu MRS 39 revalorizacija financijske imovine provodi se samo u slučaju kada je financijska imovina razvrstana u imovinu raspoloživu za prodaju.

Učinak povećanja fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju evidentira se kao povećanje posebnog oblika revalorizacijskih rezervi, dok se moguće smanjenje fer vrijednosti provodi na teret tih rezervi.

Gubici ostvareni na vrijednosnim papirima temeljem smanjenja prodajnih cijena (nerealizirani gubici) pokrivaju se početnim stanjem pozitivne revalorizacijske pričuve, a razlika se prenosi u račun dobiti i gubitka.

Kada se financijska imovina raspoloživa za prodaju prestane priznavati (prodaja), cjelokupna svota revalorizacijskih rezervi prenosi se u račun dobiti i gubitka.