

**HRVATSKA BRODOGRADNJA-
JADRANBROD d.d., Zagreb**

Revidirani godišnji izmijenjeni financijski izvještaji za 2013. godinu

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	3
IZMIJENJENO IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA DRUŠTVA	4
HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD D.D.	4
BILANCA	6
BILANCA (NASTAVAK)	7
BILANCA (NASTAVAK)	8
BILANCA (NASTAVAK)	9
RAČUN DOBITI I GUBITKA	10
RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)	11
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	12
1. Opći podaci o društvu	12
2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika	13
3. Nematerijalna imovina	19
4. Materijalna imovina	20
5. Dugotrajna financijska imovina	22
6. Zalihe	22
7. Kratkotrajna potraživanja	23
8. Kratkotrajna financijska imovina	23
9. Novac u banci i blagajni	24
10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	24
11. Kapital i rezerve	25
12. Rezerviranja	27
13. Dugoročne obveze	27
14. Kratkoročne obveze	28
15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	28
16. Prihodi od prodaje	29
17. Ostali poslovni prihodi	29
18. Materijalni troškovi	30
19. Troškovi osoblja	30
20. Amortizacija	31
21. Ostali troškovi	31
22. Vrijednosno usklađenje	31
23. Ostali poslovni rashodi	32
24. Financijski prihodi i rashodi	32
25. Porez na dobit	32
26. Ugovorene i nepredviđene obveze	34
27. Događaji nakon datuma bilance	35



IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz financijskog stanja Društva, rezultata njegova poslovanja u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama te za održavanje adekvatne računovodstvene evidencije kako bi omogućio pripremu takvih financijskih izvještaja u svakom trenutku. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji bi joj u razumnoj mjeri omogućili očuvanje imovine Društva i otkrivanje i sprečavanje prijevara ili drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primijenjenim računovodstvenim standardima te ih potom treba konzistentno primjenjivati, imati razumne i oprezne prosudbe i procjene i pripremati financijske izvještaje u skladu s načelom neograničenog vremena poslovanja osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za sastavljanje i javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja Društva.

Uprava je odobrila izdavanje izmijenjenih financijskih izvještaja na stranicama od 6. do 36. na dan 18.06.2014. godine, što se potvrđuje potpisom.

Financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 20.03.2014. godine, te dala na usvajanje Nadzornom odboru. Nadzorni odbor je na sjednici održanoj 08.04.2014. godine dao suglasnost na Financijske izvještaje.

Vlada Republike Hrvatske dana 11.06.2014. godine donijela je Odluku o visini, načinu i rokovima uplate sredstava trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u državni proračun Republike Hrvatske za 2014. godinu (NN 72/14) temeljem koje je Društvo obvezno 60% dobiti nakon oporezivanja ostvarene u 2013. godini uplatiti u državni proračun.

Zbog navedene Odluke Uprava Društva je dana 18.06.2014. godine usvojila i odobrila izdavanje izmijenjenih financijskih izvještaja, te iz dala na usvajanje Nadzornom odboru.

Uprava je odgovorna za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja Nadzornom odboru, nakon čega Nadzorni odbor iste treba odobriti za podnošenje Glavnoj skupštini na prihvata.

HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d.

Avenija V. Holjevca 20

10000 Zagreb



Ruđer Friganović, direktor

IZMIJENJENO IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARU DRUŠTVA

HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD D.D.

Obavili smo reviziju priloženih izmijenjenih financijskih izvještaja Društva HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d. Zagreb, koja uključuju bilancu na 31. prosinca 2013. godine, račun dobitka i gubitka, za godinu tada završenu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilježaka (koji su priloženi na stranicama od 6. do 36.).

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih izmijenjenih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave uključuju: 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.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije.

Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih iskazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih iskazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogreška, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole Društva koje su relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, izmijenjeni finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Društva na 31. prosinca 2013. godine, njegove finansijske uspješnosti za godinu tada završenu, sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Skrećem o pozornost na bilješku Događaji nakon datuma bilance koja opisuje da je Uprava izmijenila prethodno usvojene finansijske izvještaje za 2013. godinu radi Odluke Vlade prema kojoj je Društvo obvezno 60% dobiti nakon oporezivanja ostvarene u 2013. godini uplatiti u državni proračun. Navedena činjenica utjecala je na izdavanje izmijenjenog revizorovog izvješća budući da je revizorsko društvo izdalo je 25.3.2014. godine pozitivno mišljenje na prethodno usvojene finansijske izvještaje.

Zagreb, 18.06.2014.

UHY RUDAN d.o.o. za porezno savjetovanje i reviziju

Ilica 213

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

U ime i za UHY RUDAN d.o.o. porezno savjetovanje i reviziju:

mr. sc. Dragan Rudan



Direktor, Ovlašteni revizor

UHY RUDAN d.o.o.
za porezno savjetovanje i reviziju
ZAGREB, Ilica 213

BILANCA

stanje na dan 31.12.2013.

U kn

Obveznik: OIB 25739577568; HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		10.189.846	8.086.841
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	3	8.955	6.060
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		8.955	6.060
3. Goodwill	006		0	0
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	4	3.322.638	7.988.898
1. Zemljište	011		757.866	2.107.712
2. Građevinski objekti	012		1.967.233	5.324.841
3. Postrojenja i oprema	013		78.434	70.626
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		12.751	-10.838
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		0	0
8. Ostala materijalna imovina	018		65.186	65.186
9. Ulaganje u nekretnine	019		441.168	409.695
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	5	6.858.253	91.883
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024		0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025		6.858.253	91.883
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026		0	0
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		0	0
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028		0	0
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030		0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		0	0
3. Ostala potraživanja	032		0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033		0	0

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2013.

U kn

Obveznik: OIB 25739577568; HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		16.913.967	16.854.309
I. ZALIHE (036 do 042)	035	6	0	0
1. Sirovine i materijal	036		0	0
2. Proizvodnja u tijeku	037		0	0
3. Gotovi proizvodi	038		0	0
4. Trgovačka roba	039		0	0
5. Predujmovi za zalihe	040		0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041		0	0
7. Biološka imovina	042		0	0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	7	1.481.020	1.266.537
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		0	0
2. Potraživanja od kupaca	045		1.055.478	1.152.474
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		1.410	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		252.230	12.922
6. Ostala potraživanja	049		171.902	101.141
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	8	13.180.839	13.627.193
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053		0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054		0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		13.180.839	13.627.193
7. Ostala financijska imovina	057		0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	9	2.252.108	1.960.579
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	10	22.968	34.096
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		27.126.781	24.975.246
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		0	0

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2013.

U kn

Obveznik: OIB 25739577568; HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	11	24.653.177	23.491.110
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		598.700	3.460.000
II. KAPITALNE REZERVE	064		0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		13.502.808	15.168.277
1. Zakonske rezerve	066		29.935	29.935
2. Rezerve za vlastite dionice	067		0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068		0	0
4. Statutarne rezerve	069		0	0
5. Ostale rezerve	070		13.472.873	15.138.342
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		5.486.602	73.507
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		538.297	538.297
1. Zadržana dobit	073		538.297	538.297
2. Preneseni gubitak	074		0	0
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		4.526.770	4.251.029
1. Dobit poslovne godine	076		4.526.770	4.251.029
2. Gubitak poslovne godine	077		0	0
VII. MANJINSKI INTERES	078		0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	12	411.183	276.906
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		0	0
3. Druga rezerviranja	082		411.183	276.906
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	13	1.371.651	18.377
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085		0	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		0	0
4. Obveze za predujmove	087		0	0
5. Obveze prema dobavljačima	088		0	0
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089		0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090		0	0
8. Ostale dugoročne obveze	091		0	0
9. Odgođena porezna obveza	092		1.371.651	18.377

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2013.

U kn

Obveznik: OIB 25739577568; HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	14	556.535	944.175
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		7.500	10.500
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		2.511	7.561
4. Obveze za predujmove	097		0	0
5. Obveze prema dobavljačima	098		227.139	72.266
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		0	0
8. Obveze prema zaposlenicima	101		141.209	139.578
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		178.176	714.270
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103		0	0
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104		0	0
12. Ostale kratkoročne obveze	105		0	0
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	15	134.235	244.678
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		27.126.781	24.975.246
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

U kn

Obveznik: OIB 25739577568; HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		8.461.556	5.741.686
1. Prihodi od prodaje	112	16	3.577.006	5.397.103
2. Ostali poslovni prihodi	113	17	4.884.550	344.583
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		5.398.330	5.874.282
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		0	0
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	18	1.202.469	1.245.337
a) Troškovi sirovina i materijala	117		295.963	312.313
b) Troškovi prodane robe	118		0	0
c) Ostali vanjski troškovi	119		906.506	933.024
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	19	3.035.972	3.163.543
a) Neto plaće i nadnice	121		1.586.150	1.630.987
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		1.034.676	1.115.144
c) Doprinosi na plaće	123		415.146	417.412
4. Amortizacija	124	20	111.019	208.229
5. Ostali troškovi	125	21	887.187	860.320
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	22	137.465	385.113
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		137.465	385.113
7. Rezerviranja	129		0	0
8. Ostali poslovni rashodi	130	23	24.218	11.740
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	24	1.596.112	5.077.592
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		1.596.112	380.709
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		0	0
5. Ostali financijski prihodi	136		0	4.696.883
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	24	1.847	19.066
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		0	0
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		1.847	19.066
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		0	0
4. Ostali financijski rashodi	141		0	0
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142		0	0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143		0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		0	0
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

U kn

Obveznik: OIB 25739577568; HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		10.057.668	10.819.278
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		5.400.177	5.893.348
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		4.657.491	4.925.930
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		4.657.491	4.925.930
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151	25	130.721	674.901
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		4.526.770	4.251.029
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		4.526.770	4.251.029
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD dioničko društvo za consulting i upravljanje drugim društvima („Društvo“) specijalizirano je za savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem. Društvo je nastalo spajanjem društva Hrvatska brodogradnja d.o.o. i društva Jadranbrod Hrvatsko brodograđevno društvo s ograničenom odgovornošću, a temeljem Ugovora o spajanju od 03.02.1997. godine i Odluke o davanju suglasnosti na ugovor o spajanju od 24.04.1997. godine i Odluke o davanju suglasnosti na ugovor o spajanju od 30.04.1997. godine skupštine članova društava koja su spojena. Društvo je upisano u sudski registar pri Trgovačkom sudu u Zagrebu, broj 080149557. Sjedište društva je u Zagrebu, Avenija V. Holjevca 20.

Društvo je u 100%-tnom vlasništvu Republike Hrvatske. Temeljni kapital od 3.460.000,00 kuna sastoji se od 34.600 redovnih dionica nominalne vrijednosti 100,00 kuna.

Osnovna djelatnost Društva je savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem.

Temeljem Statuta Društva organi Društva jesu: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština društva.

Član uprave je:

- Ruđer Friganović, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 20. veljače 2012.

Nadzorni odbor sastoji se od 5 članova.

Članovi Nadzornog odbora od 01.06.2012. godine:

- Sanjin Kuljanić, predsjednik
- Gordan Rubeša, zamjenik predsjednika
- Ante Lucić, član nadzornog odbora
- Tomislav Bukša, član nadzornog odbora
- Predrag Šarić, član nadzornog odbora

Šifra djelatnosti za statističku evidenciju je 7022. OIB Društva je 25739577568.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo se smatra malim poduzetnikom.

Na dan 31.12.2013. godine društvo je imalo 13 zaposlenih (2012. : 13).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA****Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) i hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

Osnove mjerenja

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev financijske imovine klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju, koja je prikazana po načelu fer vrijednosti. Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbroj imovine, obveza, kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2013. godine te rezultata poslovanja, za godinu tada završenu.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni (kn), koja je funkcionalna valuta Društva.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Tečaj kune na dan 31. prosinca 2013. godine bio je u odnosu na EUR 7,637643 kn (31. prosinca 2012.: EUR 7,545624 kn), USD 5,549000 kn (31. prosinca 2012.: USD 5,726794 kn).

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije te se dalje ne usklađuju radi provjere tečaja.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koji su iskazani po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

Dugotrajna nematerijalna imovina*Priznavanje i mjerenje*

Dugotrajna nematerijalna imovina s ograničenim vijekom upotrebe uključuje licence za računski software.

Dugotrajna nematerijalna imovina se na početku priznaje po trošku nabave. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine.

Dugotrajna nematerijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Dugotrajna nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi u okviru ostalih –izvanrednih prihoda ili rashoda ako se radi značajnijim iznosima odnosno u okviru ostalih poslovnih prihoda ili rashoda.

Amortizacija

Trošak amortizacije priznaje se u računu dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kako je prikazano u nastavku:

	2012.	2013.
Software	5 godina	5 godina

Dugotrajna materijalna imovina*Priznavanje i mjerenje*

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine: građevinske objekte, zemljište ispod građevinskih objekata, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, umjetnička djela trajne vrijednosti i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

Dugotrajna materijalna imovina se na početku priznaje po trošku nabave. Trošak nabave uključuje sve izravne troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Dugotrajna materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi u okviru ostalih - izvanrednih prihoda ili rashoda ako se radi o značajnijim iznosima u okviru ostalih poslovnih prihoda ili rashoda.

Naknadni izdaci

Troškovi zamjene pojedine stavke dugotrajne materijalne imovine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, znatno poboljšava kvalitetu proizvodnje ili omogućava znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje te se može pouzdano izmjeriti. Troškovi redovnog održavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)*Amortizacija*

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode. Trošak amortizacije za svako razdoblje priznaje se u računu dobiti i gubitka. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2012.	2013.
Građevinski objekti	25 godina	25 godina
Uredska oprema	5-10 godina	5-10 godina
Prijevozna sredstva	4 godine	4 godine
Ostala oprema	8 godina	8 godina

Zemljišta, umjetnička djela, imovina u pripremi i predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu se ne amortiziraju.

Ulaganja u nekretnine*Priznavanje i mjerenje*

Ulaganja u nekretnine obuhvaćaju zemljište ili zgrade, ili dio zgrade ili oboje koje društvo koristi kako bi ostvarilo prihode od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti imovine ili oboje.

Ulaganja u nekretnine se na početku mjeri po trošku nabave. Trošak kupnje ulaganja obuhvaća trošak kupnje i sve povezane direktne troškove (naknade za pravne usluge, porez na promet nekretnina i sl.).

Ulaganja u nekretnine treba prestati priznavati prilikom otuđenja ili kod konačnog povlačenja ulaganja u nekretnine iz uporabe i bez očekivanja buduće ekonomske koristi od otuđenja. Prihodi ili rashodi od otuđenja priznaju se u računu dobiti ili gubitka po neto osnovi u razdoblju u kojem su nastali u okviru izvanrednih prihoda ili rashoda ako se radi o značajnijim iznosima odnosno u okviru ostalih poslovnih prihoda ili rashoda.

Ulaganja u nekretnine se nakon početnog priznavanja mjeri po modelu troška nabave koji obuhvaća mjerenje ulaganja u nekretnine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja. Ulaganje po ovom modelu se amortizira i vrednuje se na isti način kao i dugotrajna materijalna imovina.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava linearnom metodom na sva ulaganja u nekretnine osim ulaganja u nekretnine u pripremi (u slučaju kad se radi nadogradnja ili drugi radovi na ulaganjima u nekretnine), korištenjem stopa amortizacije koje su određene kako bi se trošak nabave, otpisao tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Ulaganja u nekretnine u formi zemljišta se ne amortiziraju.

Financijska imovina*Klasifikacija, priznavanje i mjerenje*

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina raspoloživa za prodaju i ulaganja koja se drže do dospeljeća. Klasifikacija ovisi o namjeri s kojom je financijska imovina bila stečena.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Rukovodstvo određuje klasifikaciju financijske imovine prilikom prvotnog priznavanja i preispituje ovo određivanje na svaki datum bilance.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je nederivatna financijska imovina koja je ili raspoređena u ovu kategoriju ili nije raspoređena niti u jednu drugu kategoriju, a predstavlja ulaganja u vrijednosne papire koje društvo ima u svom portfelju. Financijska imovina raspoloživa za prodaju namjerava se držati na neodređeno vrijeme, ali se može prodati u skladu s potrebama za likvidnošću ili promjenama u kamatnim stopama, tečaju ili cijenama vrijednosnica. Financijska imovina raspoloživa za prodaju početno se priznaje po fer vrijednosti uvećanoj za troškove pribave te se naknadno vodi po fer vrijednosti, osim vlasničkih ulaganja raspoređenih u ovu skupinu za koja se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, koja se u tom slučaju vrednuju po trošku ulaganja, smanjenom za eventualno umanjenje vrijednosti. Naknadno mjerenje financijske imovine raspoložive za prodaju iskazuje se po fer vrijednost bez umanjenja transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju iskazuje se u kapitalu na poziciji revalorizacijske rezerve. Ova imovina se uključuje u dugotrajnu imovinu osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava prodati ulaganje u roku 12 mjeseci od datuma bilance. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje ulaganja u vlasničke instrumente kod nepovezanih poduzetnika.

Ulaganja koja se drže do dospijea

Ulaganja koja se drže do dospijea su nederivatna financijska imovina koja ima fiksna ili odrediva plaćanja i fiksno dospijea, za koju Društvo ima pozitivnu namjeru i sposobnost držanja do dospijea.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni i račune kod banaka.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju sitni inventar i auto-gume.

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživov vrijednosti, ovisno o tome što je niže.

Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Potraživanja u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum transakcije. Tečajne razlike nastale prilikom podmirenja potraživanja po tečajevima različitim od onih po kojima su potraživanja bila početno evidentirana tijekom razdoblja priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. Potraživanja u stranoj valuti na datum bilance iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB – a na datum bilance.

Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu.

Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza.

Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, rezerva, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Tekući porez i odgođeni porez na dobit treba izravno odobriti ili teretiti kapital ako se porez odnosi na stavke koje su izravno odobrene ili kojima je terećen kapital u istom ili nekom drugom razdoblju.

Kapital se prestaje priznavati kada se prestaju priznavati imovina i obveze društva.

Obveze

Obveze obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, tekuće porezne obveze, i financijske obveze (obveze za zajmove, depozite i sl.).

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Dugoročne obveze su obveze koje ne zadovoljavaju kriterije određene za kratkoročne obveze.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna razgraničenja.

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Prihodi

Prihodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski.

Poslovni prihodi

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge izvršene.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Prihodi od pružanja usluga priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ukoliko se prilikom pružanja usluga ishod transakcije ne može pouzdano procijeniti, prihodi se priznaju u visini nadoknadivih rashoda.

Prihodi od poslovnog najma priznaju se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Prihodi od ukidanja rezerviranja priznaju se kada nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa.

Financijski prihodi

Financijski prihodi su prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika i prihodi od prodaje dionica.

Prihod od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope.

Rashodi

Rashodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju: materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine i ostale troškove poslovanja.

Financijski rashodi

Financijski rashodi su zatezne kamate i tečajne razlike.

Financijski rashodi nastali su iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima.

Rashodi tečajnih razlika nastalih prilikom podmirenja monetarnih stavki prema različitim tečajevima od onih prema kojima su prije bile evidentirane, priznaju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali.

Porez na dobit

Porez na dobit sastoji se od tekućeg poreza. Porez na dobit priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu i rezervama, te se tada priznaje u kapitalu i rezervama.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Usporedne informacije

Klasifikacija podataka prethodne godine dosljedna je prikazivanju podataka tekuće godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

	U kn	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	8.955	6.060
UKUPNO	8.955	6.060

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj imovini u bilanci Društva su prikazane u sljedećoj tablici:

Za 2012. godinu:

	U kn	
	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrijednost		
Na dan 31.12.2011.	16.728	16.728
Na dan 31.12.2012.	16.728	16.728
Akumulirana amortizacija		
Na dan 31.12.2011.	(4.427)	(4.427)
Amortizacija razdoblja	(3.346)	(3.346)
Na dan 31.12.2012.	(7.773)	(7.773)
Neto knjigovodstvena vrijednost		
Na dan 31.12.2011.	12.301	12.301
Na dan 31.12.2012.	8.955	8.955

Za 2013. godinu:

	U kn	
	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrijednost		
Na dan 31.12.2012.	16.728	16.728
Povećanja	500	500
Na dan 31.12.2013.	17.228	17.228
Akumulirana amortizacija		
Na dan 31.12.2012.	(7.773)	(7.773)
Amortizacija razdoblja	(3.395)	(3.395)
Na dan 31.12.2013.	(11.168)	(11.168)
Neto knjigovodstvena vrijednost		
Na dan 31.12.2012.	8.955	8.955
Na dan 31.12.2013.	6.060	6.060

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

4. MATERIJALNA IMOVINA

	U kn	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Zemljište	757.866	2.107.712
Građevinski objekti	1.967.233	5.324.841
Postrojenja i oprema	78.434	70.626
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	12.751	10.838
Ostala materijalna imovina	65.186	65.186
Ulaganje u nekretnine	441.168	409.695
UKUPNO	3.322.638	7.988.898

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj imovini u bilanci Društva su prikazane u sljedećoj tablici:

Za 2012. godinu:

	U kn						
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Na dan 31.12.2011.	0	1.732.244	1.745.528	597.999	65.186	786.827	4.927.784
Povećanja	757.866	1.967.233	28.176	5.298		0	2.758.572
Smanjenja			(9.799)	0			(9.799)
Na dan 31.12.2012.	757.866	3.699.477	1.763.905	603.297	65.186	786.827	7.676.558
Akumulirana amortizacija							
Na dan 31.12.2011.	0	(1.732.244)	(1.666.826)	(542.709)	0	(314.186)	(4.255.965)
Amortizacija razdoblja			(28.363)	(47.837)		(31.473)	(107.673)
Smanjenja			9.718				9.718
Na dan 31.12.2012.	0	(1.732.244)	(1.685.471)	(590.546)	0	(345.659)	(4.353.920)
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31.12.2011.	0	0	78.702	55.290	65.186	472.641	671.819
Na dan 31.12.2012.	757.866	1.967.233	78.434	12.751	65.186	441.168	3.322.638

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Za 2013. godinu:

U kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Na dan 31.12.2012.	757.866	3.699.477	1.763.905	603.297	65.186	786.827	7.676.558
Povećanja	1.349.846	3.503.867	18.615	0	0	0	4.872.328
Smanjenja	0	0	(188.746)	0	0	0	(188.746)
Na dan 31.12.2013.	2.107.712	7.203.344	1.593.774	603.297	65.186	786.827	12.360.140
Akumulirana amortizacija							
Na dan 31.12.2012.	0	(1.732.244)	(1.685.471)	(590.545)	0	(345.659)	(4.353.919)
Amortizacija razdoblja	0	(146.259)	(25.188)	(1.914)	0	(31.473)	(204.834)
Smanjenja	0	0	187.511	0	0	0	187.511
Na dan 31.12.2013.	0	(1.878.503)	(1.523.148)	(592.459)	0	(377.132)	(4.371.242)
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31.12.2012.	757.866	1.967.233	78.434	12.752	65.186	441.168	3.322.639
Na dan 31.12.2013.	2.107.712	5.324.841	70.626	10.838	65.186	409.695	7.988.898

Povećanja na poziciji Zemljište i Građevinski objekti:

Društvo je u 2013. godini od Uljanika d.d. Pula kupilo suvlasnički dio nekretnine, koja se nalazi u Zagrebu, na adresi Avenija V. Holjevca 20, na kojoj se nalazi i sjedište Društva, a koja u naravi predstavlja suvlasnički dio poslovnog prostora veličine 515,49 m². Ugovorena kupoprodajna cijena iznosi 4.492.817 kn.

Troškovi održavanja i sanacije ulaganja u nekretnine iznosili su tijekom godine 58.795 kn (2012: 7.534 kn).

Prihodi od najma ulaganja u nekretnine iznosili su tijekom godine 22.656 kn (2012: 12.500 kn).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	U kn	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Ulaganja u vrijednosne papire	6.858.253	91.883
UKUPNO	6.858.253	91.883

Ulaganja u vrijednosne papire, na dan 31.12.2013. godine, odnose se na ulaganje u dionice Brodogradilišta Viktor Lenac d.d. i ulaganje u dionice Brodogradilišta Kraljevica d.d. u stečaju.

Na datum bilance Društvo je dionice Brodogradilišta Viktor Lenac d.d. evidentiralo po tržišnoj vrijednosti, dok dionice Brodogradilišta Kraljevica d.d. u stečaju nemaju tržišnu vrijednost i evidentirane su u poslovnim knjigama po vrijednosti od jedne kune.

Promjena u tržišnoj vrijednosti dionica Viktor Lenac evidentirana je na poziciji Revalorizacijskih rezervi (80% tržišne vrijednosti dionica) i na poziciji Odgođena porezna obveza (20% tržišne vrijednosti dionica).

Tijekom 2013. godine, Društvo je prodalo dionice Uljanika d.d., Brodotrogira d.d., Brodosplita d.d. i Brodograđevne industrije 3. Maj d.d., koje je imalo u svom portfelju, a čiji je efekt vidljiv na stavci financijskih prihoda (Bilješka pod red.br. 24)

6. ZALIHE**Sirovine i materijal:**

	U kn	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Sitni inventar u upotrebi	172.459	173.402
Vrijednosno usklađenje sitnog inventara u upotrebi	(172.459)	(173.402)
Autogume u upotrebi	5.572	6.731
Vrijednosno usklađenje autoguma u upotrebi	(5.572)	(6.731)
UKUPNO	0	0

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

7. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	U kn	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Potraživanja od kupaca	1.055.478	1.152.474
Potraživanja od države i drugih institucija	252.230	12.922
Ostala potraživanja	171.902	101.141
UKUPNO	1.481.020	1.266.537

Potraživanja od kupaca:

	U kn	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Bruto iznos potraživanja	1.485.251	1.927.024
Ispravak vrijednosti potraživanja	(429.773)	(774.550)
UKUPNO	1.055.478	1.152.474

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca bilo je kako slijedi:

	U kn	
	2012	2013
Na dan 01. siječnja	(1.796.411)	(429.773)
Nove rezervacije	(137.465)	(385.113)
Ukidanje starih rezervacija	1.504.103	40.336
Na dan 31. prosinca	(429.773)	(774.550)

U 2013. godini ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na potraživanje od Brodograđevne industrije Split d.d., Split i Brodosplit Brodogradilišta specijalnih objekata d.o.o, Split, a zbog neizvjesnosti naplate istih.

Dio ispravka vrijednosti potraživanja od Brodograđevne industrije Split d.d., u iznosu od 156.250 kn je privremeno porezno nepriznat.

8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	U kn	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Dani zajmovi, depoziti i slično	13.180.839	13.627.193
UKUPNO	13.180.839	13.627.193

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Depoziti u banci odnose se na oročena sredstva kod Erste & Steiermarkische banke i Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb, uz kamatnu stopu od 2,40% tj. 2,25%. Datum isteka oročenja je 04.03.2014. odnosno 07.04.2014. godine.

9. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

	U kn	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Novac na žiro računu	2.241.289	1.953.758
Novac na deviznom računu	1.315	1.274
Blagajna-HRK	4.956	2.280
Blagajna-valute	4.548	3.267
UKUPNO	2.252.108	1.960.579

10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Za 2012. godinu:

	U kn			
	31.12.2011.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2012.
Unaprijed plaćeni troškovi	16.838	27.668	21.538	22.968
UKUPNO	16.838	27.668	21.538	22.968

Za 2013. godinu:

	U kn			
	31.12.2012.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2013.
Unaprijed plaćeni troškovi	22.968	39.659	(28.531)	34.096
UKUPNO	22.968	39.659	(28.531)	34.096

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

11. KAPITAL I REZERVE

U kn

	31.12.2012.	31.12.2013.
Temeljni (upisani) kapital	598.700	3.460.000
Rezerve iz dobiti	13.502.808	15.168.277
Revalorizacijske rezerve	5.486.602	73.507
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	538.297	538.297
Dobit (gubitak) poslovne godine	4.526.770	4.251.029
UKUPNO	24.653.177	23.491.110

Za 2012. godinu:

U kn

	Temeljni (upisani) kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobit (gubitak) poslovne godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2011.	598.700	13.375.561	5.358.511	538.297	127.247	19.998.316
Prijenos dobiti rezerve	0	127.247	0	0	(127.247)	0
Povećanje revalorizacijske rezerve	0	0	128.091	0	0	128.091
Dobit (gubitak) 2011. godine	0	0	0	0	4.526.770	4.526.770
Stanje na dan 31.12.2012.	598.700	13.502.808	5.486.602	538.297	4.526.770	24.653.177

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Za 2013. godinu:

U kn

	Temeljni (upisani) kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobit (gubitak) poslovne godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2012.	598.700	13.502.808	5.486.602	538.297	4.526.770	24.653.176
Prijenos dobiti u rezerve	0	1.665.470	0	0	(1.665.470)	0
Povećanje temeljnog kapitala iz dobiti	2.861.300	0	0	0	(2.861.300)	0
Smanjenje revalorizacijske rezerve – prodaja financijske imovine(dionica)	0	0	(5.427.502)	0	0	(5.427.502)
Povećanje revalorizacijske rezerve – svođenje na fer vrijednost financijske imovine (dionica)	0	0	14.407	0	0	0
Dobit (gubitak) 2013. godine	0	0	0	0	4.251.029	4.251.029
Stanje na dan 31.12.2013.	3.460.000	15.168.277	73.507	538.297	4.251.029	23.491.110

Rezerve iz dobiti

U kn

	31.12.2012.	31.12.2013.
Zakonske rezerve	29.935	29.935
Ostale rezerve	13.472.872	15.138.342
UKUPNO	13.502.807	15.168.277

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve formiraju se sukladno Zakonu o trgovačkim društvima, koji zahtjeva da se 5% dobiti za godinu prenese u ovu rezervu, sve dok zakonska rezerva ne dosegne visinu od 5% temeljnog kapitala Društva.

Zakonska rezerva može se koristiti za pokrivanje gubitaka tekuće i prethodnih godina.

Temeljni kapital

Sukladno odredbama čl. 304. Zakona o trgovačkim društvima te članka 6. stavka 1. točka 6. i stavka 5-7 Zakona o porezu na dobit, Uprava Društva predložila je Nadzornom odboru i Skupštini da se dio ostvarene dobiti iz 2013. godine u iznosu od 1.600.000 kn reinvestira u svrhu povećanja temeljnog kapitala.

Od sredstava koje je dobilo prodajom dionica, Društvo je od Uljanika kupilo njegov cjelokupni suvlasnički dio nekretnine – poslovnog prostora (za iznos kupoprodajne cijene od 4.492.817 kn izvršen je prijeboj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

međusobnih dugovanja i potraživanja), veličine 515,49 m² koji se nalazi u Zagrebu, na adresi Avenija V. Holjevca 20, gdje se nalazi i sjedište Društva HB-J. Ovime je Društvo došlo u posjed još jednog dijela poslovnog prostora u kojem obavlja svoju djelatnost, čime se osigurava smještaj svih djelatnika u vlastitom prostoru, te na ovaj način Društvo više nije u obvezi plaćati troškove najma Uljaniku.

Dakle, prodajom dionica Uljanika koje je Društvo imalo u svom portfelju, Društvo nije povećalo svoja novčana sredstva, već je prijevodom međusobnih dugovanja i potraživanja s Uljanikom, došlo u posjed suvlasničkog dijela poslovnog prostora na adresi svog sjedišta.

Zbog svega gore navedenog i zbog činjenice da temeljni (upisani) kapital Društva čini svega 13,85% ukupne aktive, odnosno svega 43,31% dugotrajne materijalne imovine, Uprava Društva je predložila Nadzornom odboru i Skupštini da se dio ostvarene dobiti iz 2013. godine, u iznosu od 1.600.000 kn reinvestira u svrhu povećanja temeljnog kapitala, čime će temeljni kapital pokrivati preko 60% vrijednosti dugotrajne materijalne imovine.

12. REZERVIRANJA

U kn

	31.12.2012.	31.12.2013.
Druga rezerviranja - sudski sporovi	411.183	276.906
UKUPNO	411.183	276.906

Kretanje rezerviranja za sudske sporove

	31.12.2012.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2013.
Rezerviranja za sudske sporove	411.183	0	(134.277)	276.906
UKUPNO	411.183	0	(134.277)	276.906

Sudski sporovi odnose se na sporove koje je protiv Društva pokrenula ZAGREPČANKA, a vezano za troškove održavanja poslovnog prostora u Savskoj 41, Zagreb. Tijekom 2013. godine ukinute su rezervacije temeljem donesenih pravomoćnih presuda po 2 (dva) sudska spora, u ukupnom iznosu od 134.277 kn.

13. DUGOROČNE OBVEZE

U kn

	31.12.2012.	31.12.2013.
Odgođena porezna obveza	1.371.651	18.377
UKUPNO	1.371.651	18.377

Na dan 31.12.2012. godine odgođena porezna obveza odnosila se na 20% tržišne vrijednosti dionica Uljanika d.d. i Brodogradilišta Viktor Lenac d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Kako je Društvo tijekom 2013. godine prodalo dionice Uljanika d.d., koje je imalo u svom portfelju, odgođena porezna obveza na dan 31.12.2013. godine predstavlja 20% tržišne vrijednosti dionica Brodogradilišta Viktor Lenac d.d.

14. KRATKOROČNE OBVEZE

U kn

	31.12.2012.	31.12.2013.
Obveze za zajmove, depozite i slično	7.500	10.500
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.511	7.561
Obveze prema dobavljačima	227.139	72.266
Obveze prema zaposlenicima	141.209	139.578
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	178.176	714.270
UKUPNO	556.535	944.175

Društvo uredno podmiruje sve svoje obveze prema dobavljačima, zaposlenima, za poreze, doprinose i druga davanja Državi.

15. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Za 2012. godinu:

U kn

	31.12.2011.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2012.
Ukalkulirani troškovi	116.034	274.869	256.669	134.235
UKUPNO	116.034	274.869	256.669	134.235

Za 2013. godinu:

U kn

	31.12.2012.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2013.
Ukalkulirani troškovi	134.235	486.090	(375.647)	244.678
UKUPNO	134.235	486.090	(375.647)	244.678

Stanje ukalkuliranih troškova na dan 31.12.2013. godine odnosi se na: ukalkulirane troškove (rezerviranja) za neiskorištene godišnje odmore zaposlenika u iznosu od 152.112 kn (2012: 97.379 kn), ukalkulirane

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

režijske i dr. troškove (struja, toplinska energija, komunalna naknada i drugi troškovi koji se odnose na 2013. godine, a za koje do kraja obračunskog razdoblja nije primljen račun) u iznosu od 75.066 kn (2012: 19.356 kn), te na ukalkulirane troškove revizije za 2013. godinu u iznosu od 17.500 kn (2012: 17.500 kn)

16. PRIHODI OD PRODAJE

	U kn	
	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2013.- 31.12.2013.
Prihodi od pružanja usluga brodogradilištima	3.063.125	2.538.958
Prihodi od Ministarstva gospodarstva – za obavljene stručne poslove po Ugovoru	0	2.400.000
Prihodi od računovodstvenih usluga	16.200	16.200
Prihodi od najma	497.681	441.945
UKUPNO	3.577.006	5.397.103

U 2013. godini Društvo je najveći dio svojih prihoda ostvarilo od naknade za obavljene usluge brodogradilištima: Brodograđevna industrija Split d.d., 3.Maj Brodogradilište d.d. i Brodotrogir d.d., a temeljem Ugovora o prodaji i prijenosu dionica koji su potpisani sa svakim pojedinim brodogradilištem, te od naknade za obavljene stručne poslove za Ministarstvo gospodarstva, a temeljem Ugovora o obavljanju stručnih poslova iz područja brodograđevne industrije koji je potpisan s Ministarstvom gospodarstva.

U tekućem razdoblju Društvo je u okviru prihoda od najma ostvarilo prihode od najma ulaganja u nekretnine u iznosu 22.653 kn (2012.: 12.500 kn). U 2013. godini nekretnina je, zbog renoviranja, bila iznajmljena tek od 17.05.2013. godine.

17. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U kn	
	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2013.- 31.12.2013.
Prihodi od naplaćenih potraživanja od kupaca za koje je ispravak vrijednosti izvršen u ranijim razdobljima	1.504.104	40.336
Prihodi od ukidanja ispravka vrijednosti potraživanja od Brodotrogira	1.750.000	0
Prihodi od ukidanja rezerviranja za otpremnine	1.484.695	0
Prihodi od ukidanja rezerviranja za sudske sporove	19.648	134.277
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor iz prethodne godine	59.344	97.379
Prihodi od prefakturiranja troškova	27.007	23.234
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	39.752	49.357
UKUPNO	4.884.550	344.583

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**18. MATERIJALNI TROŠKOVI**

U kn

	1.1.2012. - 31.12.2012.	1.1.2013. - 31.12.2013.
Troškovi sirovine i materijala	295.963	312.313
Ostali vanjski troškovi	906.506	933.024
UKUPNO	1.202.469	1.245.337

Ostali vanjski troškovi:

U kn

	1.1.2012. - 31.12.2012.	1.1.2013. - 31.12.2013.
Troškovi telefona, interneta, poštanski troškovi, troškovi prijevoza i sl.	72.092	69.888
Troškovi zakupa	162.587	73.642
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	247.904	345.953
Usluge promidžbe i sponzorstva (časopis Brodogradnja)	21.680	14.020
Intelektualne i osobne usluge (troškovi odvjetnika, javnog bilježnika, revizija i dr.)	118.669	148.456
Troškovi komunalnih usluga	217.379	217.379
Usluge reprezentacije - ugošćavanja	64.325	57.837
Ostali nespomenuti vanjski troškovi	1.870	5.849
UKUPNO	906.506	933.024

- Naknada za reviziju financijskih izvještaja iznosi 35.000 kn.

19. TROŠKOVI OSOBLJA

U kn

	1.1.2012. - 31.12.2012.	1.1.2013. - 31.12.2013.
Neto plaće i nadnice	1.586.150	1.630.987
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.034.676	1.115.144
Doprinosi na plaće	415.146	417.412
UKUPNO	3.035.972	3.163.543

Troškovi osoblja uključuju 549.226 kn (2012.: 524.165 kn) obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje.

Broj djelatnika na 31.12.2013. godine bio je 13 (2012.: 13).