

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

Revidirani godišnji financijski izvještaji za 2014. godinu

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARU DRUŠTVA	4
HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD D.D.	4
BILANCA	6
BILANCA (NASTAVAK)	7
BILANCA (NASTAVAK)	8
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	21
5. Dugotrajna financijska imovina	23
6. Zalihe	23
7. Kratkotrajna potraživanja	23
8. Kratkotrajna financijska imovina	24
9. Novac u banci i blagajni	25
10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	25
11. Kapital i rezerve	26
12. Rezerviranja	27
13. Dugoročne obveze	28
14. Kratkoročne obveze	28
15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	29
16. Prihodi od prodaje	29
17. Ostali poslovni prihodi	30
18. Materijalni troškovi	30
19. Troškovi osoblja	31
20. Amortizacija	32
21. Ostali troškovi	32
22. Vrijednosno usklađenje	32
23. Ostali poslovni rashodi	33
24. Financijski prihodi i rashodi	33
25. Porez na dobit	34
26. Ugovorene i nepredviđene obveze	35
27. Odobrenje financijskih izvještaja	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.

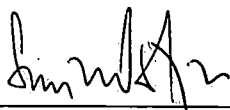
Uprava je odobrila izdavanje financijskih izvještaja na stranicama od 6. do 35. na dan 25.03.2015. godine, što se potvrđuje potpisom.

Uprava je odgovorna za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja Nadzornom odboru i Skupštini Društva.

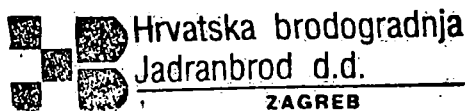
HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d.

Avenija V. Holjevca 20

10000 Zagreb



Siniša Ostojić, direktor



**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARU DRUŠTVA
HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD D.D.**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Društva HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d. Zagreb, koja uključuju bilancu na 31. prosinca 2014. 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 35.).

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih 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, finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Društva na 31. prosinca 2014. godine, njegove finansijske uspješnosti za godinu tada završenu, sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Zagreb, 31.03.2015.

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 31.12.2014.

U kn

Obveznik: HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d. OIB: 25739577568				
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		8.086.841	7.968.218
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	3	6.060	2.614
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		6.060	2.614
3. Goodwill	006		0	0
4. Predumjovi 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	7.988.898	7.894.670
1. Zemljište	011		2.107.712	2.107.712
2. Građevinski objekti	012		5.324.841	5.105.997
3. Postrojenja i oprema	013		70.626	48.428
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		10.838	187.750
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predumjovi za materijalnu imovinu	016		0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		0	1.375
8. Ostala materijalna imovina	018		65.186	65.186
9. Ulaganje u nekretnine	019		409.695	378.222
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	5	91.883	70.934
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		91.883	70.934
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 31.12.2014.

U kn

Obveznik: HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d. OIB: 25739577568				
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		16.854.309	14.136.218
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	1.266.537	2.392.181
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		0	0
2. Potraživanja od kupaca	045		1.152.474	2.101.530
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		12.922	221.625
6. Ostala potraživanja	049		101.141	69.026
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	8	13.627.193	10.935.609
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053		0	00
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		13.627.193	10.935.609
7. Ostala financijska imovina	057		0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	9	1.960.579	808.428
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	10	34.096	26.635
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		24.975.246	22.131.071
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		0	0

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2014.

U kn

Obveznik: HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d. OIB: 25739577568				
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	23.491.110	21.242.240
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		3.460.000	5.060.000
II. KAPITALNE REZERVE	064		0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		15.168.277	15.354.528
1. Zakonske rezerve	066		29.935	173.000
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		15.138.342	15.181.528
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		73.507	56.747
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		4.251.029	232.668
1. Dobit poslovne godine	076		4.251.029	232.668
2. Gubitak poslovne godine	077		0	0
VII. MANJINSKI INTERES	078		0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	12	276.906	261.712
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		0	0
3. Druga rezerviranja	082		276.906	261.712
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	13	18.377	14.187
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		18.377	14.187

Bilanca (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2014.

U kn

Obveznik: HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d. OIB: 25739577568				
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	944.175	420.346
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		10.500	13.500
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		7.561	3.018
4. Obveze za predujmove	097		0	0
5. Obveze prema dobavljačima	098		72.266	63.095
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		139.578	126.897
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		714.270	213.836
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	244.678	192.586
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		24.975.246	22.131.071
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014.

U kn

Obveznik: HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d. OIB: 25739577568				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		5.741.686	5.999.070
1. Prihodi od prodaje	112	16	5.397.103	5.456.193
2. Ostali poslovni prihodi	113	17	344.583	542.877
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		5.874.282	6.008.270
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		0	0
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	18	1.245.337	1.275.379
a) Troškovi sirovina i materijala	117		312.313	328.407
b) Troškovi prodane robe	118		0	0
c) Ostali vanjski troškovi	119		933.024	946.972
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	19	3.163.543	3.519.000
a) Neto plaće i nadnice	121		1.630.987	1.755.282
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		1.115.144	1.258.842
c) Doprimosi na plaće	123		417.412	504.876
4. Amortizacija	124	20	208.229	323.575
5. Ostali troškovi	125	21	860.320	844.924
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	22	385.113	12.993
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		385.113	12.993
7. Rezerviranja	129		0	0
8. Ostali poslovni rashodi	130	23	11.740	32.399
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	24	5.077.592	276.401
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		380.709	276.401
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		4.696.883	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	24	19.066	11.512
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		19.066	11.512
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 01.01.2014. do 31.12.2014.

U kn

Obveznik: HRVATSKA BRODOGRADNJA-JADRANBROD d.d. OIB: 25739577568				
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		10.819.278	6.275.471
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		5.893.348	6.019.782
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		4.925.930	255.689
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		4.925.930	255.689
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151	25	674.901	23.021
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		4.251.029	232.668
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		4.251.029	232.668
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 5.060.000,00 kuna sastoji se od 50.600 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. do 30. rujna 2014.
- Siniša Ostojić, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 30. rujna 2014.

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 31.12.2014. godine Društvo je imalo 12 zaposlenih djelatnika (2013. : 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 2014. 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 2014. godine bio je u odnosu na EUR 7,661471 kn (31. prosinca 2013.: EUR 7,637643 kn), USD 6,302107 kn (31. prosinca 2013.: USD 5,549000 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 o 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:

	2013.	2014.
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:

	2013.	2014.
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 dospijeca. 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 dospijeca

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

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni i novac na računima kod banaka.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju sitni inventar i auto-gume.

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj 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 depozite po ugovorima o najmu).

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 FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

	U kn	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	6.060	2.614
UKUPNO	6.060	2.614

Nematerijalna imovina odnosi se na ulaganje u softver.

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

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)

Za 2014. godinu:

U kn

	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrijednost		
Na dan 31.12.2013.	17.228	17.228
Povećanja	0	0
Smanjenja	0	0
Na dan 31.12.2014.	17.228	17.228
Akumulirana amortizacija		
Na dan 31.12.2013.	(11.168)	(11.168)
Amortizacija razdoblja	(3.446)	(3.446)
Na dan 31.12.2014.	(14.614)	(14.614)
Neto knjigovodstvena vrijednost		
Na dan 31.12.2013.	6.060	6.060
Na dan 31.12.2014.	2.614	2.614

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

4. MATERIJALNA IMOVINA

U kn

	31.12.2013.	31.12.2014.
Zemljište ispod građevina	2.107.712	2.107.712
Građevinski objekti	5.324.841	5.105.997
Postrojenja i oprema	70.626	48.428
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	10.838	187.750
Materijalna imovina u pripremi	0	1.375
Ostala materijalna imovina	65.186	65.186
Ulaganje u nekretnine	409.695	378.222
UKUPNO	7.988.898	7.894.670

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

Za 2013. godinu:

U kn

	Zemljište ispod građevina	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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Značajnija povećanja u 2013. godini iskazana su na poziciji Zemljište i Građevinski objekti:

Društvo je u 2013. godini od Uljanika d.d. Puła 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.

Smanjenja na poziciji postrojenja i oprema odnose se na rashod stare i dotrajale opreme (računala, printeri i druga oprema).

Troškovi održavanja i sanacije ulaganja u nekretnine iznosili su tijekom 2013. godine 58.795 kn (2012: 7.534 kn).

Prihodi od najma ulaganja u nekretnine iznosili su tijekom 2013. godine 22.656 kn (2012: 12.500 kn).

Za 2014. godinu:

	Zemljište ispod građevina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Na dan 31.12.2013.	2.107.712	7.203.344	1.593.774	603.297	0	65.186	786.827	12.360.140
Povećanja	0	0	1.560	225.765	1.375	0	0	228.700
Smanjenja	0	0	(7.811)	(14.920)	0	0	0	(22.731)
Na dan 31.12.2014.	2.107.712	7.203.344	1.587.523	814.142	1.375	65.186	786.827	12.566.109
Akumulirana amortizacija								
Na dan 31.12.2013.	0	(1.878.503)	(1.523.148)	(592.459)	0	0	(377.132)	(4.371.242)
Amortizacija razdoblja	0	(218.844)	(20.959)	(48.853)	0	0	(31.473)	(320.129)
Smanjenja	0	0	5.012	14.920	0	0	0	19.932
Na dan 31.12.2014.	0	(2.097.347)	(1.539.095)	(626.392)	0	0	(408.605)	(4.671.439)
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Na dan 31.12.2013.	2.107.712	5.324.841	70.626	10.838	0	65.186	409.695	7.988.898
Na dan 31.12.2014.	2.107.712	5.105.997	48.428	187.750	1.375	65.186	378.222	7.894.670

Prihodi od najma ulaganja u nekretnine iznosili su tijekom godine 14.077 kn (2013: 22.656 kn).

Povećanje materijalne imovine tijekom godine u iznosu od 228.700 kuna odnosi se na: kupnju osobnog automobila AUDI A4, te kupnju uredskog namještaja i aparata.

Smanjenje materijalne imovine tijekom godine u iznosu od 22.731 kunu odnosi se na prodaju računala, starog namještaja i opreme.

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

	U kn	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Ulaganja u vrijednosne papire	91.883	70.934
UKUPNO	91.883	70.934

Ulaganja u vrijednosne papire, na dan 31.12.2014. 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).

6. ZALIHE**Sirovine i materijal:**

	U kn	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Sitni inventar u upotrebi	173.402	173.285
Vrijednosno usklađenje sitnog inventara u upotrebi	(173.402)	(173.285)
Autogume u upotrebi	6.731	17.010
Vrijednosno usklađenje autoguma u upotrebi	(6.731)	(17.010)
UKUPNO	0	0

7. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	U kn	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Potraživanja od kupaca	1.152.474	2.101.530
Potraživanja od države i drugih institucija	12.922	221.625
Ostala potraživanja	101.141	69.026
UKUPNO	1.266.537	2.392.181

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Potraživanja od kupaca:

U kn

	31.12.2013.	31.12.2014.
Bruto iznos potraživanja	1.927.024	2.587.510
Ispravak vrijednosti potraživanja	(774.550)	(485.980)
UKUPNO	1.152.474	2.101.530

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca bilo je kako slijedi:

U kn

	2013	2014
Na dan 01. siječnja	(429.773)	(774.550)
Ispravak vrijednosti u razdoblju	(385.113)	(12.993)
Ukidanje ispravka vrijednosti u korist prihoda	40.336	301.563
Na dan 31. prosinca	(774.550)	(485.980)

Ispravak vrijednosti potraživanja u 2014. godini u iznosu od 12.993 kune odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od ANAMARIJA FIRŠT po osnovi najma, a za koje potraživanje je pokrenut ovršni postupak.

Ukidanje ispravka vrijednosti u korist prihoda u 2014. godini u iznosu od 301.563 kune odnosi se na naplatu starih potraživanja od Brodograđevne industrije Split, a za koja potraživanja je u 2013. godini izvršen ispravak vrijednosti.

8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

U kn

	31.12.2013.	31.12.2014.
Dani zajmovi, depoziti i slično	13.627.193	10.935.609
UKUPNO	13.627.193	10.935.609

Depoziti u banci na dan 31.12.2014. godine odnose se na oročena sredstva kod Erste & Steiermärkische banke i OTP banke, uz kamatnu stopu od 1,70% odnosno 2,25%. Datum isteka oročenja je 04.03.2015. odnosno 08.04.2015. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

9. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA

	U kn	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Novac na žiro računu	1.953.758	799.236
Novac na deviznim računima	1.274	1.447
Blagajna-HRK	2.280	4.043
Blagajna-valute	3.267	3.702
UKUPNO	1.960.579	808.428

10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

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

Za 2014. godinu:

	U kn			
	31.12.2013.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2014.
Unaprijed plaćeni troškovi	34.096	52.465	(59.926)	26.635
UKUPNO	34.096	52.465	(59.926)	26.635

Stanje unaprijed plaćenih troškova na dan 31.12.2014. godine uglavnom se odnosi na: unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine te na plaćene pretplate za stručnu tuzemnu i inozemnu literaturu, a koji troškovi se odnose na 2015. godinu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

11. KAPITAL I REZERVE

U kn

	31.12.2013.	31.12.2014.
Temeljni (upisani) kapital	3.460.000	5.060.000
Rezerve iz dobiti	15.168.277	15.354.528
Revalorizacijske rezerve	73.507	56.747
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	538.297	538.297
Dobit (gubitak) poslovne godine	4.251.029	232.668
UKUPNO	23.491.110	21.242.240

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 2012. godine (reinvestiranje)	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	14.407
Dobit (gubitak) 2013. godine	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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Za 2014. godinu:

u Kn

	Temeljni (upisani) kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacij- ske rezerve	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobit (gubitak) poslovne godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2013.	3.460.000	15.168.277	73.507	538.297	4.251.029	23.491.110
Prijenos dobiti u rezerve	0	186.251	0	0	(186.251)	0
Povećanje temeljnog kapitala iz dobiti 2013. godine (reinvestiranje)	1.600.000	0	0	0	(1.600.000)	0
Smanjenje revalorizacijske rezerve - svođenje na fer vrijednost financijske imovine (dionica)	0	0	(16.760)	0	0	(16.760)
Isplata dobiti – u Državni proračun	0	0	0	0	(2.464.778)	(2.464.778)
Dobit (gubitak) 2014. godine	0	0	0	0	232.668	232.668
Stanje na dan 31.12.2014.	5.060.000	15.354.528	56.747	538.297	232.668	21.242.240

Rezerve iz dobiti

U kn

	31.12.2013.	31.12.2014.
Zakonske rezerve	29.935	173.000
Ostale rezerve	15.138.342	15.181.528
UKUPNO	15.168.277	15.354.528

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.

12. REZERVIRANJA

U kn

	31.12.2013.	31.12.2014.
Druga rezerviranja - sudski sporovi	276.906	261.712
UKUPNO	276.906	261.712

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Kretanje rezerviranja za sudske sporove

	31.12.2013.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2013.
Rezerviranja za sudske sporove	276.906	0	(15.194)	261.712
UKUPNO	276.906	0	(15.194)	261.712

Sudski sporovi odnose se na sporove koje je protiv Društva pokrenula ZAGREPČANKA, a vezano za troškove održavanja poslovnog prostora u Savskoj 41, Zagreb. Tijekom 2014. godine ukinute su rezervacije temeljem donesene pravomoćne presude po 1 (jednom) sudskom sporu, u iznosu od 15.194 kn.

13. DUGOROČNE OBEVEZE

U kn

	31.12.2013.	31.12.2014.
Odgođena porezna obveza	18.377	14.187
UKUPNO	18.377	14.187

Odgođena porezna obveza na dan 31.12.2014. godine predstavlja 20% tržišne vrijednosti dionica Brodogradilišta Viktor Lenac d.d.

14. KRATKOROČNE OBEVEZE

U kn

	31.12.2013.	31.12.2014.
Obveze za zajmove, depozite i slično	10.500	13.500
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	7.561	3.018
Obveze prema dobavljačima	72.266	63.095
Obveze prema zaposlenicima	139.578	126.897
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	714.270	213.836
UKUPNO	944.175	420.346

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

15. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

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

Za 2014. godinu:

U kn

	31.12.2013.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2014.
Ukalkulirani troškovi	244.678	349.209	(401.301)	192.586
UKUPNO	244.678	349.209	(401.301)	192.586

Stanje ukalkuliranih troškova na dan 31.12.2014. godine odnosi se na: ukalkulirane troškove (rezerviranja) za neiskorištene godišnje odmori zaposlenika u iznosu od 135.339 kn (2013: 152.112 kn), ukalkulirane režijske i dr. troškove (struja, toplinska energija, komunalna naknada i drugi troškovi koji se odnose na 2014. godine, a za koje do kraja obračunskog razdoblja nije primljen račun) u iznosu od 39.747 kn (2013: 75.066 kn), te na ukalkulirane troškove revizije za 2014. godinu u iznosu od 17.500 kn (2013: 17.500 kn).

16. PRIHODI OD PRODAJE

U kn

	1.1.2013. - 31.12.2013.	1.1.2014. - 31.12.2014.
Prihodi od pružanja usluga brodogradilištima	2.538.958	2.600.000
Prihodi od Ministarstva gospodarstva – za obavljene stručne poslove po Ugovoru	2.400.000	2.400.000
Prihodi od računovodstvenih usluga	16.200	11.950
Prihodi od najma	441.945	444.243
UKUPNO	5.397.103	5.456.193

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

U 2014. 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 14.077 kn (2013.: 22.653 kn). U 2014. godini nekretnina je bila iznajmljena u razdoblju do 31.03.2014. godine, te od 13.11.2014. godine.

17. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U kn

	1.1.2013. - 31.12.2013.	1.1.2014. - 31.12.2014.
Prihodi od naplaćenih potraživanja od kupaca za koje je ispravak vrijednosti izvršen u ranijim razdobljima	40.336	301.563
Prihodi od ukidanja rezerviranja za sudske sporove	134.277	15.194
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor iz prethodne godine	97.379	152.112
Prihodi od prefakturiranja troškova	23.234	25.727
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	49.357	48.281
UKUPNO	344.583	542.877

18. MATERIJALNI TROŠKOVI

U kn

	1.1.2013. - 31.12.2013.	1.1.2014. - 31.12.2014.
Troškovi sirovine i materijala	312.313	328.407
Ostali vanjski troškovi	933.024	946.972
UKUPNO	1.245.337	1.275.379

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

Ostali vanjski troškovi:

	U kn	
	1.1.2013. - 31.12.2013.	1.1.2014. - 31.12.2014.
Troškovi telefona, interneta, poštanski troškovi, troškovi prijevoza i sl.	69.888	62.890
Troškovi zakupa	73.642	0
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	345.953	275.778
Troškovi sponzorstva i promidžbe (sponzorstvo: u 2013. časopis Brodogradnja, u 2014. Tehnički fakultet u Rijeci za Simpozij teorija i praksa brodogradnje SORTA)	14.020	10.000
Intelektualne i osobne usluge (troškovi odvjetnika, javnog bilježnika, revizija i dr.)	148.456	162.481
Povjerenik za Program restrukturiranja 3.Maj Brodogradilišta	0	121.801
Troškovi komunalnih usluga	217.379	217.379
Usluge reprezentacije – ugošćenje poslovnih partnera	57.837	68.318
Troškovi sajmova	0	26.500
Ostali nespomenuti vanjski troškovi	5.849	1.825
UKUPNO	933.024	946.972

- Naknada za reviziju financijskih izvještaja utvrđena je Ugovorom.

19. TROŠKOVI OSOBLJA

	U kn	
	1.1.2013. - 31.12.2013.	1.1.2014. - 31.12.2014.
Neto plaće i nadnice	1.630.987	1.755.282
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.115.144	1.258.842
Doprinosi na plaće	417.412	504.876
UKUPNO	3.163.543	3.519.000

Troškovi osoblja uključuju 590.734 kn (2013.: 549.226 kn) obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup).

Na dan 31.12.2014. godine Društvo je imalo 12 zaposlenih djelatnika (2013.: 13).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**20. AMORTIZACIJA**

U kn

	1.1.2013. - 31.12.2013.	1.1.2014. - 31.12.2014.
Amortizacija nematerijalne imovine	3.396	3.446
Amortizacija materijalne imovine	204.833	320.129
UKUPNO	208.229	323.575

21. OSTALI TROŠKOVI

U kn

	1.1.2013. - 31.12.2013.	1.1.2014. - 31.12.2014.
Troškovi službenih putovanja	110.697	68.988
Naknade troškova zaposlenicima, darovi, prigodne nagrade i potpore	119.074	116.507
Naknada članovima Nadzornog odbora	241.194	246.678
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	152.112	135.339
Premije osiguranja imovine	15.068	20.025
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	22.677	25.577
Članarine za kreditne i potrošačke kartice, članarina i doprinos		
HGK, Doprinos za općekorisnu funkciju šuma	5.813	4.172
Članarina udruženjima u inozemstvu – SEA Europe	117.612	125.053
Porezi koji ne ovise o dobitku (porez na tvrtku i cestovna vozila)	940	1.840
Ostali gore nespomenuti troškovi (stručno obrazovanje, stručna tuzemna i inozemna literatura, sudski troškovi i pristojbe i dr.)	75.133	100.745
UKUPNO	860.320	844.924

22. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

U kn

	1.1.2013. - 31.12.2013.	1.1.2014. - 31.12.2014.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	385.113	12.993
UKUPNO	385.113	12.993

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u 2014. godini odnosi se na potraživanje od ANAMARIJA FIRŠT po osnovi najma, a za koje potraživanje je pokrenut ovršni postupak.