
**TANKERSKA NEXT GENERATION
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2014. GODINU**

Financijski rezultati za 2014. godinu

Zadar (30. travnja 2015.)

Odrednice poslovanja:

- Prihodi od zakupa brodova u iznosu od 9,5 mil. HRK (1,6 mil. USD)
- EBITDA (dobit prije kamata, poreza i amortizacije) u iznosu od 8,3 mil. HRK (1,4 mil. USD)
- Operativna dobit (dobit prije kamata i poreza) u iznosu od 4,8 mil. HRK (0,8 mil. USD)
- Neto dobit u iznosu od 11,9 mil. HRK (2,0 mil. USD)
- Ugovoreno financiranje novogradnje Dalmacija s njemačkom DVB bankom

Komentar predsjednika Uprave

„2014. godina predstavlja prvu godinu poslovanja TNG-a te sa zadovoljstvom želim istaknuti aktivnosti koje smo proveli kako u operativnom poslovanju tako i na tržištu kapitala tijekom veljače 2015. godine. U 2014. godini primarno smo se fokusirali na postavljanje čvrstih poslovnih temelja, a koje smo uspostavili unosom u kapital TNG-a tri moderna produkt tankera iz Tankerske plovidbe te stvaranjem poslovnog modela sa snažnim komercijalnim i superiornijim troškovnim performansama. Iznimno se ponosimo uspješno ostvarenim ciljevima i poslovnim modelom koji je dodatno prepoznat kroz činjenicu da smo uspješno proveli inicijalnu javnu ponudu u sklopu koje smo prikupili oko 31 mil. USD od brojnih domaćih i međunarodnih investitora.

Sa stajališta strategije, želimo posebno naglasiti da se s jedne strane poslovanje TNG-a oslanja na i profitira od 60–godišnjeg iskustva Tankerske plovidbe, dok s druge strane kontinuirano stvara i pruža fleksibilnu, jednostavnu i troškovno efikasnu organizacijsku strukturu. Slijedom navedenog, vjerujemo da sinergija upravljačke ekspertize i efikasnog operativnog poslovanja pruža jedinstvenu brodarsku platformu sa snažnim osnovama za maksimizaciju dugoročne vrijednosti za naše dioničare.

Od osnutka društva u 2014. godini, dva naša operativna broda bila su u potpunosti u eksploataciji dok se treći odnosi na novogradnju s očekivanom isporukom u četvrtom kvartalu 2015. godine. Operativni brodovi su tijekom 2014. godini bili uposleni putem ugovora o zakupu te su ostvarili prihode u iznosu od 9,5 mil. HRK te EBITDA-u u iznosu od 8,3 mil. HRK. Pored operativne dobiti, TNG je ostvario i značajni financijski rezultat prvenstveno od tečajnih razlika iz preračuna inozemnog poslovanja te promjena po monetarnim stavkama bilance. Navedene tečajne razlike nastale su svođenjem dolarskih pozicija imovine na izvještajni dan u kune u uvjetima jačanja američkog dolara prema hrvatskoj kuni i nemaju veze s operativnim poslovanjem naše kompanije. S obzirom da je američki dolar funkcionalna valuta našeg poslovanja, a hrvatska kuna izvještajna, navedene tečajne razlike su neizbježne, ali njihov utjecaj na neto dobit značajniji je u ranoj fazi poslovanja.

Nadalje, u 2015. godini TNG namjerava upravljati operativnom flotom od ukupno 5 brodova – dva trenutna operativna broda, inicijalno kontribuirane novogradnje Dalmacija te dvije kupljene novogradnje, Vukovar i Zoilo, nakon uspješno provedenog IPO-a. Slijedom navedenog, fokus u nadolazećoj godini biti će usmjeren na profitabilno ugovaranje i upravljanje flotom te stvaranje dodatne vrijednosti za naše dioničare kroz efikasno upravljanje, operacijsku izvrsnost te strogu financijsku disciplinu.

Na kraju, želio bih još jednom naglasiti da smo iznimno zahvalni za te da cijenimo snažnu potporu koju smo dobili od strane naših dioničara, kupaca i poslovnih partnera te da ćemo nastaviti razvijati TNG kao vodeću brodarsku produkt tanker kompaniju.“

John Karavanić, predsjednik Uprave Tankerska Next Generation



.....
Tankerska Next Generation brodersko dioničko društvo
Božidara Petranovića 4, 23000 Zadar, Hrvatska
Skrraćeni naziv tvrtke: Tankerska Next Generation d.d.
Osnovana 22.08.2014. godine
Račun za redovno poslovanje društva vodi se kod:
Privredne Banke Zagreb d.d. Zagreb
IBAN HR86 2340 0091 1106 7758 7
Swift code: PBZGHR2X

.....
MBS 110046753 Trgovački sud Zadar
Temeljni kapital: 360.000.000,00 kuna u cijelosti uplaćen
Izdane dionice: 7.200.000 redovnih dionica bez nominalne vrijednosti
Predsjednik Nadzornog odbora: Ivica Pijaca
Uprava: John Karavanić
OIB: 30312968003

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva Tankerska Next Generation d.d.

Izveštaj o financijskim izvještajima

Na temelju revizije koju smo obavili, izdali smo sljedeći revizorski izvještaj 30. travnja 2015. godine o financijskim izvještajima društva Tankerska Next Generation d.d., Zadar i njegovih ovisnih društava, (dalje u tekstu: „TNG“) na dan 31. prosinca 2014. godine, koji su sastavni dio Godišnjeg izvješća.

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Tankerska Next Generation d.d., Zadar i njegovih ovisnih društava, (dalje u tekstu: „TNG“), koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2014. godine, izvještaja o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama vlasničke glavnice te izvještaja o novčanim tokovima za razdoblje koje je tada završilo, te sažetog prikaza temeljnih računovodstvenih politika i drugih informacija danih kao pojašnjenje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima u Europskoj uniji, kao i unutarnje kontrole koje Uprava smatra neophodnima za sastavljanje financijskih izvještaja bez značajnih pogrešno iskazanih stavki uslijed prijevare ili pogreške potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost, na temelju obavljene revizije, izraziti neovisno mišljenje o financijskim izvještajima. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se pribavljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor ocjenjuje unutarnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne da bi izrazio mišljenje o učinkovitosti unutarnjih kontrola. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena uprave, kao i prikaza financijskih izvještaja u cjelini. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Eric Daniel Olcott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR10 2484 0081 1002 4090 5

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravnu osobu osnovanu sukladno pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno “UK private company limited by guarantee”), i mrežu njegovih članova, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/otama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njegovih tvrtki članica.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Mišljenje

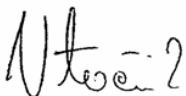
Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj TNG-a na dan 31. prosinca 2014. godine te njegovu financijsku uspješnost i njegove tijekove novca za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima u Europskoj uniji.

Izveštaj revizora o Godišnjem izvješću

Obavili smo i reviziju podudarnosti Godišnjeg izvješća na dan 31. prosinca 2014. godine s prethodno spomenutim financijskim izvještajima. Odgovornost za točnost prikaza informacija u Godišnjem izvješću snosi Uprava Društva. Naša odgovornost je, na temelju obavljene revizije, izraziti mišljenje o tome podudara li se godišnje izvješće sa spomenutim financijskim izvještajima.

Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi propisuju revizoru da reviziju planira i obavi na način kojim će steći razumno uvjerenje da se informacije objavljene u Godišnjem izvješću u svim značajnim odrednicama podudaraju s relevantnim financijskim izvještajima. Ocijenili smo podudarnost informacija iz Godišnjeg izvješća prikazanim u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2014. godine. Revizijom nismo obuhvatili nikakve podatke ni informacije osim financijskih informacija izvedenih iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga. Uvjereni smo da nam revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

Po našem mišljenju, financijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću podudaraju se, u svim značajnim odrednicama, s gore navedenim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2014. godine.



Branislav Vrtačnik

Predsjednik Uprave i ovlašteni revizor

Deloitte d.o.o.

Zagreb, 30. travnja 2015.

Sažetak prihoda i profitabilnosti

SAŽETAK PRIHODA I DOBITI	Kolovoz - prosinac 2014. (u tis. HRK)	Kolovoz - prosinac 2014. (u tis. USD)
Prihodi brodova.....	9.509	1.573
EBITDA.....	8.333	1.378
EBIT.....	4.700	778
Neto dobit.....	11.888	1.967

Operativni pokazatelji flote

OPERATIVNI POKAZATELJI FLOTE	Listopad - prosinac 2014.
Dnevni prihod od zakupa flote (USD).....	8.200
Dani prihoda (brojčano).....	182
Upislenost flote (u %).....	100,0%
Prosječan broj brodova tijekom razdoblja.....	2,0

Počevši od 1.10.2014., oba broda bila su angažirana 100% vremena kroz brodarske ugovore o zakupu (*bareboat charter*). Prosječni dnevni prihod od zakupa broda u posljednjem kvartalu iznosio je 8.200 USD po brodu.

Sažetak financijske pozicije

SAŽETAK FINANCIJSKE POZICIJE	31.12.2014. (u tis. HRK)	31.12.2014. (u tis. USD)
Dug prema bankama.....	208.483	33.082
Novac i novčani ekvivalenti.....	23.273	3.693
Neto dug.....	185.210	29.389
Kapital i rezerve.....	277.251	43.993
Odnos neto duga i kapitala uvećanog za neto dug.....	40%	40%

Tankerska Next Generation

Tankerska Next Generation d.d. (TNG) je društvo osnovano u Zadru u Republici Hrvatskoj. Grupa TNG je vlasnik i operator flote produkt tankera srednje nosivosti, a pruža usluge pomorskog prijevoza naftnih prerađevina, kemikalija i ulja velikim naftnim kompanijama te trgovcima naftom, kemikalijama i uljem.

Tijekom 2014. godine flota Grupe sastojala se od dva produkt tankera srednje nosivosti, koja su u eksploataciji i jednog koji je u gradnji. M/t Velebit i m/t Vinjerac u eksploataciji su od 2011. godine, a eko-dizajn tanker treba isporučiti SPP Shipbuilding Co., Ltd. u drugoj polovici 2015. godine.

Brod	Nosivost (dwt)	Tip	God. izgradnje	Brodogradilište	Zaposlenje
Velebit	52.554	Produkt tanker srednje nosivosti	2011.	Treći Maj Brodogradilište d.d.	Stena Weco TC
Vinjerac	51.935	Produkt tanker srednje nosivosti	2011.	Treći Maj Brodogradilište d.d.	Stena Weco TC
Trup br. 5065, Dalmacija	50.300	Produkt tanker srednje nosivosti (eko-dizajn)	2015.	SPP Shipbuilding Co., Ltd.	n/p

Napomena: Novogradnja je zakazana za isporuku u listopadu 2015., a plovit će pod hrvatskom zastavom nakon isporuke Grupi

Od svoje izgradnje i m/t Velebit i m/t Vinjerac su u zakupu Tankerske plovidbe, koja je dalje ugovorila brodarski ugovor na vrijeme s trećom stranom. Oba su broda trenutno ugovorena na temelju brodarskog ugovora na vrijeme s društvom Stena Weco. Od 1.1.2015. prihodi u cijelosti idu na TNG, kao i troškovi, čime TNG postaje operativna brodarska kompanija.

Razvoj TNG-a od dana osnivanja

Sažetak najvažnijih događaja:

- Društvo je 22.8.2014. osnovala Tankerska plovidba u Zadru
- Dana 30.9.2014. TNG kupuje kompaniju Fontanu (brodove Vinjerac i Velebit), te kompaniju Teutu (novogradnja Dalmacija)
- Dana 24.11.2014. Grupa sklapa ugovor o kreditu s DVB Bank SE o financiranju m/t Dalmacija
- Dana 5.2.2015. okončana je inicijalna javna ponuda dionica kojom je izdano 3,2 mil. dionica po cijeni od 65,00 HRK po dionici te prikupljeno 208 mil. HRK
- Dana 12.2.2015. sve dionice, njih ukupno 7,2 mil. uvrstavaju se na Službeno tržište Zagrebačke burze pod oznakom TPNG-R-A
- Dana 12.3.2015. TNG je stekao dva ugovora o novogradnjama za izgradnju eko-dizajn MR produkt tankera, svakog nosivosti 50.000 dwt. Isporuke brodova iz južnokorejskog brodogradilišta Hyundai Mipo Dockyard Co., Ltd. zakazane su za travanj, odnosno srpanj ove godine. Brodovima će upravljati Tankerska plovidba sukladno postojećem Ugovoru o upravljanju

Struktura Grupe TNG na datum 31.12.2014.

Društvo kćer	Država osnivanja	Član društva kćeri	Vlasnički udio	Udio u glasačkim pravima
Tankerska Next Generation International Ltd.	Maršalovi otoci	Tankerska Next Generation d.d.	100%	100%
Fontana Shipping Company Ltd.	Liberija	Tankerska Next Generation International Ltd	100%	100%
Teuta Shipping Company Ltd.	Liberija	Tankerska Next Generation International Ltd	100%	100%

Kredit DVB Bank SE

Teuta Shipping Company Ltd. (Teuta) je potpisala ugovor o kreditu 24.11.2014. godine s bankom DVB Bank SE za kredit koji će dijelom financirati ugovorenu novogradnju produkt tankera srednje nosivosti naziva Dalmacija u brodogradilištu SPP.

Teuta će koristiti kredit u iznosu do a) 23,1 mil. USD ili b) 60% tržišne vrijednosti broda Dalmacija na dan isporuke ukoliko je taj iznos manji od 23,1 mil. USD. Kredit će se otplatiti u 24 uzastopne kvartalne rate, od kojih svaka iznosi otprilike 0,4 mil. USD, temeljeno na 14-godišnjem profilu otplate i balonskoj rati koja dopijeva sa zadnjom ratom kako bi se nepodmireni iznos sveo na nulu. Dospijeće kredita je šest godina nakon isporuke broda, a kamata je jednaka LIBOR-u uvećanom za maržu od 3,50%.

U travnju 2015. godine Društvo je s DVB Bankom ugovorilo promjenu namjene kredita. Sukladno ugovorenim promjenama, kredit će se koristiti za financiranje kupljene novogradnje m/t Vukovar u vlasništvu York Maritime Holdings IX LLC. Svi ostali uvjeti kredita ostali su nepromijenjeni.

Ugovor o Novogradnji sa SPP-om

S korejskim brodogradilištem SPP Shipbuilding Co., Ltd. (SPP) potpisan je ugovor o izgradnji tankera od 50.300 dwt za prijevoz ulja/kemikalija (Trup br. 5065) naziva Dalmacija. Na dan 31.12.2014. godine neplaćene rate temeljem ugovora uključuju tranšu za postavljanje kobilice (4,0 mil. USD) i tranšu za isporuku (20,0 mil. USD).

Ugovor o zakupu brodova s Tankerskom plovidbom

Neposredno nakon stjecanja Fontane, 1.10.2014. stupio je na snagu ugovor o zakupu broda s Tankerskom plovidbom. Tim ugovorom regulirane su operacije brodova u prijelaznom razdoblju do kraja 2014., godine u kojem je pripremljeno reugovaranje svih odnosa s kupcima, dobavljačima te pomorcima s Tankerske plovidbe na TNG.

Prema ugovoru o zakupu broda, Tankerska plovidba je plaćala u navedenom razdoblju dnevnu zakupninu u iznosu od 7.800 USD za m/t Velebit i 8.600 USD za m/t Vinjerac, čime su pokriveni troškovi financiranja broda (kamate i otplate glavnice), te je generirana dobit na „arm's length“ bazi, tj. kao da je TNG bio nositelj cjelokupnih prihoda i rashoda u navedenom razdoblju. Ovaj ugovor primjenjivao se od 1.10.2014. do 31.12.2014.

Račun dobiti i gubitka i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

RAČUN DOBITI I GUBITKA I IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI	Kolovoz - prosinac 2014. (u tis. HRK)	Kolovoz - prosinac 2014. (u tis. USD)
<i>revidirano</i>		
Prihodi brodova (*).....	9.509	1.573
Prihodi od prodaje	9.509	1.573
Provizije i troškovi povezani s putovanjima (*).....	n/a	n/a
Operativni troškovi brodova (*).....	n/a	n/a
Dokovanje, obnovni pregled i međupregledi klase brodova.....	-	-
Opći i administrativni troškovi.....	(1.176)	(194)
Ukupni operativni troškovi	(1.176)	(194)
Dobit prije kamata, poreza i amortizacije (EBITDA)	8.333	1.378
Amortizacija.....	(3.633)	(601)
Operativna dobit (EBIT)	4.700	778
Neto rashodi od kamata.....	(594)	(98)
Neto prihodi (rashodi) od tečajnih razlika.....	7.782	1.287
Neto dobit	11.888	1.967
Ostala sveobuhvatna dobit.....	10.363	(755)
Ukupna sveobuhvatna dobit	22.251	1.212
Prosječni vagani broj dionica, osnovnih i razrijeđenih (tis.)	4.000	4.000
Neto dobit po dionici, osnovna i razrijeđena	2,97	0,49

(*) Prema ugovoru o zakupu broda (*bareboat charter*), Tankerska plovidba je u posljednjem kvartalu plaćala dnevnu zakupninu u iznosu od 7.800 USD za m/t Velebit i 8.600 USD za m/t Vinjerac. U tom razdoblju Tankerska plovidba snosila je sve direktne troškove vezane uz putovanje, kao i operativne troškove brodova.

Bilanca

BILANCA <i>revidirano</i>	31.12.2014. (u tis. HRK)	31.12.2014. (u tis. USD)
Dugotrajna imovina	460.139	73.013
Brodovi u funkciji (1).....	368.191	58.423
Brodovi u izgradnji (2).....	91.948	14.590
Kratkotrajna imovina	28.404	4.507
Zalihe.....	-	-
Potraživanja.....	3.812	605
Novac i novčani ekvivalenti.....	23.273	3.693
Ostalo.....	1.319	209
Ukupno imovina	488.543	77.520
Kapital i rezerve	277.251	43.993
Temeljni kapital.....	200.000	33.810
Rezerve.....	65.363	8.971
Tečajne razlike.....	-	(755)
Zadržana dobit.....	11.888	1.967
Dugoročne obveze	190.026	30.153
Banke (3).....	190.026	30.153
Kratkoročne obveze	21.266	3.374
Banke (3).....	18.457	2.929
Dobavljači.....	1.032	163
Ostalo.....	1.777	282
Ukupno kapital i obveze	488.543	77.520

(1) Brodovi m/t Velebit i m/t Vinjerac kupljeni su od TNG-a dana 30.9.2014. godine

(2) Za brod m/t Dalmacija u studenom je plaćeno rezanje lima u iznosu 2,0 mil. USD te 138.000 USD za uređaj za tretman balastnih voda

(3) Preostali dio kredita Commerzbank AG (nositelj kredita je Fontana Shipping Company Ltd)

Izveštaj o novčanom tijeku

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU <i>revidirano</i>	Tekuće razdoblje (tis. HRK)	Tekuće razdoblje (tis. USD)
Dobit prije poreza.....	11.888	1.967
Amortizacija.....	3.633	601
Promjene u radnom kapitalu.....	(5.169)	(855)
Ostale promjene.....	(6.095)	(1.164)
Novčani tijek od poslovnih aktivnosti	4.257	549
Novčani primici od investicijskih aktivnosti.....	35.267	5.832
Novčani izdaci od investicijskih aktivnosti.....	(199.478)	(32.989)
Novčani tijek od investicijskih aktivnosti	(164.211)	(27.157)
Novčani primici od financijskih aktivnosti.....	188.715	31.209
Novčani izdaci od financijskih aktivnosti.....	(5.488)	(908)
Novčani tijek od financijskih aktivnosti	183.227	30.301
Neto promjene u novčanom tijeku	23.273	3.693
Novac i novčani ekvivalenti s početka razdoblja	-	-
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	23.273	3.693

Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VLASNIČKE GLAVNICE <i>revidirano</i>	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Rezerve od tečajnih razlika	Ostale rezerve i ostala sveobuhvatna dobit	Ukupno
Za razdoblje od 22. kolovoza (datum početka) do 31. prosinca 2014.	<i>u tisućama HRK</i>	<i>u tisućama HRK</i>	<i>u tisućama HRK</i>	<i>u tisućama HRK</i>	<i>u tisućama HRK</i>
Stanje na dan 22. kolovoza 2014. godine	69.000	-	-	-	69.000
Neto dobit razdoblja		11.888			11.888
Tečajne razlike					-
Promjene kapitala	131.000				131.000
Promjene ostalih rezervi				55.000	55.000
Promjene ostale sveobuhvatne dobiti			10.363		10.363
Stanje na dan 31. prosinca 2014. godine	200.000	11.888	10.363	55.000	277.251
Za razdoblje od 22. kolovoza (datum početka) do 30. prosinca 2014.	<i>u tisućama USD</i>	<i>u tisućama USD</i>	<i>u tisućama USD</i>	<i>u tisućama USD</i>	<i>u tisućama USD</i>
Stanje na dan 22. kolovoza 2014. godine	12.032	-	-	-	12.032
Neto dobit razdoblja		1.967			1.967
Tečajne razlike			(755)		(755)
Promjene kapitala	21.778				21.778
Promjene ostalih rezervi				8.971	8.971
Promjene ostale sveobuhvatne dobiti					-
Stanje na dan 31. prosinca 2014. godine	33.810	1.967	(755)	8.971	43.993

Ključni događaji nakon datuma bilance

Ugovor o upravljanju

Pod stručnim nadzorom Uprave poslovanjem TNG-a upravlja Grupacija Tankerska plovidba (Upravitelj flote). Grupa je sklopila dugoročni ugovor s Upraviteljem flote (Ugovor o upravljanju) u skladu s kojim Upravitelj flote Grupi pruža komercijalne, kadrovske, tehničke i određene administrativne i korporativne usluge uz naknadu. Više informacija o naravi ugovora i pojedinostima vezanim uz isti sadržano je u Prospektu, datiranom 8.12.2014. godine, koji je dostupan na internetskim stranicama TNG-a (www.tng.hr).

Uprava smatra da će Grupa imati značajne koristi od odnosa s Tankerskom plovidbom jer se radi o tankerskom operatoru bogatog iskustva i dobrog ugleda koji može pružiti visokokvalitetne usluge po povoljnim cijenama. Ugovor o upravljanju stupio je na snagu 1.1.2015. godine i trajat će do 31.12.2020. godine.

Ugovor o zabrani poslovne konkurencije

TNG je sklopio Ugovor o zabrani poslovne konkurencije s Tankerskom plovidbom koji je stupio na snagu 1.1.2015. godine. Stranke su ugovorile da niti Tankerska plovidba niti njezina povezana društva (osim preko TNG grupacije) neće posjedovati, zakupljivati, niti komercijalno upravljati bilo koji produkt tanker srednje nosivosti.

Brodarski ugovor na vrijeme za brodove Velebit i Vinjerac

Od 1.1.2015. stupio je na snagu Ugovor o upravljanju flotom između TNGI (operativne kompanije u vlasništvu Grupe) i Tankerske plovidbe, temeljem kojega će Tankerska plovidba upravljati flotom u ime i za račun TNGI.

Brodovi m/t Velebit i m/t Vinjerac od 1.1.2015. godine nastavljaju izvršavanje ugovora sa Stena Wecom te od tog datuma TNGI postaje ugovorna strana sa Stena Wecom.

Trenutno ugovorena vozarina za m/t Velebit iznosi 14.000 USD po danu, s najranijim završetkom ugovora u kolovozu 2015. godine. U ožujku 2015. iskorištena je put opcija za m/t Vinjerac od strane TNG-a te je trenutno ugovorena vozarina 14.800 USD po danu, s najranijim završetkom ugovora u travnju 2016. godine. Naručitelj prijevoza ima fleksibilnost re-isporuke broda od +/- 30 dana za oba broda po isteku brodarskog ugovora na vrijeme. Oba ugovora na vrijeme potpisana su u skladu s uobičajenom tržišnom praksom i temelje se na standardnim uvjetima industrije za takve ugovore.

Inicijalna javna ponuda

Tankerska Next Generation d.d. uspješno je provela inicijalnu javnu ponudu dionica 5.2.2015. godine. U sklopu javne ponude izdano je 3,2 mil. novih dionica po cijeni ponude od 65,00 HRK po dionici, čime su prikupljena sredstva u iznosu od 208 mil. HRK. Navedena sredstva Tankerska plovidba je u cijelosti uplatila u kapital Društva na dan 9.2.2015.

Dana 9.2.2015. izvršen je upis povećanja temeljnog kapitala Društva na Trgovačkom sudu u Zadru s iznosa od 200 mil. HRK za iznos od 160 mil. HRK na iznos od 360 mil. HRK izdavanjem 3,2 mil. novih redovnih dionica. Time je broj izdanih dionica porastao na 7,2 mil. Preostali iznos od 48 mil. HRK upisan je u kapitalne pričuve kao premija na emitirani kapital.

Sve dionice Društva uvrštene su na Službeno tržište Zagrebačke burze pod oznakom TPNG-R-A od dana 12.2.2015.

Na dan 31.12.2014. Društvo nije imalo vlastitih dionica.

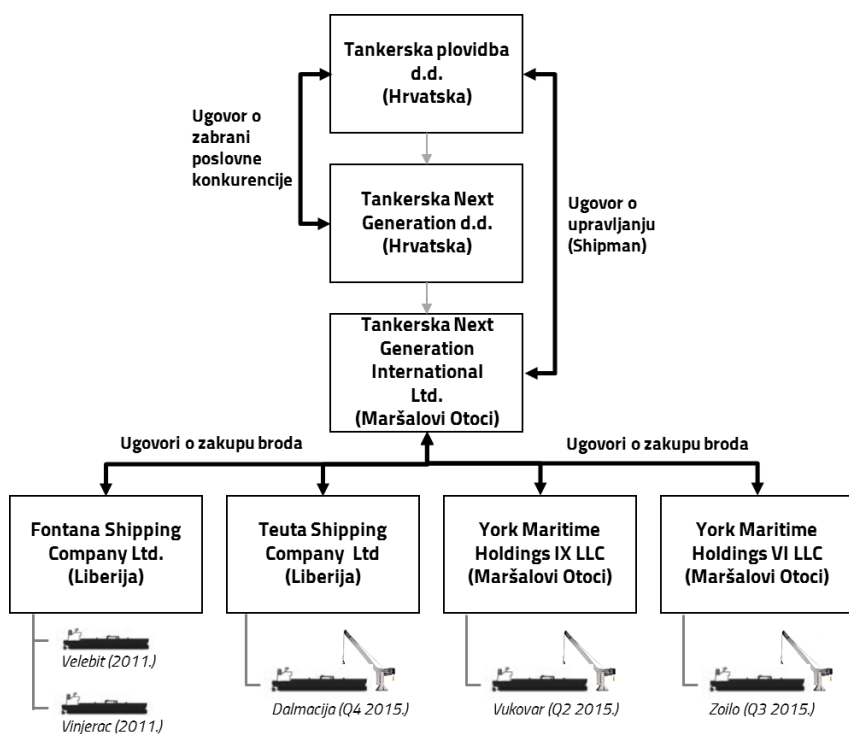
Akvizicija kompanija York Maritime Holdings IX LLC i York Maritime Holdings VI LCC

Sredstvima prikupljenim u inicijalnoj javnoj ponudi Grupa je 17.3.2015. kupila dvije kompanije, York Maritime Holdings IX LLC i York Maritime Holdings VI LCC. Obje kompanije posjeduju ugovor za izgradnju modernog produkt tankera nosivosti 50.000 dwt u korejskom brodogradilištu Hyundai Mipo. Očekuje se kako će prvi brod, m/t Vukovar, biti isporučen tijekom travnja, dok će drugi brod, m/t Zoilo, biti isporučen tijekom srpnja 2015. godine. Ukupna investicija po brodu iznosi 36,5 mil. USD.

Brodarski ugovor na vrijeme za brod Vukovar

Nakon primopredaje m/t Vukovara, očekuje se da će brod od 1.5.2015. godine biti eksploatiran temeljem brodarskog ugovora na vrijeme s uglednom brodarskom grupacijom Scorpio Tankers na tri godine, uz ugovorenu vozarinu od 17.250 USD po danu. Potpisani ugovor je u skladu s uobičajenom tržišnom praksom i temelji se na standardnim uvjetima industrije za takve ugovore.

Pregled transakcija s povezanim osobama nakon datuma bilance



Korporativno upravljanje – kodeks korporativnog upravljanja

S obzirom na činjenicu da su dionice Tankerske Next Generation d.d. uvrštene na službeno tržište Zagrebačke burze, na Društvo se primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja koji su zajednički pripremile Hrvatske agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza, a objavljen je na internetskoj stranici Zagrebačke burze (www.zse.hr).

Društvo je osnovano u kolovozu 2014. godine, a na Službeno tržište uvršteno 12.2.2015. U skladu s najboljom praksom Društvo je usvojilo Kodeks korporativnog upravljanja i usklađuje poslovanje sa zahtjevima Kodeksa. Upitnik vezan uz primjenu Kodeksa objavljen je uz ova financijska izvješća i dostupan je na internet stranicama društva (www.tng.hr).

Očekivani razvoj

TNG je međunarodni vlasnik i operator flote modernih produkt tankera srednje nosivosti. Flota se u 2014. godini sastojala od dva produkt tankera srednje nosivosti u plovidbi i jednog naručenog tankera eko-dizajna kojeg treba isporučiti SPP Shipbuilding Co., Ltd. u drugoj polovici 2015. godine. Društvo je u veljači 2015. godine uspješno provelo inicijalnu javnu ponudu dionica na Zagrebačkoj burzi te prikupljena sredstva u iznosu od 31 mil. USD koristilo za akviziciju dvije novogradnje modernih produkt tankera. Očekuje se da će Društvo tijekom 2015. godine imati flotu od pet operativnih brodova.

Strategija i fokus TNG-a je pružati usluge pomorskog prijevoza naftnih prerađevina, kemikalija i ulja diljem svijeta velikim naftnim kompanijama, nacionalnim naftnim kompanijama, te trgovcima naftom, kemikalijama i uljem. U provedbi strategije snažnu podršku TNG-u pružiti će Upravitelj flote odnosno Tankerska plovidba, koja je priznat i ugledan sudionik u globalnoj industriji tankerskog prijevoza sa šezdesetgodišnjom tradicijom i snažnom reputacijom te pristupom ključnim klijentima poput Chevron-a, British Petroleum-a, Shell-a, ExxonMobil-a, Phillips-a 66, OMV-a, Galp Energia-e i dr.

Društvo namjerava zapošljivati većinu flote na temelju srednjoročnih i dugoročnih brodarskih ugovora na vrijeme u cilju ostvarivanja predvidivih poslovnih rezultata i novčanih tijekova što podupire smanjenje rizika za dioničare Društva. Buduće strategije zapošljavanja, u smislu trajanja, ovisiti će o tržišnim uvjetima i stavu Uprave o optimalnoj strategiji upravljanja flotom.

Strategija Društva je biti pouzdan, učinkovit i odgovoran pružatelj usluga pomorskog prijevoza naftnih prerađevina, upravljati Grupom i proširiti je na način za koji se vjeruje da će Društvu omogućiti dugoročno povećanje prinosa na uloženi kapital odnosno zarada po dionici koje se mogu distribuirati dioničarima.

Upozorenje vezano za predviđajuće izjave

Određene izjave u ovom dokumentu nisu povijesne činjenice već predviđajuće izjave. One se pojavljuju na više mjesta unutar dokumenta. S vremena na vrijeme Grupa može dati pisane ili usmene predviđajuće izjave dioničarima u izvješćima i u drugim priopćenjima. Predviđajuće izjave obuhvaćaju izjave koje se odnose na planove Grupe, ciljeve i zadatke, strategije, buduće događaje, buduće prihode odnosno rezultate poslovanja, na kapitalne izdatke, potrebe za financiranjem, planove odnosno namjere određenih akvizicija, konkurentске prednosti i slabosti, poslovnu strategiju i trendove koje Grupa očekuje u industriji, kao i u političkom i pravnom okruženju u kojem djeluje i ostale informacije koje nisu povijesne informacije.

Izrazi kao što su „vjeruje“, „anticipira“, „ocjenjuje“, „očekuje“, „namjerava“, „predviđa“, „prognozira“, „može“, „smije“, „hoće“, „planira“ i drugi slični izrazi imaju za svrhu označavanje predviđajućih izjava, ali nisu jedina sredstva označavanja takvih izjava.

Po samoj svojoj prirodi predviđajuće izjave uključuju svojstvene rizike i neizvjesnosti, kako opće, tako i specifične, te postoje rizici da se predviđanja, prognoze, projekcije i ostale predviđajuće izjave neće ispuniti. Budući ulagatelji bi trebali biti svjesni da brojni bitni čimbenici mogu dovesti do toga da se stvarni rezultati značajno razlikuju od planova, ciljeva, očekivanja, procjena i namjera izraženih u takvim predviđajućim izjavama.

Prilikom oslanjanja na predviđajuće izjave, ulagatelji bi trebali pažljivo razmotriti događaje vezane uz političko, ekonomsko, društveno i pravno okruženje u kojem Grupa djeluje. Takve predviđajuće izjave odnose se samo na datum kada su dane. Prema tome, Društvo ne preuzima nikakvu obvezu za ažuriranje ili revidiranje ijedne od njih, bilo kao posljedica novih informacija, budućih događaja ili drugog, osim ukoliko je isto predviđeno primjenjivim zakonodavstvom ili Pravilima Zagrebačke burze. Društvo ovime ne daje izjavu, jamstvo niti procjenu da će rezultati koji se očekuju predviđajućim izjavama zaista i biti ostvareni, te takve predviđajuće izjave predstavljaju, u svakom slučaju, samo jedan od mnogih mogućih scenarija te se iste ne bi trebale smatrati kao najvjerojatniji ili uobičajeni scenarij.



Kontakt:

TANKERSKA NEXT GENERATION d.d.

Božidara Petranovića 4

23 000 Zadar

Hrvatska

Tel: +385 23 202 132

Fax: +385 23 250 580

e-mail: tng@tng.hr

www.tng.hr

Tankerska Next Generation brodersko dioničko društvo
Božidara Petranovića 4, 23000 Zadar, Hrvatska
Skraćeni naziv tvrtke: Tankerska Next Generation d.d.
Osnovana 22.08.2014. godine
Račun za redovno poslovanje društva vodi se kod:
Privredne Banke Zagreb d.d. Zagreb
IBAN HR86 2340 0091 1106 7758 7
Swift code: PBZGHR2X

MBS 110046753 Trgovački sud Zadar
Temeljni kapital: 360.000.000,00 kuna u cijelosti uplaćen
Izdane dionice: 7.200.000 redovnih dionica bez nominalne vrijednosti
Predsjednik Nadzornog odbora: Ivica Pijaca
Uprava: John Karavanić
OIB: 30312968003

Tankerska Next Generation d.d. Zadar

Financijski izvještaji

za razdoblje od 22. kolovoza do 31. prosinca 2014. godine

s Izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

	Strana
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izveštaj neovisnog revizora	2-3
Izveštaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	4
Izveštaj o financijskom položaju	5
Izveštaj o novčanim tokovima	6
Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8-46

Odgovornost za financijske izvještaje

Odgovornost za sastavljanje financijskih izvještaja na dan 31. prosinca 2014. godine u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima u Europskoj uniji te istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i rezultata poslovanja društva Tankerska Next Generation d.d. i njegovih ovisnih društava sa sjedištem u Zadru (dalje u tekstu: „TNG“) za navedeno razdoblje snosi Uprava.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će TNG raspolagati odgovarajućim resursima da bi moglo nastaviti poslovati u doglednoj budućnosti, te stoga pri sastavljanju financijskih izvještaja i dalje primjenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornosti Uprave TNG pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika;
- davanje realnih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima; te
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će TNG nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje knjiga i evidencija, koje svakodobno, uz realnu točnost, prikazuju financijski položaj i rezultate poslovanja TNG-a, kao i za njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine TNG-a te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nezakonitosti.

Uprava je odobrila izdavanje financijskih izvještaja dana 30. travnja 2015. godine.

Potpisali u ime Uprave:

John Karavanić,

Uprava



Tankerska Next Generation d.d.

Božidara Petranovića 4

23000 Zadar

Republika Hrvatska

30. travnja 2015. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Tankerska Next Generation d.d.

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Tankerska Next Generation d.d., Zadar i njegovih ovisnih društava, (dalje u tekstu: „TNG“), koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2014. godine, izvještaja o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama vlasničke glavnice te izvještaja o novčanim tokovima za razdoblje koje je tada završilo, te sažetog prikaza temeljnih računovodstvenih politika i drugih informacija danih kao pojašnjenje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima u Europskoj uniji, kao i unutarnje kontrole koje Uprava smatra neophodnima za sastavljanje financijskih izvještaja bez značajnih pogrešno iskazanih stavki uslijed prijevare ili pogreške potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost, na temelju obavljene revizije, izraziti neovisno mišljenje o financijskim izvještajima. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se pribavljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor ocjenjuje unutarnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne da bi izrazio mišljenje o učinkovitosti unutarnjih kontrola. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena uprave, kao i prikaza financijskih izvještaja u cjelini.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

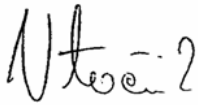
Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Eric Daniel Olcott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR10 2484 0081 1002 4090 5

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravnu osobu osnovanu sukladno pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno "UK private company limited by guarantee"), i mrežu njegovih članova, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/o-nama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njegovih tvrtki članica.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj TNG na dan 31. prosinca 2014. godine te njegovu financijsku uspješnost i njegove tijekove novca za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima u Europskoj uniji.



Branislav Vrtačnik, ovlašteni revizor, predsjednik uprave

Deloitte d.o.o.

Zagreb, Republika Hrvatska

30. travnja 2015. godine

Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
za razdoblje od 22. kolovoza (datum početka) do 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

	Bilješka	Period od 22. kolovoza (datum početka) do 31. prosinca 2014.	Period od 22. kolovoza (datum početka) do 31. prosinca 2014.
		<u><i>u tisućama USD</i></u>	<u><i>u tisućama HRK</i></u>
PRIHODI			
Prihodi brodova	3	1.573	9.509
Ukupni prihodi		1.573	9.509
OPERATIVNI TROŠKOVI			
Operativni troškovi brodova		-	-
Amortizacija	4	601	3.633
Usklađenje vrijednosti brodova		-	-
Opći i administrativni troškovi	5, 18	194	1.176
Ukupni operativni troškovi		795	4.809
Dobit / (gubitak) iz redovnog poslovanja		778	4.700
OSTALE STAVKE			
Financijski prihodi	6, 18	1.458	8.816
Financijski rashodi	7, 18	(269)	(1.628)
Neto financijski prihodi		1.189	7.188
Porez po tonaži broda	8	-	-
Neto dobitak		1.967	11.888
Porez na dobit	9	-	-
Dobit tekuće godine		1.967	11.888
Ostala sveobuhvatna dobit			
Stavke koje se kasnije ne prenose u dobiti i gubitak			
Tečajne razlike iz preračunavanja inozemnih dijelova poslovanja		(755)	10.363
Ukupna sveobuhvatna dobit		1.212	22.251
Neto dobitak / (gubitak) po dionici, osnovni i razrijeđeni, u USD i HRK	10	0,49	2,97
Broj dionica, osnovnih i razrijeđenih		4.000.000	4.000.000

Popratne bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju
na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

		Na dan 31. prosinca 2014.	Na dan 31. prosinca 2014.
	Bilješka	<u>u tisućama USD</u>	<u>u tisućama HRK</u>
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Brodovi i oprema	11	58.423	368.191
Brodovi u gradnji	11	14.590	91.948
Ukupna dugotrajna imovina		73.013	460.139
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Potraživanja od povezanih osoba	18	605	3.812
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	12	209	1.319
Novac i novčani ekvivalenti	13	3.693	23.273
Ukupna kratkotrajna imovina		4.507	28.404
Ukupno imovina		77.520	488.543
VLASNIČKA GLAVNICA I PRIČUVE			
Temeljni kapital	14	33.810	200.000
Pričuve	14	8.971	65.363
Zadržana dobit		1.967	11.888
Tečajne razlike		(755)	-
Ukupno kapital i pričuve		43.993	277.251
DUGOROČNE OBVEZE			
Zaduženja na koja se obračunavaju kamate	15	30.153	190.026
Ukupne dugoročne obveze		30.153	190.026
KRATKOROČNE OBVEZE			
Zaduženja na koja se obračunavaju kamate	15	2.929	18.457
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	16	163	1.032
Obveze prema povezanim osobama	18	139	873
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	17	143	904
Ukupne kratkoročne obveze		3.374	21.266
Ukupno obveze		33.527	211.292
Ukupno vlasnička glavnica i obveze		77.520	488.543

Popratne bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima

za razdoblje od 22. kolovoza (datum početka) do 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

Bilješka	Period od 22. kolovoza (datum početka) do 31. prosina 2014.	Period od 22. kolovoza (datum početka) do 31. prosina 2014.
	<i>u tisućama USD</i>	<i>u tisućama HRK</i>
POSLOVNE AKTIVNOSTI		
Dobit tekuće godine	1.967	11.888
<i>Usklađena za:</i>		
Amortizaciju brodova i opreme	601	3.633
Trošak kamata	269	1.628
Prihodi od kamata	(171)	(1.034)
Neto pozitivne tečajne razlike	(1.262)	(6.689)
	1.404	9.426
Promjene obrtnog kapitala		
Povećanje kratkoročnih potraživanja	(848)	(5.130)
Povećanje kratkoročnih obveza	172	1.041
Plaćene kamate	(179)	(1.080)
Tijek novca iz poslovnih aktivnosti	549	4.257
INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI		
Novčani izdaci za nabavu brodova i opreme	(2.229)	(13.478)
Stjecanje ovisnih društava, neto primitak novca	51	310
Dani zajmovi	(30.760)	(186.000)
Novčani primici od otplate zajmova	5.781	34.957
Tijek novca iz investicijskih aktivnosti	(27.157)	(164.211)
FINANCIJSKE AKTIVNOSTI		
Primljeni zajmovi	289	1.747
Primici od uplata osnivačkog pologa	84	507
Primici od izdavanja vlasničkih financijskih instrumenata	30.760	186.000
Primici od kamata	76	461
Otplate kredita	(908)	(5.488)
Tijek novca iz financijskih aktivnosti	30.301	183.227
Neto povećanja novca i novčanih ekvivalenata	3.693	23.273
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	-	-
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	3.693	23.273

13

Popratne bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice

za razdoblje od 22. kolovoza (datum početka) do 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Pričuva iz preračuna stranih valuta	Ostale pričuve	Ukupno
	USD '000	USD '000	USD '000	USD '000	USD '000
Stanje na dan 22. kolovoza 2014. godine	12.032	-	-	-	12.032
Dobit tekuće godine	-	1.967	-	-	1.967
Tečajne razlike iz preračunavanja inozemnih dijelova poslovanja	-	-	(755)	-	755
Ukupno sveobuhvatna dobit	-	1.967	(755)	-	1.212
Dokapitalizacija	21.778	-	-	-	21.778
Uplata u ostale pričuve	-	-	-	8.971	8.971
Stanje na dan 31. prosinca 2014. godine	33.810	1.967	(755)	8.971	43.993

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Pričuva iz preračuna stranih valuta	Ostale pričuve	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje na dan 22. kolovoza 2014. godine	69.000	-	-	-	69.000
Dobit tekuće godine	-	11.888	-	-	11.888
Tečajne razlike iz preračunavanja inozemnih dijelova poslovanja	-	-	10.363	-	10.363
Ukupno sveobuhvatna dobit	-	11.888	10.363	-	22.251
Dokapitalizacija	131.000	-	-	-	131.000
Uplata u ostale pričuve	-	-	-	55.000	55.000
Stanje na dan 31. prosinca 2014. godine	200.000	11.888	10.363	55.000	277.251

Popratne bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

1. OPĆE INFORMACIJE

Osnutak i povijest

Tankerska Next Generation d.d. Zadar je dioničko društvo osnovano i registrirano u Republici Hrvatskoj 22. kolovoza 2014. godine. Sjedište Društva je u Zadru, Božidara Petranovića 4.

Osnovna djelatnost Društva je:

1. Pomorski i obalni prijevoz robe
2. Pomorski i obalni prijevoz putnika
3. Usluge u pomorskom prometu:
 - Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom;
 - Spašavanje ili uklanjanje broda ili druge imovine koja može biti predmetom spašavanja na površini mora ili ako je uronjena, odnosno na morskom dnu;
 - Tegljenje i potiskivanje brodova i drugi pomorski plovidbeni poslovi;
 - Opskrba brodova, brodice, odnosno jahti pogonskim gorivom;
 - Peljarenje u obalnom moru Republike Hrvatske;
 - Posredovanje u vezi s vodenim prijevozom;
 - Iznajmljivanje plovnih prijevoznih sredstava;
 - Prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu robe;
 - Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu strojevima, industrijskom opremom, brodovima i zrakoplovima;
 - Trgovina na veliko naftnim derivatima i srodnim proizvodima;
 - Gradnja brodova i plutajućih objekata;
 - Usluge nadzora gradnje brodova i plutajućih objekata;
 - Popravak i održavanje brodova i čamaca.

Tijela Društva

Članovi Nadzornog odbora od 22. kolovoza 2014. do 2. listopada 2014. godine bili su:

Mario Pavić	Predsjednik Nadzornog odbora
Nikola Koščica	Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Ivica Pijaca	Član Nadzornog odbora
Ivan Pupovac	Član Nadzornog odbora
Luka Kolanović	Član Nadzornog odbora

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Članovi Nadzornog odbora od 2. listopada 2014. godine i do izdavanja ovih izvještaja bili su:

Ivica Pijaca	Predsjednik Nadzornog odbora
Nikola Koščica	Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Mario Pavić	Član Nadzornog odbora
Ivan Pupovac	Član Nadzornog odbora
Luka Kolanović	Član Nadzornog odbora

Od 1. srpnja 2014. godine i do izdavanja ovih izvještaja Uprava se sastoji od jednog člana Uprave – g. John Karavanić.

Na kraju godine, 31. prosinca 2014. godine u Društvu nije bilo zaposlenih.

Vlasnička struktura Društva na dan 31. prosinca 2014. godine bila je kako slijedi:

	Broj dionica	Vlasnički udio %
Tankerska plovidba d.d.	4.000.000	100,00

Ovi financijski izvještaji za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2014. godine uključuju financijske izvještaje društva Tankerska Next Generation d.d. i njegovih ovisnih društava u inozemstvu (trgovačka broderska društva koja posluju u međunarodnoj plovidbi), kojima Tankerska Next Generation d.d. upravlja iz jedinstvenog sjedišta poslovne uprave pod jedinstvenim vodstvom, te za koja je dužno, sukladno članku 429.a stavak 4. Pomorskog zakonika ("Narodne novine" br. 181/04., 76/07., 146/08., 61/11. i 56/13.) voditi poslovne knjige i sastavljati financijska izvješća za cjelovito poslovanje u tuzemstvu i inozemstvu uključujući sva trgovačka broderska društva kojima je većinski vlasnik a koja obavljaju gospodarsku djelatnost brodovima čija neto tonaža sudjeluje u obračunu poreza po tonaži broda.

Kako sva ovisna društva Tankerske Next Generation d.d. prema propisima država u kojima su osnovana nisu dužna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u tim državama, Tankerska Next Generation d.d. sukladno Zakonu o računovodstvu i Zakonu o porezu na dobit iskazuje imovinu i obveze odnosno prihode i rashode ovisnih društava u okviru svojih financijskih izvještaja.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava dana 30. travnja 2015. godine.

Računovodstvene politike dane u nastavku, primijenjene su dosljedno za sva razdoblja prezentirana u ovim financijskim izvještajima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene na sastavljanje financijskih izvještaja navedene su niže u tekstu:

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, usvojeni u Europskoj Uniji i prijevod su zakonom propisanih financijskih izvještaja po MSFI-jevima sastavljenima na hrvatskom jeziku.

Sljedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde i koje su usvojene u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“**, usvojen u Europskoj uniji 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **MSFI 11 „Zajednički poslovi“**, usvojen u Europskoj uniji 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“**, usvojen u Europskoj uniji 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **MRS 27 „Odvojeni financijski izvještaji“**, usvojen u Europskoj uniji 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **MRS 28 (prerađen 2011.) „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“**, usvojen u Europskoj uniji 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“ i MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“** – „Upute za prijelazno razdoblje“, usvojene u Europskoj uniji 4. travnja 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **Izmjene i dopune MRS-a 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima i MRS-a 27 „Odvojeni financijski izvještaji“** – „Investicijski subjekti“, usvojeni u Europskoj uniji 20. studenoga 2013. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: prezentiranje“** – „Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza“, usvojene u Europskoj uniji 13. prosinca 2012. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **Izmjene i dopune MRS-a 36 „Umanjenje imovine“** - „Objavljivanje informacija o nadoknadivom iznosu nefinancijske imovine“, usvojene u Europskoj uniji 19. prosinca 2013. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

- **Izmjene i dopune MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”** – „Novacija izvedenica i nastavak primjene računovodstva zaštite“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećim standardima nije dovelo do promjena u računovodstvenim politikama TNG niti je utjecalo na tekući rezultat i ostvarene rezultate u prethodnom razdobljima.

Standardi i tumačenja koje je izdao IASB i koji su usvojeni u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći standardi, izmjene i dopune postojećih standarda te tumačenja koje je objavio OMRS i usvojila Europska unija:

- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2010.-2012.”** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 17. prosinca 2014. godine (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015.),
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2011.-2013.”** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 18. prosinca 2014. godine (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih”** - „Planovi definiranih naknada: doprinosi koje uplaćuju zaposleni“, usvojene u Europskoj uniji 17. prosinca 2014. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015.),
- **Tumačenje IFRIC br. 21 „Nameti”**, usvojen u Europskoj uniji 13. lipnja 2014. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 17. lipnja 2014.).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Standardi i tumačenja koje je izdao IASB i koji još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od pravila koja je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (skraćeno: OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja o čijem usvajanju Europska unija još nije donijela odluku na dan 30. travnja 2015:

- **MSFI 9 „Financijski instrumenti“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **MSFI 15 „Prihodi po ugovorima s kupcima“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** - prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“** – „Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničkom upravljanju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – „Inicijativa u vezi objavljivanja“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 38 „Nematerijalna imovina“** - pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 41 „Poljoprivreda“** - „Poljoprivreda: plodonosne biljke“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)
- **Izmjene i dopune MRS-a 27 „Odvojeni financijski izvještaji“** - „Metoda udjela u odvojenim financijskim izvještajima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2012.-2014.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).

TNG predviđa da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na njegove financijske izvještaje u razdoblju njihove prve primjene.

b) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijska izvješća izražena su u hrvatskim kunama ("kn"), koje su funkcionalna valuta TNG te su zaokružena na najbližu tisuću.

c) Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvješća u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave upotrebu vlastite prosudbe, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine, obveza, prihoda i rashoda. Moguće je da ostvareni rezultati budu drugačiji od tih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojemu se procjena mijenja ukoliko promjena utječe samo na to razdoblje, te u svim budućim razdobljima, ukoliko promjena utječe i na njih.

Informacije o značajnim izvorima neizvjesnosti te ključnim prosudbama o primjeni računovodstvenih politika koje imaju značajan utjecaj na iznose objavljene u financijskim izvještajima opisane su u točki ee.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

d) Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom konvencije povijesnog troška (trošak nabave), uz izuzetke financijske imovine raspoložive za prodaju koja se iskazuje po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju neograničenosti trajanja poslovanja. Funkcijska valuta TNG-a je hrvatska kuna (HRK). TNG prezentira svoje financijske izvještaje u dvjema valutama, u hrvatskim kunama (HRK) i američkim dolarima (USD). Preračunavanje američkih dolara u kune, kao funkcijske valute i valute u kojoj su evidentirani svi poslovni događaji, se odvija u skladu s relevantnim računovodstvenim politikama.

Sukladno navedenom, financijski izvještaji iskazani su u kunama i preračunati u američke dolare na sljedeći način:

- Važeći tečaj na kraju poslovne godine korišten je za sve stavke aktive i pasive osim za pozicije vlasničke glavnice i pričuva, koje su iskazane po povijesnom trošku preračunatom u američke dolare na dan transakcije.
- Za stavke izvještaja o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti korišten je prosječni tečaj za razdoblje od dana osnivanja do kraja godine.

Tečajne razlike nastale preračunavanjem su u financijskim izvještajima iskazanim u američkim dolarima evidentirane na teret, odnosno u korist kapitala.

Tečajevi primijenjeni za preračunavanje prezentiranih financijskih izvještaja iz kuna u američke dolare bili su kako slijedi:

USD/HRK	2014.
31. prosinca	6,302107
prosječni tečaj 22.08.- 31.12.2014.	6,046796

*Prosječni tečaj izračunat je od 22.8.2014.-31.12.2014.

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

d) Osnova sastavljanja (nastavak)

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke su predmet redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Financijski izvještaji TANKERSKA NEXT GENERATION d.d. ZADAR uključuju imovinu i obveze odnosno prihode i rashode slijedećih ovisnih društava u 100% vlasništvu Tankerske Next Generation d.d.:

1. Tankerska Next Generation International Ltd., Majuro, Maršalovi Otoci;
2. Fontana Shipping Company Limited, Monrovia, Liberija i
3. Teuta Shipping Company Ltd., Monrovia, Liberija.

Poslovne knjige navedenih društava sa sjedištima u Liberiji i na Maršalovim Otocima vode se u USD po propisima Republike Hrvatske. Stavke imovine i obveza i računa dobiti i gubitka preračunavaju se po srednjem tečaju HNB na dan bilanciranja, koji je 31. prosinca 2014. godine bio 6,302107 HRK za 1 USD.

Knjigovodstvena vrijednost izravnih i neizravnih udjela društva Tankerska Next Generation d.d. u ovisnim društvima:

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>	<u>Udio u vlasništvu %</u>
1 Tankerska Next Generation International Ltd., Majuro, Maršalovi Otoci (ex. Riva Tanker Shipping Company Ltd., Monrovia, Liberija)	27.238	171.658	100
2 Fontana Shipping Company Limited, Monrovia, Liberija	25.089	158.115	100
3 Teuta Shipping Company Ltd., Monrovia, Liberija	2.139	13.481	100
Ukupno	54.466	343.254	-

Dana 26. rujna 2014. godine Društvo je steklo stopostotni udjel u društvu Riva Tanker Shipping Company Ltd. Dana 30. rujna 2014. godine društvo Riva Tanker Shipping Ltd. steklo je stopostotni udjel u društvu Fontana Shipping Company Limited i društvu Teuta Shipping Company Ltd.

U listopadu 2014. godine, društvo Riva Tanker Shipping Company Ltd., Monrovia, Liberija je promijenilo tvrtku i sjedište u Tankerska Next Generation International Ltd., Majuro, Maršalovi Otoci.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

d) Osnova sastavljanja (nastavak)

Stjecanje društva Tankerska Next Generation International Ltd. (TNGI)

Prema Ugovoru o prodaji i prijenosu dionica od 26. rujna 2014. godine, Tankerska Next Generation d.d. je, kao kupac, od Tankerske plovidbe d.d., kao prodavatelja, preuzelo stopostotni udjel u ovisnom društvu Tankerska Next Generation International Ltd. (koje je u vrijeme ugovora nosilo naziv Riva Tanker Shipping Company Ltd.). Kupovna cijena iznosila je 9.808,04 USD, plativa u kunsjoj protuvrijednosti, i u cijelosti je plaćena 23. listopada 2014. godine. Ugovor sadrži standardne uvjete i zaključen je na tržišnoj osnovi kao između nepovezanih osoba.

TNGI-jevo stjecanje društva Fontana Shipping Company Limited (Fontana)

Nakon što je Društvo preuzelo dionice TNGI-a kako je gore navedeno, TNGI je postalo njegovo ovisno društvo u stopostotnom vlasništvu i kao kupac je s Tankerskom plovidbom d.d. dana 30. rujna 2014. godine sklopio Ugovor o kupoprodaji i prijenosu dionica u ovisnom društvu Tankerske plovidbe d.d. Fontana, osnovanom u Liberiji, koje ima dva MR tankera: m/t Velebit i m/t Vinjerac.

Kupoprodajna cijena iznosila je 25.089.239,27 USD, plativo u kunsjoj protuvrijednosti. Nadalje, ugovorom je regulirano da Tankerska Next Generation d.d., kao jedini vlasnik TNGI-a, može platiti kupoprodajnu cijenu u ime TNGI-a. Tankerska Next Generation d.d. je temeljem Ugovora o ustupu plaćanja zaključenom dana 15. listopada 2014. godine između Tankerske Next Generation d.d. i TNGI-a preuzela plaćanje kupoprodajne cijene. Kupoprodajna cijena plaćena je u punom iznosu dana 30. listopada 2014. godine. Ugovor sadrži standardne uvjete i zaključen je na tržišnoj osnovi kao između nepovezanih osoba.

U trenutku stjecanja Fontana je imala obveze od oko 33,8 milijuna USD prema ugovoru o kreditu koji je Commerzbank Aktiengesellschaft, kao financijer, odobrila društvu Fontana za financiranje dijela kupoprodajne cijene m/t Velebit i m/t Vinjerac.

TNGI-jevo stjecanje društva Teuta Shipping Company Ltd. (Teuta)

Pored stjecanja društva Fontana, TNGI je, kao kupac, dana 30. rujna 2014. godine sklopio s Tankerskom plovidbom d.d., kao prodavateljem, Ugovor o kupoprodaji i prijenosu dionica u ovisnom društvu Tankerske plovidbe d.d. Teuta sa sjedištem u Liberiji, koje ima ugovor o novogradnji eko dizajn MR tankera – novogradnja br. S-5065.

Kupoprodajna cijena iznosila je 500,00 USD, plativo u kunsjoj protuvrijednosti. Nadalje, ugovorom je Društvu, kao jedinom vlasniku TNGI-a, dopušteno kupoprodajnu cijenu platiti u ime TNGI-a. Tankerska Next Generation d.d. je temeljem Ugovora o ustupu plaćanja zaključenom dana 15. listopada 2014. godine između Tankerske Next Generation d.d. i TNGI-a preuzela plaćanje kupoprodajne cijene. Kupoprodajna cijena plaćena je u punom iznosu dana 30. listopada 2014. godine. Ugovor sadrži standardne uvjete i zaključen je na tržišnoj osnovi kao između nepovezanih osoba.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

e) Strane valute

Transakcije u stranoj valuti preračunate su u domaću valutu primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Novčana imovina i obveze u stranoj valuti preračunate su u domaću valutu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na datum izvještavanja. Dobitak ili gubitak nastao iz promjene tečaja nakon datuma transakcije evidentira se u računu dobiti i gubitka u sklopu financijskih prihoda odnosno financijskih rashoda.

Imovina i obveze, prihodi i rashodi te novčani tokovi inozemnih subjekata preračunati su u domaću valutu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan 31. prosinca 2014. godine, osim u slučaju značajnijih fluktuacija tečaja tijekom razdoblja, kada se primjenjuje tečaj na dan transakcije. Sve tečajne razlike, nastale ovakvim preračunom, prikazuju se na zasebnoj poziciji unutar glavnice. Tečajne razlike nastale preračunom neto ulaganja u inozemne subjekte priznaju se unutar glavnice pod pričuvama iz preračuna. Prilikom prodaje inozemnog subjekta, tečajne razlike priznaju se u računu dobiti i gubitka.

f) Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina stečena od strane TNG-a, sa konačnim vijekom upotrebe, iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine. Nematerijalna imovina sastoji se od software-a čiji je procijenjeni očekivani vijek upotrebe 5 godina. Naknadni troškovi kapitaliziraju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada su nastali.

Trošak amortizacije se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine od datuma kada je raspoloživa za upotrebu.

g) Nekretnine, postrojenja i oprema

Pojedinačni predmet nekretnina, postrojenja i opreme, koji zadovoljava kriterije priznavanja kao imovina, mjeri se po trošku nabave. Trošak nabave uključuje sve troškove neposredno povezane s dovođenjem sredstava u namjeravanu uporabu.

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina ako im je vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 2.000 kuna.

Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedinačni predmet nekretnine, postrojenja i opreme iskazuje se po iznosu troška umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane troškove umanjena vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

g) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Dobici i gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se unutar ostalih prihoda ili troškova u računu dobiti i gubitka ovisno o ostvarenom rezultatu. Kad se revalorizirana imovina prodaje, iznosi koji su uključeni u revalorizacijske rezerve se transferiraju u zadržanu dobit.

Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se u rashod u periodu kada su nastali.

Amortizacija se obavlja pojedinačno za svako značajnije sredstvo (brodove) i to prema amortizacijskom vijeku od 25 godina, dok se za manja sredstva amortizacija obavlja grupno.

Amortizacija se obračunava prema predviđenom vijeku uporabe i iz toga izvedenim stopama ovisno o skupini i podskupini materijalne imovine, a primjenom linearne metode.

- građevinski objekti	2%
- transportna sredstva	20%
- računala i telekomunikacijska oprema	25%
- uredski uređaji	20%
- namještaj	10%

Amortizacija imovine započinje kada je imovina spremna za uporabu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

h) Dugotrajna imovina koja se drži za prodaju

Dugotrajna imovina klasificirana kao namijenjena za prodaju mjeri se po nižoj od knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Dugotrajna imovina je klasificirana kao namijenjena za prodaju ako će se njena knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi prodajom, a ne uporabom.

Ovaj uvjet se smatra zadovoljenim samo kada je prodaja više vjerojatna i imovina je odmah raspoloživa za prodaju u svojem trenutnom stanju.

Imovina klasificirana kao raspoloživa za prodaju se više ne amortizira.

i) Financijska imovina

Ulaganja su razvrstana u sljedeće kategorije: ulaganja koja se drže do dospeljeća, ulaganja koja se drže radi trgovanja i ulaganja raspoloživa za prodaju.

Ulaganja s određenim ili odredivim plaćanjima i određenim dospeljećem kod kojih TNG ima pozitivnu namjeru i sposobnost držati ih do dospeljeća, s iznimkom zajmova i potraživanja koja potječu od TNG-a, razvrstana su kao ulaganja koja se drže do dospeljeća

Ulaganja koja se uglavnom stječu u svrhu ostvarivanja dobiti iz kratkoročnih promjena u cijeni, razvrstana su kao ulaganja koja se drže radi trgovanja. Sva ostala ulaganja, osim zajmova i potraživanja koja potječu od TNG-a, razvrstana su kao raspoloživa za prodaju. Svaka kupovina i prodaja ulaganja priznaje se na datum podmirenja. Ulaganja se prvo iskazuju po nabavnoj cijeni, a to je fer vrijednost naknade koja je dana za njih, uključujući troškove transakcije.

Ulaganja koja su raspoloživa za prodaju i ulaganja koja se drže radi trgovanja nakon početnog priznavanja se knjiže po svojoj fer vrijednosti bez smanjenja za troškove transakcije na temelju njihove tržišne cijene na datum izvještaja.

Dobici ili gubici nastali svođenjem na fer vrijednost ulaganja raspoloživih za prodaju priznaju se direktno u rezerve TNG-a koje se vode za tu namjeru, sve dok se ulaganje ne proda ili otuđi na drugi način, ili sve dok se ne bude smatralo umanjenim. U trenutku prodaje kumulativni dobitak ili gubitak koji je ranije bio priznat u kapitalu (pričuvama) uključuje se u neto dobit odnosno gubitak za odgovarajuće razdoblje.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se kad postanu stranom ugovora o financijskom instrumentu. Iako, u slučaju normalne kupnje ili prodaje (kupnja ili prodaja financijske imovine pod ugovorom čiji uvjeti zahtijevaju dostavu imovine unutar vremenskog perioda utemeljenog zakonskim propisima ili sporazumom na uključenom tržištu), dan namire je bitan za inicijalno priznavanje ili nepriznavanje. Financijska imovina se prestaje priznavati kada je novac prikupljen ili prava da se primi novac od imovine je istekao. Financijska obveza se prestaje priznavati kada je ugovorna obveza otkazana ili je istekao rok za priznavanje.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

j) Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj vrijednosti između troška nabave i neto ostvarive vrijednosti. Zalihe materijala i rezervnih dijelova, te sitnog inventara se iskazuju po stvarnim troškovima nabave.

Utrošak materijala i rezervnih dijelova obračunava se metodom FIFO. Sitni inventar otpisuje se u cijelosti kod stavljanja u uporabu.

Trošak nabave uključuje troškove nabave zaliha i trošak njihova dovođenja na postojeću lokaciju i stanje.

k) Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja TNG-a. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja su iskazana prema fer vrijednosti dane naknade i knjiže se po amortiziranom trošku, nakon ispravka za umanjenje vrijednosti. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrši se pojedinačno za svako potraživanje kada je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene uprave.

l) Umanjenje vrijednosti imovine

Knjigovodstveni iznos imovine TNG-a, pregledava se na svaki datum izvještaja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiva.

Gubitak iz umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadivi iznos. Ti gubici od umanjenja imovine se prikazuju u računu dobiti i gubitka.

Nadoknadivi iznos goodwilla, nematerijalne imovine s neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum izvještaja.

Priznati gubici od umanjenja vrijednosti koji se odnose na pojedine jedinice koje stvaraju novac raspoređuju se tako da prvo umanje knjigovodstvenu vrijednost goodwilla raspoređenog na jedinicu koja stvara novac (ili grupu jedinica), a nakon toga proporcionalno umanjuju knjigovodstvenu vrijednost ostale imovine unutar jedinice (ili grupe jedinica).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

I) Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

U slučaju kada je umanjeње fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju priznato izravno u glavicu, a postoje objektivni dokazi da je imovini umanjena vrijednost, umanjenu za gubitke od umanjeња vrijednosti prethodno priznate u računu dobiti i gubitka, se prebacuje iz kapitala u račun dobiti i gubitka.

Nadoknadivi iznos ulaganja TNG-a koja se drže do dospjeća te potraživanja vrednovanih po amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (odnosno efektivnom kamatnom stopom izračunatom prilikom početnog priznavanja te financijske imovine). Tekuća potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je neto utrživa cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem procijenjenih novčanih primitaka i izdataka koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne generira nezavisne novčane primitke, nadoknadivi iznos se određuje temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

Gubitak od umanjeња vrijednosti koji se odnosi na vrijednosne papire koji se drže do dospjeća ili na potraživanja koja se iskazuju po amortiziranom trošku ukida se ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nastalim nakon što je gubitak od umanjeња vrijednosti priznat.

Gubitak od umanjeња vrijednosti koji se odnosi na ulaganje u glavničke instrumente klasificirane kao raspoložive za prodaju ne ukida se u računu dobiti i gubitka. Ukidanje gubitka od umanjeња imovine izravno se odobrava glavnici.

Ukoliko se poveća fer vrijednost dužničkog instrumenta klasificiranog kao raspoloživog za prodaju i povećanje se može dovesti u vezu s događajem koji je nastao nakon što je gubitak od umanjeња vrijednosti priznat u računu dobiti i gubitka, gubitak se ukida, a ukidanje priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjeња vrijednosti koji se odnosi na goodwill se ne ukida.

Gubitak od umanjeња vrijednosti koji se odnosi na ostalu imovinu ukida se ukoliko postoje naznake da su gubici od umanjeња vrijednosti (procijenjeni na svaki datum bilance) priznati u prethodnom razdoblju smanjeni ili više ne postoje. Gubitak od umanjeња vrijednosti ukida se ako je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti.

Gubitak od umanjeња ukida se samo do visine knjigovodstvene vrijednosti imovine bez amortizacije koja bi bila utvrđena da nije iskazan gubitak od umanjeња.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

m) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe izvještaja o financijskom položaju i izvještaja o novčanim tokovima, obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka, te visoko likvidna ulaganja koja se lako pretvaraju u poznate iznose novca s prvobitnim dospijećima od tri mjeseca ili manje i koja podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti.

n) Dionički kapital

Dionički kapital se sastoji od redovnih dionica. Direktni zavisni troškovi povezani sa izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala.

Iznos naknade plaćene za otkup dioničkog kapitala, uključujući direktne zavisne troškove, priznaje se kao umanjeno u kapitalu i pričuvama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i pričuva.

o) Dividende

Dividende se priznaju u izvještaju o promjenama kapitala i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su odobrene od dioničara TNG-a.

Zaduženja na koja se obračunavaju kamate se početno mjere po fer vrijednosti primljenog novca, umanjeno za pripadajuće transakcijske troškove. U budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope. Sve razlike između primitaka (umanjeno za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom trajanja zaduženja primjenom efektivne kamatne stope.

p) Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo u slučaju da TNG ima postojeću obvezu (pravnu ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako postoji vjerojatnost da će biti potreban odljev sredstava koja čine gospodarske koristi kako bi se obveza podmirila, a moguće je napraviti pouzdanu procjenu iznosa 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.

q) Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima se početno mjere po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

r) Primanja zaposlenih

Obveze za doprinose u obvezni mirovinski fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem se nastali.

Obveze za bonuse zaposlenika priznaju se kao rezerviranja troškova na temelju formalnog plana TNG-a, kada se na temelju ranijih iskustava Uprave, odnosno ključnih zaposlenika, može realno očekivati da će bonusi biti isplaćeni te kada se iznos bonusa može procijeniti prije objave financijskih izvještaja. Za obveze za bonuse, se očekuje da će biti podmirene kroz 12 mjeseci od datuma izvještaja, a priznaju se u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen.

Obveze za kratkoročne primitke zaposlenicima se ne diskontiraju i priznaju se kao trošak kada se usluga pruži.

Rezervacija se priznaje u iznosu za koji se očekuje da će biti plaćen kao kratkoročni novčani bonus ili plan podjele profita ukoliko TNG ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu plaćanja tog iznosa kao rezultat izvršene usluge u prošlosti od strane zaposlenika i ukoliko se obveza može pouzdano izmjeriti.

s) Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine gdje TNG prihvaća gotovo sve koristi i rizike vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se po procijenjenoj sadašnjoj vrijednosti pripadajućih plaćanja najмова. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Pripadajuća obveza za najamninu, umanjena za financijske rashode iskazuje se u ostalim dugoročnim obvezama. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina stečeni po ugovoru o financijskom najmu amortiziraju se tijekom korisnog vijeka imovine.

Najmovi imovine kod kojih koristi i rizike vlasništva zadržava najmodavac klasificiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najмова terete račun dobiti i gubitka po pravocrtnoj metodi tijekom trajanja najмова. Ako se poslovni najam raskine prije isteka roka najma, sva plaćanja najmodavcu u obliku kazne priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je došlo do raskida.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Oporezivanje

TNG obračunava obvezu za porez na dobit u skladu s hrvatskim zakonom.

Porez na dobit za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan izvještaja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dostatna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

u) Prihodi brodova

Prihodi broda iskazuju se (i) kad su usluge pružene, (ii) kad je potpisan ugovor o čarteru ili neka druga isprava koja služi kao dokaz o sklopljenom poslu, (iii) kad je cijena utvrđena ili ju je moguće utvrditi i (iv) kad je naplata realna.

Prihodi od prodaje, koji se iskazuju umanjeni za povrate, rabate i popuste te izravne poreze na promet proizvodima i uslugama te nakon što je usluga izvršena, odnose se na iznose koji su fakturirani trećima.

Prihodi se knjiže kad je usluga pružena i kad je TNG otpremilo robu odnosno izvršilo uslugu jer je to trenutak u kojem značajni rizici i nagrade povezane s vlasništvom nad robom prelaze na kupca. Prihodi od usluga knjiže se prema stupnju izvršenja usluge kad pružanje usluga i s tim povezani troškovi nisu obilježeni znatnom nesigurnošću.

Prihodi od vozarina ostvaruju se iz poslova prema brodarskim ugovorima na vrijeme (eng. time charter) i brodarskim ugovorima na putovanja (eng. voyage charter). Prihodi od brodarskog ugovora na vrijeme obračunavaju se metodom stupnja izvršenosti ugovora jer ne postoji nesigurnost oko naplate naknade za izvršenu uslugu iz razloga što se naknada po brodarskom ugovoru na vrijeme plaća unaprijed za ugovoreno razdoblje od 15 dana ili jedan mjesec. Ista metoda primjenjuje se na brodarske ugovore na putovanja.

Posao na temelju brodarskog ugovora na vrijeme sastoji se u tome što se brod stavlja naručitelju prijevoza na raspolaganje na određeno vrijeme i naručitelj ga koristi u zamjenu za plaćanje određene dnevne vozarine. Kod poslova na temelju brodarskog ugovora na putovanje, brod se ugovara za jedno putovanje između dviju ili više luka. Zavisno od uvjeta ugovora s korisnikom, za početak putovanja uzima se vrijeme u kojem je prethodni teret iskrcan do vremena u kojem je dovršen iskrcaj postojećeg tereta.

Svi prihodi od vozarina po brodovima knjiže se prema postotku dovršenosti. TNG iskazuje prihode po putovanjima koja su na kraju izvještajnog razdoblja u tijeku kao postotak procijenjenih prihoda od putovanja koji je jednak postotku procijenjenog prevaljenog ukupnog puta na datum financijskog položaja. Procjena prihoda temelji se na očekivanom trajanju te cilju putovanja.

Prihodi po brodarskim ugovorima na vrijeme iskazuju se po proporcionalnoj osnovi kroz razdoblje zakupa i kako se usluga izvršava.

Ugovori o vozarini sadrže uvjete u smislu vremena stavljenog na raspolaganje za ukrcaj i iskrcaj. Prekostojnice, koje se evidentiraju nakon što je usluga pružena u skladu s uvjetima ugovora o prijevozu, odražavaju procjenu naknade za dodatno utrošeno vrijeme iskrcaja tereta s broda. Prihodi od naknada za prekostojnicu evidentiraju se nakon kraja putovanja i iskazuju umanjeni za eventualna rezerviranja po potencijalnim tražbinama po osnovi prekostojnica kad naplata cijelog iznosa nije očekivana.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

v) Ostali prihodi

Ostali prihodi prvenstveno se sastoje od prihoda ostvarenih od naručitelja prijevoza po osnovi drugih usluga te od sudjelovanja u dobiti po osnovi polica osiguranja. Ostali prihodi evidentiraju se kako nastaju.

w) Provizije i troškovi povezani s putovanjem

Provizije nastaju dvojako: kao provizije naručitelju prijevoza i posredničke provizije.

Provizija naručitelju prijevoza je provizija koju vlasnik broda plaća naručitelju prijevoza, neovisno o vrsti brodarskog ugovora, u određenom postotku vozarine. Riječ je o proviziji kao naknadi za troškove naručitelja stavljanjem broda na raspolaganje trećim posrednicima ili troškova samog brodarskog odjela naručitelja.

Posrednička provizija plaća se kod brodarskih ugovora na vrijeme uz vozarinu. Zavisno od točnih formulacija brodarskog ugovora, pravo posrednika na proviziju nastaje samo kad naručitelji doznače vozarinu ili se ona ostvaruje nekim drugim instrumentima. Provizija koja se plaća prema brodarskom ugovoru na putovanja plaća se na vozarinu, ali i na mrtvu vozarinu i naknadu za prekosojnicu.

Troškove povezane s putovanjem u pravilu plaća vlasnik broda prema brodarskim ugovorima na putovanja, dok ih kod brodarskih ugovora na vrijeme plaća naručitelj. Troškovi povezani s putovanjem su svi troškovi koji se odnose na određeno putovanje. TNG razlikuje veće i manje troškove putovanja.

Većina troškova povezanih s putovanjem odnosi se na korištenje flote na spot tržištu i na dugoročne brodarske ugovore o više putovanja (eng. COA, contracts of affreightment). Veći troškovi su pogonsko gorivo, lučke pristojbe, troškovi ukrcanja i iskrcanja tereta, kanalarine, agencijske pristojbe, troškovi osiguranja od ratnih rizika i drugi troškovi tereta koje u pravilu plaća klijent.

Manji troškovi su troškovi izmjera gaza, pripreme skladišta (tankova), poštarine i drugi razni manji troškovi koji se javljaju tijekom putovanja i u pravilu ih plaća matično TNG. Svi troškovi povezani s putovanjem evidentiraju se po načelu nastanka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

x) Operativni troškovi brodova

TNG je odgovorno za poslovne troškove brodova, a to su troškovi posade, popravaka, održavanja, maziva, osiguranja, rezervnih dijelova, brodskih zaliha, upisa broda u upisnik brodova i komunikacije, razni sitni troškovi i naknade za upravljanje (tehničko upravljanje, upravljanje posadom i aranžiranje osiguranja).

y) Amortizacija

Troškovi amortizacije u pravilu obuhvaćaju troškove amortizacije brodova evidentiranih po povijesnom trošku, umanjenom za procijenjeni ostatak vrijednosti, kroz procijenjeni korisni vijek brodova te troškove amortizacije nadogradnje brodova, koji se obračunavaju kroz preostali korisni vijek broda ili razdoblje obnove, odnosno nadogradnje.

Amortizacija se obračunava prema očekivanom razdoblju korištenja i iz njega izvedenih stopa primjenom pravocrtne metode.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu uporabu.

Ostatak vrijednosti procjenjuje se u visini umnoška težine flote za svaki brod i procijenjene otpadne vrijednosti (troškova čelika) po toni.

TNG provjerava procijenjeni korisni vijek brodova na kraju svake izvještajne godine.

z) Dokovanje, specijalni pregled i međupregledi brodova

Brodovi se podvrgavaju planiranom dokovanju radi zamjene određenih dijelova, većih popravaka i održavanja drugih komponenata koje nije moguće provesti u razdoblju korištenja brodova. Taj se postupak odvija svakih 30 ili 60 mjeseci, zavisno od vrste posla i vanjskih zahtjeva.

TNG periodično dokuje svaki brod radi inspekcije, popravaka i održavanja te eventualnih preinaka u skladu s certifikacijama i zahtjevima državnih tijela.

Troškovi dokovanja koji nemaju za posljedicu poboljšanja niti produljenje korisnog vijeka imovine priznaju se kao rashod kako nastaju.

Visinu troškova dokovanja određuju broj dokovanja u određenom razdoblju te vrsta izvedenih radova.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

aa) Usklađenje vrijednosti brodova

Knjigovodstvene vrijednosti brodova provjeravaju se na svaki datum izvještaja da bi se utvrdilo eventualno postojanje naznaka da je došlo do umanjenja njihove vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos broda.

Brodovi koji podliježu obračunu amortizacije podvrgavaju se provjeri umanjenja vrijednosti kad god događaji ili promjene okolnosti ukazuju na mogućnost da knjigovodstvenu vrijednost možda neće biti moguće povratiti.

Knjigovodstvena vrijednost brodova ne odražava nužno njihovu tržišnu fer vrijednost u određeno vrijeme jer se cijene rabljenih brodova mijenjaju zavisno od promjena vozarina i troškova novogradnji. Povijesno gledano, i vozarine i vrijednosti brodova pokazuju cikličnost.

Knjigovodstvena vrijednost uspoređuje se s nadoknadivim iznosom broda i određuje kao vrijednost broda u uporabi, utvrđena na temelju diskontiranog budućeg tijeka novca, ili fer vrijednost broda umanjena za troškove prodaje (uglavnom na temelju tržišne cijene), ako je niža, a u slučaju utvrđenih viših vrijednosti, otpisuje se do nadoknadivog iznosa.

Ako na izvještajni datum postoji naznaka da se nadoknadiivi iznos broda kod kojeg je prethodno utvrđeno umanjenje vrijednosti povećao, ranije evidentirano umanjenje se poništava.

Gubitak od umanjenja vrijednosti računa se u dobit ili gubitak kad god knjigovodstvena vrijednost broda premašuje njegov nadoknadiivi iznos.

Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se kad postoje naznake da su gubitci od umanjenja vrijednosti (procijenjeni na svaki datum izvještaja) iskazani u prethodnom razdoblju smanjeni ili više ne postoje. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se ako je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadiive vrijednosti.

Gubitak od umanjenja vrijednosti poništava se do iznosa knjigovodstvene vrijednosti imovine koja bi bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da gubitak od umanjenja vrijednosti nije bio priznat.

Svako poništenje umanjenja odmah se evidentira kao prihod.

U procjeni eventualnih događaja koji se mogu odraziti na knjigovodstvenu vrijednost brodova i procjene budućeg novčanog tijeka, budućih vozarina, troškova upravljanja brodovima te procjenu korisnog vijeka i ostatka vrijednosti brodova kritičnu ulogu ima prosudba uprave. Riječ je o procjenama koje se zasnivaju na kretanjima u prošlosti, kao i budućim očekivanjima. Procjene uprave također se temelje na fer vrijednostima brodova utvrđenima u neovisnim procjenama brodarskih brokera, sektorskih izvješća o prodajama sličnih brodova te ocjenama postojećih trendova na tržištu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

bb) Opći i administrativni troškovi

Opći i administrativni troškovi, koji se sastoje od troškova administrativnog osoblja, uredskih troškova, troškova revizije, naknada za pravne i druge profesionalne usluge, putnih i drugih troškova povezanih s upravljanjem i administracijom, iskazuju se kao rashod čim nastanu

cc) Neto financijski prihodi / (rashodi)

Neto financijski (troškovi) / prihodi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove, prihode od kamata na investirana sredstva, prihode od dividendi, dobitke i gubitke od tečajnih razlika, dobitke i gubitke uslijed promjene fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Prihod od kamate se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinost na imovinu. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum kada je ustanovljeno pravo TNG-a na isplatu dividende.

dd) Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posudbe proiznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

ee) Značajne računovodstvene procjene i prosudbe

U procesu primjene računovodstvenih politika TNG-a, Direktori su napravili sljedeće prosudbe, odvojeno od onih koje uključuju procjene, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

Priznavanje prihoda

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

Porez na dobit

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

Umanjenje vrijednosti potraživanja

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

Rezerviranja za potencijalne obveze

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

3. PRIHODI OD BRODOVA

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Prihodi od zakupa broda	1.573	9.509
Ukupno	1.573	9.509

Prihodi od zakupa broda u cijelosti su ostvareni davanjem u zakup brodova m/t „Velebit“ i m/t „Vinjerac“ povezanom društvu Tankerska plovidba d.d. temeljem brodarskih ugovora o zakupu (bareboat charter).

Prosječni dnevni prihod od zakupa broda iznosio je 8.200 USD po brodu.

4. AMORTIZACIJA

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Amortizacija brodova	601	3.633
Ukupno	601	3.633

5. OPĆI I ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Naknade članovima uprave	15	89
Premije osiguranja	5	32
Bankarske usluge	145	879
Troškovi osnivanja – povezana društva	14	84
Ostali troškovi	15	92
Ukupno	194	1.176

6. FINANCIJSKI PRIHODI

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Prihodi od kamata	1	6
Prihod od kamata – povezana društva	170	1.028
Pozitivne tečajne razlike	1.287	7.782
Ukupno	1.458	8.816

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

7. FINANCIJSKI RASHODI

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Rashodi od kamata	175	1.059
Rashodi od kamata – povezana društva	94	569
Ukupno	<u>269</u>	<u>1.628</u>

8. POREZ PO TONAŽI

Sustav oporezivanja po tonaži broda uveden je u hrvatske zakone i propise koji reguliraju brodarsku djelatnost izmjenama i dopunama Pomorskog zakonika koje su na snazi od 1. siječnja 2014. godine. Prema relevantnim odredbama Pomorskog zakonika, društva mogu birati između oporezivanja svojih brodarskih djelatnosti prema neto tonaži flote i oporezivanja ostvarene dobiti. Kompanije, koje ispunjavaju uvjete propisane Zakonikom, koje su odabrale opciju oporezivanja po tonaži dužne su ostati u sustavu deset godina. Uvjet se sastoji u tome da je riječ o brodarskom društvu – obvezniku poreza na dobit u Hrvatskoj po osnovi svake dobiti koja mu pripada. Također je uvjet upravljanje brodovima koji udovoljavaju svim propisanim zahtjevima, a najvažnije je da se ono mora baviti strateškim i trgovačkim upravljanjem brodova u Hrvatskoj.

M/t Velebit i m/t Vinjerac su u hrvatskom sustavu oporezivanja po tonaži od 1. siječnja 2014. godine. Porez po tonaži broda trenutno iznosi 31.329 kuna po brodu na godišnjoj razini i plaća se umjesto poreza na dobit, neovisno o tome posluje li porezni obveznik s dobiti ili gubitkom.

TNG je za m/t Velebit i m/t Vinjerac odabralo sustav oporezivanja po tonaži.

Prema rješenju Ministarstva pomorstva, prijevoza i infrastrukture, porez po tonaži m/t Velebit i m/t Vinjerac za 2014. godinu uračunava se u obveze Tankerske plovidbe d.d.

9. POREZ NA DOBIT

Po poreznoj prijavi za 2014. godinu, TNG nije imalo obvezu plaćanja poreza na dobit u Hrvatskoj.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

10. ZARADA PO DIONICI

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Neto dobit / (gubitak) tekuće godine	1.967	11.888
Ukupan broj dionica na kraju razdoblja	4.000.000	4.000.000
Dobit / (gubitak) po dionici u USD i HRK	0,49	2,97

Osnovna i potpuno razrijeđena zarada po dionici su jednake budući da Društvo nema razrjeđivih potencijalnih običnih dionica.

11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Brodovi i oprema		Imovina u izgradnji		Total	
	USD '000	HRK '000	USD '000	HRK '000	USD '000	HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST						
Na dan 22. kolovoza 2014.						
Stjecanje	59.000	371.824	14.590	91.948	73.590	463.772
Na dan 31. prosinca 2014.	59.000	371.824	14.590	91.948	73.590	463.772
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Na dan 22. kolovoza 2014.	-	-	-	-	-	-
Promjena tijekom razdoblja	601	3.633	-	-	601	3.633
Tečajne razlike	(24)	-	-	-	(24)	-
Na dan 31. prosinca 2014.	577	3.633	-	-	577	3.633
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Na dan 22. kolovoza 2014.	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2014.	58.423	368.191	14.590	91.948	73.013	460.139

Na dan 31. prosinca 2014. godine nije bilo kapitaliziranih troškova posudbe.

Imovina u izgradnji uključuje troškove gradnje broda - tankera za prijevoz naftnih proizvoda S-5065 tbn Dalmacija, u iznosu od 91.948 tisuća kuna, odnosno 14.590 tisuća američkih dolara.

Brodovi i oprema uključuju neto knjigovodstvenu vrijednost m/t Velebit i m/t Vinjerac u iznosu od 368.191 tisuća kuna, odnosno 58.423 tisuća američkih dolara.

Ukupna neto knjigovodstvena vrijednost imovine založene kao jamstvo za dobivene kredite iznosi 368.191 tisuća kuna, odnosno 59.000 tisuća američkih dolara.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

12. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	209	1.318
Obračunati prihodi	-	1
Ukupno	209	1.319

Transakcijski troškovi inicijalne javne ponude (IPO-a) u iznosu od 1.318 tisuća kuna odnosno 209 tisuća američkih dolara iskazani su kao razgraničeni troškovi do upisa dionica kada će se ti troškovi obračunati kao odbitak od kapitala.

13. NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Novac u banci	3.693	23.273
Ukupno	3.693	23.273

14. VLASNIČKA GLAVNICA I PRIČUVE

- (i) Na dan 31. prosinca 2014. godine odobreni, izdani i uplaćeni kapital sastojao se od 4.000.000 redovnih dionica, bez nominalne vrijednosti.

Imatelji redovnih dionica imaju pravo na isplatu izglasane dividende te jedan glas po dionici na sjednicama skupštine Društva.

Neposredna matica društva Tankerska Next Generation d.d. je Tankerska plovidba d.d. Krajnja matica je Foundation-Betriebsstiftung Tankerska Plovidba d.d., privatna zaklada osnovana prema austrijskom pravu sa sjedištem u Austriji. Korisnici zaklade su zaposlenici Tankerske plovidbe d.d.

Na sjednici Glavne skupštine održanoj dana 25. rujna 2014. godine donesena je Odluka o povećanju temeljnog kapitala uplatom uloga u novcu i izdavanjem novih dionica. Temeljni kapital povećan je sa 69.000 tisuća kuna za 131.000 tisuća kuna na ukupno 200.000 tisuća kuna. Povećanje temeljnog kapitala provedeno je danom upisa u Registar Trgovačkog suda, 7. listopada 2014. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

14. VLASNIČKA GLAVNICA I PRIČUVE (NASTAVAK)

- (ii) Na dan 31. prosinca 2014. godine, TNG nije imalo vlastitih dionica. U skladu sa odlukom Glavne skupštine TNG-a od 19. studenog 2014. godine, Tankerska plovidba d.d. je uplatila 55.000.000 kuna u ostale pričuve TNG-a prijebom potraživanja po danom zajmu.
- (iii) Pričuve iz preračuna stranih valuta obuhvaćaju sve tečajne razlike proizašle iz konverzije financijskih izvještaja inozemnih poslovnih subjekata.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

15. ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE

Dugoročna zaduženja na koja se obračunavaju kamate	U tisućama USD	U tisućama HRK
Osigurani krediti banaka	33.082	208.483
Ukupno	33.082	208.483
Tekuće dospijeće	(2.929)	(18.457)
Dugoročni dio kredita	30.153	190.026

Kratkoročna zaduženja na koja se obračunavaju kamate	U tisućama USD	U tisućama HRK
<i>Tekući dio dugoročnih zaduženja na koja se obračunavaju kamate</i>		
Osigurani krediti banaka	2.929	18.457
Ukupno	2.929	18.457

Uvjeti otplate kamatonosnih obveza na dan 31. prosinca 2014. godine:

	U tisućama HRK			
	Ukupno	1 godina ili manje	2 -5 godina	Više od 5 godina
Osigurani krediti banaka	208.483	18.457	73.829	116.197
Na dan 31. prosinca 2014. godine	208.483	18.457	73.829	116.197

Uvjeti otplate kamatonosnih obveza na dan 31. prosinca 2014. godine:

	U tisućama USD			
	Ukupno	1 godina ili manje	2 -5 godina	Više od 5 godina
Osigurani krediti banaka	33.082	2.929	11.715	18.438
Na dan 31. prosinca 2014. godine	33.082	2.929	11.715	18.438

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

15. ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE (nastavak)

Opis obveza po dugoročnim kreditima prikazujemo kako slijedi:

31. prosinca 2014.						
Financijska institucija	Izvorna valuta	Iznos kredita u tisućama	Godišnja kamatna stopa %	Dospijeće	U tisućama USD	U tisućama HRK
Commerzbank AG	USD	42.600	LIBOR+1,75%	14.04.2021.	33.082	208.483
					33.082	208.483
Tekuće dospijeće					(2.929)	(18.457)
Dugoročni dio kredita					30.153	190.026

Pored gore iskazanih obveza povezanog društva Fontana Shipping Company Limited za brodove „Velebit“ i „Vinjerac“, društvo Teuta Shipping Company Ltd. je dana 24. studenoga 2014. godine potpisala s bankom DVB Bank SE ugovor o kreditu kojim će se financirati dio ugovorenog tankera – Novogradnje S-5065 tbn Dalmacija. Teuta Shipping Company Ltd. će po isporuci povući 23,1 milijuna USD ili 60% tržišne vrijednosti novogradnje, zavisno od toga što je niže. Kredit dospjeva na naplatu šest godina od isporuke tankera, a kamata na kredit obračunava se po stopi jednakoj LIBOR-u uvećanom za 3,50% . Na datum 31. prosinca 2014. godine nije bilo povlačenja sredstava po ovom kreditu.

16. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	U tisućama USD	U tisućama HRK
Obveze prema dobavljačima	160	1.011
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	1	6
Ostale kratkoročne obveze	2	15
Ukupno	163	1.032

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Obračunane kamate po kreditima	142	894
Obračunani ostali troškovi	<u>1</u>	<u>10</u>
Ukupno	<u>143</u>	<u>904</u>

18. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA

TNG nema drugih povezanih strana osim Tankerske plovidbe d.d. Zadar. Slijedi prikaz transakcija tijekom godine između TNG-a i Tankerske plovidbe d.d. Zadar.

Ovisna društva i ključni dioničari	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
<i>Prodaja povezanim društvima</i>		
Tankerska plovidba d.d. Zadar	<u>1.833</u>	<u>10.537</u>
Ukupno	<u>1.833</u>	<u>10.537</u>
<i>Kupnja od povezanih društava</i>		
Tankerska plovidba d.d. Zadar	<u>114</u>	<u>653</u>
Ukupno	<u>114</u>	<u>653</u>
<i>Potraživanja od povezanih društava</i>		
Tankerska plovidba d.d. Zadar	<u>605</u>	<u>3.812</u>
Ukupno	<u>605</u>	<u>3.812</u>
Corisles Shipping Corporation Limited	<u>139</u>	<u>873</u>
Ukupno zajmovi primljeni od povezanih društava	<u>139</u>	<u>873</u>

Transakcije između povezanih društava obavljaju se po uobičajenim tržišnim uvjetima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

18. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Primanja Uprave

Uprava TNG sastoji se od direktora s izvršnim ovlastima, tj. jednog člana uprave.

Ukupna naknada isplaćena za rad ključnog menadžmenta na dan 31. prosinca 2014. godine iznosi 89 tisuća kuna odnosno 15 tisuća američkih dolara. Dana 31. prosinca 2014. godine članovi Uprave i Nadzornog odbora nisu imali u vlasništvu dionice Društva niti su bili korisnici zajmova koje bi im odobrilo Društvo.

19. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

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

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

Valutni rizik

TNG je izloženo slijedećim valutnim rizicima: transakcijskom riziku, a to je rizik negativnog utjecaja promjena valutnih tečajeva u odnosu na kunu na novčane transakcije TNG-a iz komercijalnih aktivnosti i bilančnom riziku, a to je rizik da vrijednost neto monetarnih sredstava u stranim valutama bude niža prilikom preračunavanja u kune kao posljedica promjene valutnih tečajeva

TNG posluje u međunarodnom okružju i izloženo je promjenama vrijednosti američkog dolara (USD) jer je značajan dio potraživanja i prihoda iz inozemstva nominiran u USD. TNG trenutno ne koristi nikakve aktivne oblike zaštite od utjecaja promjena valutnog tečaja.

TNG određene transakcije izvršava u stranoj valuti, te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

19. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Valutni rizik (nastavak)

U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza grupe u stranoj valuti na kraju izvještajnog razdoblja:

	Imovina 2014.	Obveze 2014.	Imovina - Obveze 2014.
USD	26.693	210.261	(183.568)

Utjecaj promjene valutnog tečaja američkog dolara od 10% s osnove novčanih stavki nominiranih u američkim dolarima (jačanje / slabljenje za 10%)

tisuće kuna	Utjecaj promjene američkog dolara	
	+10%	-10%
(Gubitak) / Dobit	(18.345)	18.345

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

19. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjena kamatnih stopa na tržištu. Kamatni rizik sadržan u tijeku novca odnosi se na rizik kolebljivosti kamatnih rashoda po financijskim instrumentima tijekom razdoblja.

Budući da TNG nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi TNG-a i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Kamatni rizik TNG-a proizlazi iz dugoročnih kredita. TNG je izloženo kamatnom riziku s obzirom da su primljeni dugoročni krediti odobreni s varijabilnom kamatnom stopom (vidi bilješku 16).

Jednogodišnji trošak kamata

tisuće kuna

Tekući trošak kamata	Promjena Libora	(Porast)/smanjenje troškova kamata u USD	(Porast)/smanjenje troškova kamata u HRK
	1%	(353)	(2.029)
701	-1%	353	2.029

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjenja obveza strane u financijskom instrumentu koja time drugoj strani nanosi financijski gubitak. Najveća izloženost kreditnom riziku izražena je najvišom vrijednošću svake stavke financijske imovine iskazane u izvještaju o financijskom položaju. Osnovna financijska imovina TNG-a sastoji se od novca i stanja na računima u bankama, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja te ulaganja. Kreditni rizik sadržan u likvidnim sredstvima je ograničen jer je, sudeći prema ocjenama većine međunarodnih agencija, uglavnom riječ o bankama visokog kreditnog rejtinga.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

19. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja postavlja odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, s ciljem upravljanja kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja i likvidnosti. Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik suočavanja TNG s poteškoćama u naplati sredstava koja su joj potrebna da bi ispunila svoje obveze po osnovi financijskih instrumenata. TNG ima značajne iznose dugoročnih kamatonosnih obveza po kreditima s varijabilnom stopom koji ga izlažu riziku tijekom novca

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospjeća neizvedenih financijskih obveza i očekivano dospjeće neizvedene financijske imovine TNG-a. Ugovorno dospjeće je određeno kao najraniji datum na koji se od TNG-a može zatražiti plaćanje. Objavljivanje informacija o neizvedenoj financijskoj imovini i obvezama je neophodno za razumijevanje načina na koji TNG upravlja rizikom likvidnosti, budući da se likvidnošću upravlja na temelju neto iznosa financijske imovine i financijskih obveza.

	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1-5 g.	Preko 5 godina	Ukupno
IMOVINA						
2014. godina						
Kamatne	-	-	-	-	-	-
Beskamatne	1.319	-	-	-	3.812	5.131
UKUPNO	1.319	-	-	-	3.812	5.131
OBVEZE						
2014. godina						
Kamatne	5.625	-	13.843	73.829	116.197	209.494
Beskamatne	925	-	-	-	873	1.798
UKUPNO	6.550	-	13.843	73.829	117.070	211.292
Neto obveze	(5.231)	-	(13.843)	(73.829)	(113.258)	(206.161)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

19. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Fer vrijednost

Slijedi pregled procjena fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza koje je izvela Uprava, uz prikaz knjigovodstvenih vrijednosti iskazanih u izvještaju o financijskom položaju.

	Bilješka	Knjigovodstvena vrijednost		31. prosinac 2014 Fer vrijednost	
		U tisućama USD	U tisućama HRK	U tisućama USD	U tisućama HRK
Potraživanja od povezanih osoba	18	605	3.812	605	31.812
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	12	209	1.319	209	1.319
Zaduženja na koja se obračunavaju kamate	15	33.082	208.483	33.082	208.483
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	16	163	1.032	163	1.032
Obveze prema povezanim osobama	18	139	873	139	873
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	17	143	904	143	904

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

Upravljanje kapitalom

Primarni cilj upravljanja kapitalom TNG-a je osigurati potporu poslovanju i maksimalizirati vrijednost dioničarima. TNG upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Da bi zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, TNG može prilagoditi isplate dividendi dioničarima, povrat kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

19. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje kapitalom (nastavak)

Pokazatelji zaduženosti su kako slijedi:

	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Ukupna zaduženja na koja se obračunavaju kamate (dugoročni i kratkoročni krediti) (bilješka 15)	33.082	208.483
Umanjeno: Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 13)	3.693	23.273
Neto dug	<u>29.389</u>	<u>185.210</u>
Kapital i pričuve	<u>43.993</u>	<u>277.251</u>
Ukupni kapital	<u>73.382</u>	<u>462.461</u>
Pokazatelj zaduženosti	40%	

20. UGOVORENE I POTENCIJALNE OBVEZE

Preuzete obveze kapitalnih ulaganja

Riječ je o preuzetim obvezama kapitalnih ulaganja koje se odnose na ugovor o novogradnji tankera za naftne derivate S-5065 s društvom SPP Shipbuilding Co. Ltd. iz Koreje:

	<u>Očekivani datum</u>	<u>U tisućama USD</u>	<u>U tisućama HRK</u>
Polaganje kobilice	21.05.2015.	4.000	25.208
Tranša isporuke	30.10.2015.	20.050	126.357
UKUPNE PREUZETE OBVEZE NOVOGRADNJE		<u>24.050</u>	<u>151.565</u>

Dana 11. studenoga 2014. godine preuzete obveze kapitalnih ulaganja u novogradnje smanjene su za 2,00 milijuna USD sa 26,05 milijuna USD na 24,05 milijuna USD zbog otplate obroka za rezanje čeličnog lima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Dana 5. veljače 2015. godine uspješno je okončana inicijalna javna ponuda (IPO) dionica Tankerske Next Generation d.d. U IPO-u je prikupljeno 208 milijuna kuna. Upisano je ukupno 3,2 milijuna dionica, a postignuta je cijena od 65 kuna po dionici. Prikupljena sredstva su se uložila u proširenje flote s dva moderna produkt tankera, čime će se ukupan broj brodova u floti TNG-a povećati na 5 brodova ukupne nosivosti 250.000 DWT-a.

Dana 9. veljače 2015. godine izvršen je upis povećanja temeljnog kapitala Tankerske Next Generation d.d. sa iznosa od 200.000.000 kuna za iznos od 160.000.000 kuna na iznos od 360.000.000 kuna izdavanjem novih 3.200.000 redovnih dionica oznake TPNG-R-A bez nominalnog iznosa.

Nakon predmetnog povećanja temeljni kapital Tankerske Next Generation d.d. iznosi 360.000.000 kuna i podijeljen je na 7.200.000 redovnih dionica oznake TPNG-R-A bez nominalnog iznosa.

Tankerska Next Generation d.d. je ostala u većinskom vlasništvu Tankerske plovidbe d.d. koja drži 55,56 posto dionica.

Dionice Tankerske Next Generation d.d. uvrštene su u Službeno tržište Zagrebačke burze dana 12. veljače 2015. godine.

Dana 17. ožujka 2015. godine Tankerska Next Generation d.d. je steklo dva društva York Maritime Holdings VI, LLC, Maršalovi Otoci i York Maritime Holdings IX, LLC, Maršalovi Otoci za cijenu od 29.741 tisuća američkih dolara i time stekla ugovore o gradnji za dvije novogradnje MR tankera eko-dizajna, nosivosti 50,000 dwt: novogradnje u južnokorejskom brodogradilištu Hyundai Mipo Dockyard Co., Ltd.

Isporuka prvog broda (nov. 2491 tbn Vukovar) izvršena je za 29. travnja 2015. godine, a isporuka drugog broda (nov. 2472 tbn Zoilo) predviđena je za 20. srpnja 2015. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama USD i tisućama HRK)

22. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje prikazane na stranici 4 do 46 usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2015. godine.

Potpisali u ime TNG-a dana 30. travnja 2015. godine



John Karavanić,
Uprava



Established A. D. 2014

B. Petranovića 4
23000 Zadar, Croatia

Tel. +385 23 202 132
Fax. +385 23 202 375
e-mail: tng@tng.hr

www.tng.hr

IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ZA 2014. GODINU

U skladu sa člankom 403. Zakona o tržištu kapitala, John Karavanić, jedini član Uprave Društva, izjavljuje da su prema njegovom trenutnom najboljem saznanju:

- Godišnji financijski izvještaji za 2014. godinu društva Tankerska Next Generation d.d. sastavljeni uz primjenu odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja Društva.
- Izvještaj posloводства sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja Društva kao i opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Društvo izloženo.

Zadar, 30. travnja 2015. godine

Uprava

John Karavanić

TANKERSKA NEXT GENERATION d.d.
Z A D A R . . . 3

Tankerska Next Generation brodersko dioničko društvo
Božidara Petranovića 4, 23000 Zadar, Hrvatska
Skraćeni naziv tvrtke: Tankerska Next Generation d.d.
Osnovana 22.08.2014. godine
Račun za redovno poslovanje društva vodi se kod:
Privredne Banke Zagreb d.d. Zagreb
IBAN HR86 2340 0091 1106 7758 7
Swift code: PBZGHR2X

MBS 110046753 Trgovački sud Zadar
Temeljni kapital: 360.000.000,00 kuna u cijelosti uplaćen
Izdane dionice: 7.200.000,00 redovnih dionica bez nominalne vrijednosti
Predsjednik Nadzornog odbora: Ivica Pijaca
Uprava: John Karavanić
OIB: 30312968003

TANKERSKA NEXT GENERATION d. d.
Božidara Petranovića 4
Zadar
OIB: 30312968003

Temeljem odredbi Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11, 111/12 i 68/13) i Statuta Društva, Nadzorni odbor Tankerske Next Generation d. d. donosi slijedeću:

ODLUKU
o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2014.
godinu


Usvajaju se godišnji financijski izvještaji Društva za 2014. godinu, na temelju prijedloga Uprave, i to:

- | | | |
|--|----|----------------|
| 1. Bilanca sa zbrojem pozicije aktive,
odnosno pasive | kn | 488.542.818,61 |
| 2. Račun dobiti i gubitka s pozicijama: | | |
| - Ukupni prihodi | kn | 18.324.427,54 |
| - Ukupni rashodi | kn | 6.436.927,78 |
| - Dobit prije oporezivanja | kn | 11.887.499,76 |
| - Porez na dobit | kn | 0,00 |
| - Dobit nakon oporezivanja | kn | 11.887.499,76 |
| 3. Izvještaj o novčanom tijeku | | |
| 4. Izvještaj o promjenama kapitala | | |
| 5. Bilješke uz financijske izvještaje za 2014. godinu. | | |

Ovako utvrđeni godišnji financijski izvještaji Društva za 2014. godinu zajednički će uputiti na usvajanje Glavnoj skupštini Društva Uprava i Nadzorni odbor.

U Zadru, 30. travnja 2015. godine

NADZORNI ODBOR DRUŠTVA


Ivica Pijaca / predsjednik

TANKERSKA NEXT GENERATION d. d.
Božidara Petranovića 4
Zadar
OIB: 30312968003

Temeljem odredbi Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11, 111/12 i 68/13) i Statuta Društva, Uprava i Nadzorni odbor Tankerske Next Generation d. d. donose slijedeću:

ODLUKU
o prijedlogu rasporeda dobiti za 2014. godinu

Ostvarena dobit nakon oporezivanja u iznosu od 11.887.499,76 kuna (slovima: jedanaest milijuna osamstoosamdesetsedam tisuća četristodevedesetdevet kuna i sedamdesetšest lipa) raspoređuje se u zadržanu dobit Društva.

Ovako utvrđen prijedlog rasporeda dobiti za 2014. godinu zajednički će uputiti Glavnoj skupštini Društva Uprava i Nadzorni odbor.

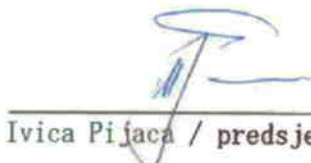
U Zadru, 30. travnja 2015. godine

UPRAVA DRUŠTVA



John Karavanić / predsjednik

NADZORNI ODBOR DRUŠTVA



Ivica Pijaca / predsjednik