

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
TEMELJNIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2012. GODINU**

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA  
3. MAJ d.d.**

**RIJEKA**

**Rijeka, travanj 2013.**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI TEMELJNIH  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2012. GODINU**

**SADRŽAJ:**

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 3
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NA 31.12.2012. GODINE	4
➤ Odgovornost za financijske izvještaje	4
➤ Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31.12.2012. godine	5
➤ Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.2011. -31.12.2012. godine	6
➤ Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 1.1.2012. - 31.12.2012. godine	7
➤ Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 1.1.2012. - 31.12.2012. godine	8
➤ Izvještaj o promjenama kapitala razdoblje 1.1.2011. - 31.12.2012. godine	9 – 10
➤ Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	11 - 60

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA DRUŠTVA BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d. RIJEKA**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva **BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3. MAJ d.d. Rijeka** i to Izvještaja o financijskom položaju (Bilanca) na 31. prosinca 2012. godine, Računa dobiti i gubitka za 2012. godinu, Izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2012. godinu, Izvještaja o novčanom toku za 2012. godinu, Izvještaja o promjenama kapitala za 2012. godinu i Bilješki uz financijske izvještaje koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja. Izvještaji su prikazani na stranicama 4 do 60.

### **Odgovornost Uprave za financijske izvještaje**

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave uključuju: oblikovanje, uvođenje i primjenu te održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i donošenje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih postojećim okolnostima.

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje relevantnih etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajna pogrešna prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogreška, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za klijentovo sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika, primjerenost računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni te da čine odgovarajuću osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

## Mišljenje

Po našem mišljenju financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva **BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3. MAJ d.d. Rijeka** na 31. prosinca 2012. godine, njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

## Isticanje pitanja

1. Bez izražavanja rezerve na mišljenje, skrećemo pozornost na Bilješku 36(i) u kojoj se navodi da Društvo dobit tekuće godine generira preuzimanjem obveza od strane RH predviđenim Programom restrukturiranja te da i dalje ostvaruje operativni gubitak. Nadalje u Bilješci 36(ii) Društvo upućuje na knjigu ugovora gdje se navodi da su svi ugovoreni poslovi u faze realizacije/gradnje te da novih ugovora za gradnje brodova nema. Posebno se naglašava Bilješka 2a(i) i Bilješka 36(iii) u kojima se navodi da je Vlada Republike Hrvatske na sjednici od dana 20.06. 2012. godine donijela Zaključak kojim je primila na znanje informaciju Ministarstva gospodarstva o prijedlogu modela privatizacije BI 3. MAJ d.d. temeljeno na privatizaciji Društva kroz model privatizacije brodograđevnog društva Uljanik d.d.- Pula.

Navedena isticanja pitanja sugeriraju postojanje neizvjesnosti u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ukoliko Društvo na provede pravovremeno sve Programom privatizacije planirane aktivnosti.

2. Skrećemo pozornost na Bilješku 12.4. (ii) u kojoj se ističu potraživanja od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture i Ministarstva gospodarstva, nastala temeljem Sporazuma o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 4 broda sklopljenog 21. siječnja 2009. godine. Nakon konačnog obračuna u USD sukladno ugovoru izvršena je denominacija potraživanja u kune i u iznosu od 109.383.540 kn potvrđeno i od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture na 31.12.2012. godine, ali kao obveza prema brodarima, iako je Društvo napravilo obavijest Ministarstvu o ustupanju potraživanja od strane brodarima. S druge strane potraživanja prema Ministarstvu gospodarstva su obračunske naravi i predstavljaju sukladno ugovoru, razlike između ugovorene cijene prema brodarima i tržišne cijene u momentu isporuke brodova. Društvo je napravilo obračune za svaki isporučeni brod i na 31.12.2012. godine ukupna potraživanja prema Ministarstvu gospodarstva prema evidencijama Društva iznose 313.727.571 kn. Navedeno potraživanje Ministarstvo gospodarstva nije eksplicitno potvrdilo, ali ono proistječe iz odredbi Sporazuma.

3. Ukazujemo na Bilješku 2d(vi) i Bilješku 37.2(v) u kojoj se naglašava da sukladno članku 8. Sporazum o uređenju međusobnih odnosa u postupku provedbe programa restrukturiranja Brodogradilišta, preuzimanje duga koje je ostalo neprebijeno od 1.302.638.942 kn ima karakter državne potpore te RH, sukladno Zakonu o državnim potporama, zadržava pravo potraživanja preuzetih obveza od Društva ukoliko restrukturiranje Društva ne uspije sukladno Programu.

4. Društvo je u Bilješci 2c) objavilo da je do dana sastavljanja financijskih izvještaja izgubilo kontrolu nad Ovisnim društvima i da s tog temelja, radi realnijeg financijskog izvještavanja neće izraditi konsolidirane financijske izvještaje. Naime Vlada RH je dana 21. ožujka 2013. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti Agenciji za upravljanje državnom imovinom da u ime RH sklopi s Društvom Ugovor o prijenosu poslovnih udjela i dionica u sastavu Grupe 3.MAJ nenaplatno u cilju stvaranja preduvjeta za privatizaciju Društva.

Obzirom da AUDIO upravlja većinskim paketom dionica Društva i da je isti poduzeo praktične preliminarne korake u smislu preuzimanja ovisnih društava te činjenice da bi informacije u konsolidiranim financijskim izvještajima mogle iskazivati značajno pogrešno stanje Društva obzirom na planiranu privatizaciju, Društvo javno objavljuje samo temeljne financijske izvještaje.

**HLB Inženjerski biro d.o.o.**

Riva 20  
51 000 Rijeka  
Hrvatska

**Rijeka, 29. travanj 2013.**

**U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.**



---

**Tomislav Ugrin**  
Član Uprave



---

**Zdenko Starčević**  
Ovlašteni revizor

 **Inženjerski Biro**  
HLB Inženjerski biro d.o.o. • Rijeka, Riva 20

## **TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI DRUŠTVA BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3. MAJ d.d. ZA 2012. GODINU**

### ***Odgovornost za financijske izvještaje***

Temeljem Zakona o računovodstvu (Narodne novine RH 109/07), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i njihovim tumačenjima objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske.

Temeljni financijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2012. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2012. – 31.12.2012. godine,
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2012. – 31.12.2012. godine,
- Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 01.01.2012. – 31.12.2012. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2012. – 31.12.2012. godine,
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava očekuje da će na osnovu plana restrukturiranja i privatizacije Društva u čijoj provedbi sudjeluje Vlada RH biti u stanju osigurati odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 24. travanj 2013. godine i potpisani su od strane:

Uprava:

BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d.  
Liburnijska 3  
Rijeka

Edi Kučan, predsjednik



Predrag Božanić, član

BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA  
3. MAJ  
dioničko društvo  
Rijeka

2

## IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)

na dan 31.12.2012. godine

u kn

	Bilješka	** 31.12.2011.	31.12.2012.
<b>IMOVINA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>265.387.687</b>	<b>232.466.100</b>
Nematerijalna imovina	6.	69.566.548	66.113.126
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	75.440.743	62.229.655
Ulaganja u nekretnine	8.	21.404.216	20.459.379
Dugotrajna financijska imovina	9.	52.488.930	79.680.702
Potraživanja	10.	46.487.250	3.983.238
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>4.289.969.818</b>	<b>793.113.039</b>
Zalihe	11.	124.212.963	97.414.365
Potraživanja od kupaca	12.	10.883.650	2.170.322
Ostala potraživanja	12.	3.574.090.393	455.220.332
Obračunati prihodi	13.	329.077.567	126.391.653
Kratkotrajna financijska imovina	14.	1.902.980	15.153.841
Novac i novčani ekvivalenti	15.	249.159.169	96.119.430
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	16.	643.096	643.096
<b>TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	17.	<b>10.893.183</b>	<b>433.247</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>4.566.250.688</b>	<b>1.026.012.386</b>
<b>KAPITAL</b>			
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	18.	<b>-325.259.192</b>	<b>751.719.907</b>
Temeljni (upisani) kapital		126.140.100	126.140.100
Kapitalne rezerve		857.840.687	857.840.687
Rezerve iz dobiti		237.580	237.580
Preneseni gubitak		-3.420.594.148	-1.309.477.561
Dobit ili gubitak poslovne godine		2.111.116.589	1.076.979.101
<b>OBVEZE</b>			
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>576.742.736</b>	<b>24.357.489</b>
Rezerviranja	19.	54.117.236	24.357.489
Kredit i zajmovi	21.	504.772.834	0
Ostale dugoročne obveze	22.	17.852.666	0
<b>ODGOĐENE POREZNE OBVEZE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>4.314.767.144</b>	<b>249.934.990</b>
Kredit i zajmovi	23.	2.100.680.792	0
Rezerviranja	24.	64.553.100	97.911.529
Obveze prema dobavljačima	25.	58.009.845	53.897.874
Ostale kratkoročne obveze	26.	2.090.536.239	97.054.642
Obračunati troškovi	27.	987.168	1.070.945
<b>UKUPNO OBVEZE</b>		<b>4.891.509.881</b>	<b>274.292.479</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>4.566.250.688</b>	<b>1.026.012.386</b>

\*Prepravljeno, Bilješka 3b)

\* Reklasificirano, Bilješka 3c)

Uprava:

BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA  
3. MAJ  
dioničko društvo  
Rijeka

Edi Kučan, predsjednik

Predrag Božanić, član



**RAČUN DOBITI I GUBITKA** (prema metodi vrste rashoda)

za razdoblje 01.01. – 31.12.2012. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilješka	*01.01. - **31.12. 2011.	01.01. - 31.12.2012.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	28.	<b>2.680.032.472</b>	<b>1.943.202.320</b>
Prihodi od prodaje		1.041.944	516.479.813
Ostali poslovni prihodi		2.678.990.528	1.426.722.507
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	29.	<b>35.085.343</b>	<b>824.192.460</b>
Materijalni troškovi		167.595	437.253.777
Troškovi osoblja		695.928	192.144.656
Amortizacija		1.398.933	19.988.726
Rezerviranja		855.991	90.258.015
Ostali troškovi		31.966.896	83.246.090
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	30.	<b>12.837.555</b>	<b>57.645.500</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	31.	<b>22.672.571</b>	<b>99.676.259</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>2.692.870.027</b>	<b>2.000.847.820</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>57.757.914</b>	<b>923.868.719</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	32.	<b>2.635.112.113</b>	<b>1.076.979.101</b>
<b>POREZNI RASHOD</b>	33.	<b>523.995.524</b>	<b>0</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	33.	<b>2.111.116.589</b>	<b>1.076.979.101</b>

\* Društvo, zbog kumuliranih efekata pripajanja ovisnih društava u 2011. godini, nije izvršilo prepravke u računu dobiti iz Bilješke 3b)

\*\* Usporedna stanja – Bilješka 2e)

BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA  
**3. MAJ**  
dioničko društvo  
Rijeka

2 Uprava:

Edi Kučan, predsjednik

Predrag Božanić, član



## IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za razdoblje 01.01. – 31.12.2012. godine

NAZIV POZICIJE	Bilješka	u kn	
		01.01. - 31.12.2011.	01.01. - 31.12.2012.
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	33.	2.111.116.589	1.076.979.101
<b>OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA</b>		0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		0	0
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
Dobit ili (-) gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
Dobit ili (-) gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka		0	0
Dobit ili (-) gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu		0	0
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika		0	0
Aktuarski dobici/ (-) gubici po planovima definiranih primanja		0	0
<b>POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	33.	0	0
<b>NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA</b>		0	0
<b>SVEOBUHVAATNA DOBIT/(-)GUBITAK RAZDOBLJA</b>	33.	2.111.116.589	1.076.979.101

BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA  
**3. MAJ**  
 dioničko društvo  
 Rijeka

2

Uprava:

Edi Kučan, predsjednik

Predrag Božanić, član

## IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU (INDIREKтна METODA)

za razdoblje 01.01. – 31.12.2012. godine

		u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilješke	01.01. - 31.12.2011.	01.01. - 31.12.2012.
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Dobit / - Gubitak prije poreza		2.635.112.113	1.076.979.101
Amortizacija		1.398.933	19.988.726
Povećanje kratkoročnih obveza		4.347.866.157	0
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		0	3.127.583.389
Smanjenje zaliha		0	26.798.598
Ostalo povećanje novčanog tijeka		0	0
<b>Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>		<b>6.984.377.203</b>	<b>4.251.349.814</b>
Smanjenje kratkoročnih obveza		0	4.098.274.359
Povećanje kratkotrajnih potraživanja		3.285.602.959	0
Povećanje zaliha		134.654.843	0
Ostalo smanjenje novčanog tijeka		3.361.045.306	279.134.264
<b>Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>		<b>6.781.303.108</b>	<b>4.377.408.623</b>
<b>NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	38.	<b>203.074.095</b>	<b>(126.058.809)</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od prodaje dug. materijalne i nematerijalne imovine		74	168.100
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		0	0
Novčani primici od kamata		9.356.520	2.301.784
Novčani primici od dividendi		280.268	0
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		0	33.242.805
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>9.636.862</b>	<b>35.712.689</b>
Novčani izdaci za kupnju dug. materijalne i nematerijalne imovine		0	2.515.985
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata		0	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	60.177.634
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>0</b>	<b>62.693.619</b>
<b>NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	38.	<b>9.636.862</b>	<b>(26.980.930)</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata		0	0
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr. posudbi		33.552.599	0
Ostali primici od financijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>		<b>33.552.599</b>	<b>0</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		0	0
Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
Novčani izdaci za financijski najam		0	0
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		0	0
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	38.	<b>33.552.599</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK</b>		<b>246.263.556</b>	<b>(153.039.739)</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>2.895.613</b>	<b>249.159.169</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>		<b>249.159.169</b>	<b>96.119.430</b>
<b>POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČ. EKVIVALENATA</b>		<b>246.263.556</b>	<b>(153.039.739)</b>

BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA  
**3. MAJ**  
 dioničko društvo  
 Rijeka

Uprava:

Edi Kučan, predsjednik  
 Predrag Božanić, član

2

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje 01.01. – 31.12.2012. godine

OPIS PROMJENE	Bilješka	Temeljni (upisani) kapital	Rezerve iz dobiti					Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) tekuće godine	UKUPNI KAPITAL	
			Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Statutarne rezerve	Ostale rezerve				(Vlastite dionice/udjeli)
18. Stanje kapitala na 1.1.2011.		126.140.100	341.868.225	0	0	0	0	0	-63.864.612	-11.128.581	393.015.132
Učinci retroaktivnih promjena											
Ispravci pogreški prethodnog razdoblja									-16.199.599		0
Učinci promjena računovodstvenih politika											0
18. Stanje kapitala na 1.1.2011. (prepravljeno)		126.140.100	341.868.225	0	0	0	0	0	-80.064.211	-11.128.581	376.815.533
Ukupna sveobuhvatna dobit											
Dobit ili gubitak razdoblja										2.111.116.589	2.111.116.589
Revalorizacijske rezerve iz procjene DMI i DNMI											0
Transakcije s vlasnicima											0
Ostale promjene											
Prijenos gubitka preth. godine u preneseni gubitak									-11.128.581	11.128.581	
Donos ukupnog gubitka i rezervi s BDG d.d.			515.972.462						-3.497.893.728		-2.981.921.266
Donos ukupnog gubitka s i rezervi OEK d.o.o.			0						-859.161		-621.661
Donos ukupnog gubitka s MDU d.o.o.									-63.373		-63.373
Ispravci za rezervacije zat. kamata i ostalo									-2.759.916		-2.759.916
Ukupno promjene		0	515.972.462	0	0	0	0	0	-3.512.704.759	2.122.245.170	-874.487.127
18. Stanje kapitala na 31.12.2011		126.140.100	857.840.687	0	0	0	0	0	-3.592.768.970	2.111.116.589	-497.434.014

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2012. godine

OPIS PROMJENE	Bilješka	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Rezerve iz dobiti				Dobit / (Gubitak) tekuće godine	UKUPNI KAPITAL	
						Statutarne rezerve	Ostale rezerve	(Vlastite dionice/ udjeli)	Revalorizacijske rezerve			Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)
18. Stanje kapitala na 1.1.2012.		126.140.100	857.840.687	0	0	0	237.580	0	0	-3.592.768.970	2.111.116.589	-497.434.014
Učinci retroaktivnih promjena												
Ispravci pogreški prethodnog razdoblja												
Učinci promjena računovodstvenih politika										172.174.820		172.174.820
18. Stanje kapitala na 1.1.2012. (prepravljeno)		126.140.100	857.840.687	0	0	0	237.580	0	0	-3.420.594.150	2.111.116.589	-325.259.194
Ukupna sveobuhvatna dobit												
Dobit ili gubitak razdoblja											1.076.979.101	1.076.979.101
Revalorizacijske rezerve iz procjene DMI i DNMI												
Transakcije s vlasnicima												
Ostale promjene												
Prijenos gubitka prethodne godine u preneseni gubitak										2.111.116.589	-2.111.116.589	0
Ukupno promjene										2.111.116.589		0
18. Stanje kapitala na 31.12.2012.		126.140.100	857.840.687	0	0	0	237.580	0	0	-1.309.477.561	1.076.979.101	751.719.907

Uprava:

BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA  
**3. MAJ**  
 dioničko društvo  
 Rijeka

Edi Kučan, predsjednik  
 Predrag Božanić, član

**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA UZ  
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2012. GODINU**

**Bilješka 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI**

- (i) Trgovačko društvo BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d. Rijeka, Liburnijska 3, registrirano je kao dioničko društvo po upisu promjene oblika organiziranja pretvorbom 7. lipnja 1993. godine Upisom u Registar trgovačkog suda u Rijeci. Društvo je nastalo preoblikovanjem iz bivšeg poduzeća BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ poduzeće s potpunom odgovornošću, Rijeka.

Temeljni kapital iznosi 126.140.100 kn i podijeljen je na 1.261.401 dionica nominalne vrijednosti 100 kn. Dionice Društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi pod oznakom 3.MAJ-R-A.

OIB Društva je 86167814130, a MBS 040205793.

Prema podacima iz registra Trgovačkog suda, predmet poslovanja - djelatnosti Društva su sljedeće:

- Gradnja i popravak brodova
- Proizvodnja proizvoda od metala, osim strojeva i opreme
- Proizvodnja strojeva i uređaja, d. n.
- Lijevanje metala
- Gradnja i popravak čamaca za razonodu i sportskih čamaca
- Proizvodnja namještaja
- Proizvodnja i distribucija električne energije
- Proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom
- Opskrba parom i toplom vodom
- Skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode
- Održavanje i popravak motornih vozila
- Prekrcaj tereta i skladištenje
- Ostale prateće djelatnosti u prijevozu
- Poslovanje nekretninama
- Računalne i srodne djelatnosti
- Tehničko ispitivanje i analiza
- Ostale poslovne djelatnosti, d. n.
- Prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom javnom prijevozu
- Građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem
- Kupnja i prodaja robe
- Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- Računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti
- Pružanje usluga smještaja
- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka.

(ii) Organi Društva su Glavna skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Upravu čine:

- **Edi Kučan**, predsjednik Uprave
- **Predrag Božanić**, član Uprave, zastupa skupno s predsjednikom Uprave.

Nadzorni odbor su tijekom 2012. godine činili su:

- Zlatan Kuljiš, predsjednik
- Diana Lukšić – zamjenik predsjednika
- Emil Letica, član
- Zlatko Mičetić, član
- Nikša Moreti, član do 15.12.2012.
- Nada Jelinić - Starčević, član, od 06.02.2013., Bilješka 39.

(iii) Društvo je korisnik koncesije na pomorskom dobru. Temeljem Zakona o morskim lukama i članka VI. Odluke o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenje luke posebne namjene – brodogradilišta 3.MAJ Rijeka od 16. rujna 1999. godine, davatelj koncesije je s BI 3.MAJ d.d. kao ovlaštenikom koncesije potpisao 4. listopada 1999. godine Ugovor o koncesiji na razdoblje od 32 godine.

Dana 11.02.2011. godine potpisan je Dodatak ugovoru o koncesiji kojim je izmijenjen način obračuna koji za osnovicu obračuna varijabilne naknade uzima ukupni prihod od djelatnosti umjesto, do tada dobiti, što značajno utječe na povećanje naknade za korištenje pomorskog dobra.

(iv) Vlasnička struktura na 31.12.2012. godine je sljedeća:

<b>DIONIČARI</b>	<b>BROJ DIONICA</b>	<b>% VLASNIŠTVA</b>
1. Agencija za upravljanje državnom imovinom	438.971	34,8002
2. Drž. agencija za san.banaka i osig. šted. uloga	299.949	23,7790
3. Mali dioničari	179.937	14,2649
4. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	178.039	14,1144
5. Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	112.423	8,9125
6. Hrvatska brodogradnja – Jadranbrod d.d.	15.341	1,2162
7. Ljekarna Prima Pharne	12.979	1,0289
8. Grad Rijeka	5.301	0,4202
9. Phoenix farmacija d.d.	4.448	0,3526
10. Hrvatske vode	3.609	0,2861
11. Ostali	10.404	0,8250
<b>UKUPNO</b>	<b>1.261.401</b>	<b>100,00</b>



- (v) Društvo na dan 31.12.2012. godine ima 1.824 zaposlenih djelatnika (prethodne godine je imalo 1.955 zaposlenih djelatnika).

## **Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **a) Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima objavljenim u Narodnim novinama Republike Hrvatske 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 49/10,65/10, 120/10, 13/11, 58/11, 140/11, 15/12 i 118/12.

### **b) Osnova pripreme**

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno.

Pri svodenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na datum izvještavanja: 1 EUR = 7,545624 kn i 1 USD = 5,726794 kn.

Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. godine pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška osim određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane.

### **c) Konsolidacija i povezane stranke**

Društvo je za prethodno izvještajno razdoblje izdavalo i konsolidirane financijske izvještaje u koje su uključivani temeljni financijski izvještaji Društva (Matica) te financijski izvještaji ovisnih društava, 3.MAJ MOTORI I DIZALICE d.d., 3.MAJ TIBO d.d., 3.MAJ STM d.o.o., 3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o. koja su *de facto* do 21. ožujka 2013. godine, Bilješka 39(iv), bili u 100% vlasništvu Društva. Naime, budući je prijenos dionica odnosno udjela uvjet privatizacije Društva to navedeni događaji jasno upućuju na činjenicu da Društvo faktički prestaje biti Matica u Grupi te Grupe kao takve nema.

Obzirom da je, kako se navodi Bilješci 39(iv), Društvo izgubilo kontrolu nad ovisnim Društvima to Grupe više niti nema te u cilju realnijeg prezentiranja godišnjih financijskih izvještaja i informacija u njima, sukladno MRS 27 točke 1. i 21. Društvo donosi i objavljuje samo ove, temeljne financijske izvještaje.

Članice Grupe su u dosadašnjem poslovanju pružali međusobno razne usluge i u znatnoj mjeri su bili upućeni jedni na druge. Zbog toga u skladu s MRS 24 Društvo je objavilo transakcije s povezanim strankama - ključnim rukovodećim osobljem kao i navedenim subjektima Grupe.

### **d) Najznačajniji prožimajući poslovni događaji tijekom 2012. godine**

- (i) Vlada Republike Hrvatske je na sjednici dana 22. ožujka 2012. godine utvrdila da je do tada jedini ponuđač u postupku privatizacije, društvo Jadranska ulaganja d.o.o. odustalo od



ponude za kupnju dionica BI 3. MAJ d.d. o čemu je dana 15. ožujka 2012. godine pismeno obavještena putem Ministarstva gospodarstva. Slijedom navedenog Vlada RH je donijela Zaključak kojim je zadužila Ministarstvo gospodarstva da u roku od narednih 90 dana predloži Vladi Republike Hrvatske novo rješenje za privatizaciju i restrukturiranje Društva. Dana 20.06.2012. godine Vlada RH je donijela Zaključak kojim je primila na znanje informaciju Ministarstva gospodarstva o modelu privatizacije Društva. Naknadnim događajima u tijeku godine je utvrđeno da se predviđeni model privatizacije temelji na prethodnoj privatizaciji brodograđevnog društva Uljanik d.d.- Pula koji bi postao većinski vlasnik Društva, a događaji nakon datuma izvještavanja, Bilješka 39 (ii) to eksplicitno potvrđuju.

- (ii) Na temelju Zakona o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja (NN 61/2011), Sporazuma o uređenju imovinsko pravnih pitanja sklopljenog 11. veljače 2011. godine između, Vlade Republike Hrvatske u ime Republike Hrvatske i BI 3.MAJ d.d., i Rješenja Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja, klasa: up/i 430-01/07-02/12, urbroj: 580-03-2011-17-68 od 13. listopada 2011. godine, Republika Hrvatska odnosno Ministarstvo financija je donijelo prijedlog Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa u postupku provedbe programa restrukturiranja brodogradilišta. Navedenim Prijedlogom Sporazuma, RH i Društvo su trebali formalizirati prijeboj prava i obveza koji su postojali do tada, a iznos preostalih kreditnih obveza osiguranih državnim jamstvima prenijeti u javni dug Republike Hrvatske u visini utvrđenoj programom restrukturiranja brodogradilišta. Iznos predviđen Programom je u visini 1.349 milijuna kuna koji uključuje i iznos obveze po primljenom predujmu njemačkog naručitelja za Nov. 707 u visini 27.399.000 USD.
- (iii) Tijekom izvještajne godine kao dio programa restrukturiranja brodogradilišta Vlada je u ime RH sukladno člancima 5. i 6. Zakona o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja (NN 61/2011) i Rješenju Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja od 13.10.2011. godine sa kreditorima Društva, svim domaćim i inobankama sklopila ugovore o preuzimanju duga koje je na 29.2.2012. godine Društvo imalo prema bankama u iznosu 2.476.542.588 kn, a uvećano za garanciju za gradnju 707 u iznosu od 154.356.431 kn, sveukupno 2.630.899.019 kn. Na taj način umjesto obveza prema kreditorima Društvo je formiralo obveze prema RH Ministarstvo financija kao preduvjet Sporazumu o uređenju međusobnih odnosa u postupku provedbe programa restrukturiranja Brodogradilišta
- (iv) Dana 20. kolovoza 2012. godine, sa pravnim posljedicama od 29. veljače 2012. godine, Društvo je sklopilo Sporazum o uređenju međusobnih odnosa u postupku provedbe programa restrukturiranja Brodogradilišta (Sporazum). Ovim Sporazumom, Društvo i Ministarstvo financija RH su izvršili međusobno prebijanje tražbina iz članka 2. i 3. Sporazuma i to:

	u kn
Potraživanja Društva od RH za naknadu po Sporazumu od 11.02.2011. godine iz članka 2	3.219.435.997
Potraživanja od RH po prodaji stanova s pripadajućim kamatama iz članka 2a Sporazuma	47.017.009
<b>Ukupno potraživanja od RH</b>	<b>3.266.453.006</b>

Obveze prema RH – Ministarstvo financija za plaćanja po protestiranim jamstvima do 11.2.2011.	1.377.681.763
Obveze prema RH – Ministarstvo financija za plaćanja po protestiranim jamstvima od 11.2.2011. – 29.11.2012.	560.411.166
Obveze prema RH – Ministarstvo financija po kreditima Društva koje je na sebe preuzela RH temeljem Ugovora o preuzimanju duga od banaka	1.328.360.077
<b>Ukupno obveze prema RH</b>	<b>3.266.453.006</b>

(v) Neprebijeni iznos obveza Društva od 1.302.638.942 kn (1.148.182.511 kn preostali kredit i 154.356.431 kn obveze za predujam po gradnji 707 u arbitraži) je sukladno članku 6. Zakona o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja (NN 61/2011) otpisano na teret javnog duga RH. Slijedom toga navedeni iznos je ujedno konačni pozitivni efekt navedenih transakcija sa efektom na dobit Društva tekuće godine.

Dodatno, rezultat navedenog izravnog efekta realizacije Sporazuma je i neizravni efekt otpisa obračunanih kamata na kredite do 29.2.2012. godine u iznosu od 22.952.204 kn. Navedeno implicitno proizlazi iz Sporazuma obzirom da je riječ o kamatama koje su financijski trošak Društva do stupanja Sporazuma na snagu odnosno za ino banke do datuma njihovog stvarnog preuzimanja, a koje terete rezultat razdoblja sukladno računovodstvenim standardima. Obveze za kamate koje su obračunane 29.2.2012. godine nisu mogle biti predmet Sporazuma iz operativno-tehničkih razloga jer su one stvarni trošak Društva do datuma Sporazuma koje je za njega plaćala RH i prije stupanja Sporazuma na snagu. Posljedično, na dan Sporazuma postojale su obveze temeljem realnih kamatnih troškova do dana Sporazuma koje tehnički dijele sudbinu Sporazuma te se također otpisuju.

(vi) Sukladno članku 8. Sporazuma preuzimanje duga koje je ostalo neprebijeno od 1.302.638.942 kn ima karakter državne potpore te RH, sukladno Zakonu o državnim potporama, zadržava pravo potraživanja preuzetih obveza od Društva ukoliko restrukturiranje Društva ne uspije sukladno Programu, budući je riječ o radnjama vezanim za privatizaciju koje su sadržane u Programu restrukturiranja brodogradilišta, a koje je prihvatila i Europska komisija i Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja.

#### **e) Usporedna stanja u Računu dobiti i gubitaka**

Društvu su 30. prosinca prethodne 2011. godine pripojena društva, 3.MAJ OEK d.o.o., 3.MAJ MDU d.o.o. i 3.MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d. od kojih prva dva praktično nisu poslovala te je njihov učinak na usporedni prikaz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti Društva beznačajan. Suprotno tome efekt koji na usporedni prikaz ima društvo 3.MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d. je značajan u promatranju usporednog stanja tj poslovanja Društva nakon izvršenih pripajanja. Zbog činjenice da je do statusnih promjena došlo na kraju prethodne godine te da Društvo kako je istaknuto u odjeljku c) ove bilješke, više ne sastavlja konsolidirane financijske izvještaje u kojima je iskazana ova usporednost, u svrhu usporednosti daje se prikaz financijskih informacija

u 2011. godini na konsolidiranoj osnovi Društva i pripojenog društva BDG. Dodatne kolone prikazuju podake iz RDIG – 2011 i 2012.

OPIS	2011		2012
	BI "3. MAJ" 2011. bez 3.MAJ BDG do dana pripajanja	KONSOLID. 2011. sa Brodogradilištem	BI "3. MAJ" 2012.
<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>	2.680.032.472	<b>3.616.699.327</b>	<b>1.973.202.320</b>
1. Prihodi od prodaje	1.041.944	720.356.308	516.479.813
2. Ostali poslovni prihodi	2.678.990.528	2.896.343.019	1.426.722.507
<b>II. POSLOVNI RASHODI</b>	35.085.343	<b>1.000.327.193</b>	<b>824.192.460</b>
3. Materijalni troškovi	167.595	<b>580.604.850</b>	<b>437.253.777</b>
4. Troškovi osoblja	695.928	<b>205.089.135</b>	<b>192.144.656</b>
5. Amortizacija	1.398.933	<b>21.757.299</b>	<b>19.988.726</b>
6. Ostali troškovi	31.804.959	<b>87.949.449</b>	<b>62.028.327</b>
7. Vrijedonosno usklađivanje	722	<b>1.497.255</b>	<b>8.784.319</b>
8. Rezerviranja	855.991	<b>87.023.748</b>	<b>90.258.015</b>
9. Ostali poslovni rashodi	161.215	<b>16.405.457</b>	<b>12.433.444</b>
<b>III. FINACIJSKI PRIHODI</b>	12.837.555	<b>89.811.225</b>	<b>57.645.500</b>
<b>IV. FINACIJSKI RASHODI</b>	22.672.571	<b>333.412.687</b>	<b>99.676.259</b>

### **Bilješka 3. PRIMJENJENE ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE I ISPRAVCI**

#### **a) Računovodstvene procjene**

Pripremanje financijskih izvještaja zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju utjecaja na primjenu politika i iznosa sredstava i obveza, prihoda i rashoda koji su objavljeni u finacijskim izvještajima. Procjene i s njima povezane pretpostavke su zasnovane na povijesnom iskustvu i drugim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i obveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobivenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se redovito pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju u kojem je promjena procjene nastala, ukoliko efekti promjene utječu samo na to razdoblje ili u razdoblju u kojem je promjena nastala i u budućim razdobljima, ukoliko efekti promjene utječu na tekuća i buduća razdoblja.

Računovodstvene procjene su, u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primijenjene na slijedećem:

- naplativosti potraživanja,

- klasifikaciji dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine,
- vijeku trajanja dugotrajne imovine,
- rezerviranjima,
- klasifikaciji i vrijednosti financijske imovine,
- vremenskim razgraničenjima,
- zateznim kamatama,
- nepredviđena imovina i obveze,
- vremenskoj neograničenosti poslovanja,
- odgođena porezna imovina,
- sve stavke imovine na umanjenje,
- stupnju gotovosti proizvoda.

Stupanj gotovosti broda izračunava se kao: a) odnos ostvarenih efektivnih sati izrade broda u odnosu na planirane efektivne sate po brodu, te b) odnos ostvarenih direktnih troškova u odnosu na planirane troškove.

Konačni stupanj gotovosti izračunava se kao zbroj umnožaka postotka troškova pod a) i učešća planiranih troškova rada u cijeni koštanja broda i postotka pod b) i učešća planiranih troškova rada u cijeni koštanja broda.

Pri sastavljanju financijskih izvještaja na dan 31.12.2012. godine Uprava se suočila s brojnim procjenama vezanim uz vrijednosna usklađenja te druge pretpostavke vezane uz proces restrukturiranja odnosno privatizacije Društva. Navedene procjene su najbolje i donesene su na temelju informacija koje je Uprava imala do dana odobrenja financijskih izvještaja.

## **b) Ispravci**

Društvo je sklopilo Sporazum, Bilješka 2d) kojim se prebijaju međusobna potraživanja i obveze te su nastale neke poslovne promjene koje su u prethodnim godinama bile evidentirane samo kao nepredviđena imovina do priznavanja od strane RH. Također, izdavanje financijskih izvještaja za 2011. godine praćeno je brojnim dvojabama glede načina iskazivanja poreza i ostalih javnih davanja te akcesornih potraživanja i obveza te je Društvo, kako je navelo u prošlogodišnjim financijskim izvještajima u bilješci vezano za nepredviđenu imovinu i obveze, slijedeći načelo opreznosti zbog nejasnoća oko pravilnog postupanja, iste iskazalo kao obveze.

Tijekom izvještajne godine Društvo je dobilo meritorna tumačenja o postupanju po istim od strane nadležnih tijela te su sukladno gore navedenom izvršene slijedeće korekcije početnog stanja kao ispravke prethodnog razdoblja.

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Naziv pozicije	Neprepravljena 31.12.2011.	Prepravljena 31.12.2011.	Razlika	Bilješka
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>234.037.000</b>	<b>265.387.687</b>	<b>31.350.687</b>	
Potraživanja	15.136.563	46.487.250	31.350.687	
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>4.293.988.657</b>	<b>4.289.969.818</b>	<b>-4.018.839</b>	
Ostala potraživanja	3.259.268.399	3.255.281.328	-3.987.071	
Financijska imovina	1.934.747	1.902.980	-31.767	
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>4.538.918.840</b>	<b>4.566.250.688</b>	<b>27.331.848</b>	
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>(497.434.014)</b>	<b>(325.259.192)</b>	<b>172.174.821</b>	
Preneseni gubitak	(3.592.768.970)	(3.420.594.148)	172.174.821	
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>572.936.927</b>	<b>576.742.736</b>	<b>3.805.809</b>	
Rezerviranja	50.311.427	54.117.236	3.805.809	
<b>ODGOĐENE POREZNE OBVEZE</b>				
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>4.463.415.927</b>	<b>4.314.767.145</b>	<b>-148.648.782</b>	
Rezerviranja	68.358.910	64.553.101	-3.805.809	
Ostale obveze	2.235.379.212	2.090.536.239	-144.842.973	
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>4.538.918.840</b>	<b>4.566.250.688</b>	<b>27.331.848</b>	

Kako je navedeno u gornjoj tablici prepravke se odnose na:

- Korekcija obračuna za šume za 2011.g.(Odluka br. 53)	-1.398.258
- Usklađenje potraživanja od MMPI na tečaj 5,558729 gr.709	777.116
- Usklađenje potraživanja od MMPI na tečaj 5,558729 gr.710	1.060.253
- Usklađenje potraživanja od MMPI na tečaj 5,558729 gr.711	1.060.253
- Usklađenje potraživanja od MMPI na tečaj 5,558729 gr.712	1.121.218
- Storno dijela obračunate naknade za koncesiju na pomorskom dobru za 2011.g (Odluka br.69)	-26.783.154
- Storno obračuna zatezne kamate na neplaćenu koncesiju za 2011.g (Odluka br.69)	-805.572
- Obračunata kamata za 1995. i 1996.g. po potraživanjima za stanove (obveznice RH-stara dev.št. ) priznata kroz Sporazum	-367.747
- Storno obveze prema tužbi zaposlenika prema pravomoćnoj presudi (predmet P-1499/2002.)	-3.801
- Obračunata zat.kamata po potraživanjima za konvertibilu (Zakon o prodaji stanova) od 1997.-2011.g.priznata kroz Sporazum	-30.982.939
- Otpis obveze poreza na dobit za 2011.g.	-115.852.189
<b>UKUPNO</b>	<b>-172.174.821</b>



### **c) Reklasifikacije**

Društvo je tijekom izvještajne godine temeljem najnovijih tumačenja Ugovora o poticanju brodogradnje, Bilješka 12.4.(ii), došla do saznanja da potraživanja ranije iskazana prema kupcu su u konačnici potraživanja prema Ministarstvu gospodarstva i Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture te su napravljane slijedeće reklasifikacije u 2011. godini:

<b>Naziv pozicije</b>	<b>Neprepravljena 2011.</b>	<b>Prepravljena 2011.</b>	<b>Razlika</b>	<b>Bilješka</b>
<b>IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)</b>				
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>329.692.716</b>	<b>14.902.490</b>	<b>314.790.226</b>	
<b>Ostala potraživanja</b>	<b>3.255.281.328</b>	<b>3.570.071.554</b>	<b>-314.790.226</b>	
<b>SVEUKUPNO</b>			<b>0</b>	

### **Bilješka 4. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA**

U tekućoj godini nije bilo promjena u primjeni računovodstvenih politika i procjena. Iste su primjenjene konzistentno u odnosu na prethodno razdoblje.

### **Bilješka 5. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

U nastavku je sažetak temeljnih računovodstvenih politika primijenjenih kod sastavljanja financijskih izvještaja koje su usuglašene s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

#### **5.1. Prihodi**

Prihod je bruto povećanje ekonomskih koristi tijekom razdoblja koje proizlazi iz redovne aktivnosti društva, kada to povećanje (priljev) ima za posljedicu povećanje glavnice. Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihode čine :

- prihodi iz ugovora o izgradnji (MRS-11)
- prihodi od prodaje proizvoda i pružanja usluga (MRS-18)
- prihodi od najmova (MRS-17)
- prihod od učinka tečaja inozemnih valuta (MRS-21)
- prihodi od državne potpore (MRS-20).

Prihodi iz ugovora o izgradnji priznaju se kao prihod prema stupnju dovršenosti ugovornih aktivnosti na datum izvještavanja, vidjeti Bilješka 3. Primjenjene značajne računovodstvene procjene i prosudbe.

Prihodi od prodaje ostalih proizvoda i usluga, obračunavaju se po isporuci proizvoda ili dovršetku radova.

Za realizaciju iz prethodnih obračunskih razdoblja i za onu koja je u tekućem obračunskom razdoblju obračunana u korist prihoda, potraživanja se ispravljaju na teret troškova.

Državne potpore priznaju se u prihode u razdoblju u kojima su i naplaćene.

## **5.2. Rashodi**

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje glavnice.

Obuhvaćaju sve rashode koji se odnose na poslovnu godinu, a proistječu iz aktivnosti društva.

Troškovi posudbe smatraju se troškom razdoblja u kojem su nastali (kamate, financijski troškovi i tečajne razlike).

Društvo kapitalizira troškove posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificiranog sredstva kao dio troška toga sredstva.

## **5.3. Dugotrajna nematerijalna imovina**

Dugotrajna nematerijalna imovina je resurs kojeg kontrolira Društvo i od kojeg Društvo očekuje buduće ekonomske koristi, a koji je bez fizičkog obilježja i nenovčano. Kao dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se i ulaganje na koncesijskom dobru.

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave, a naknadno mjeri po metodi troška - trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se raspoređuju na buduća razdoblja ovisno o vijeku trajanja.

Pri amortizaciji i otpisu nematerijalne imovine primjenjuje se linearna metoda, a vijek uporabe sredstva utvrđuje se na temelju:

- očekivane uporabe sredstva u društvu (očekivani kapacitet ili fizički učinak),
- očekivanog fizičkog trošenja (broj smjena, program popravaka),
- tehničkog starenja (promjene u potražnji za proizvodom ili uslugom),
- zakonskih i sličnih ograničenja povezanih s korištenjem sredstava.

Kada se sredstvo trajno povlači iz uporabe, a od njegovog otuđenja ne očekuju se buduće ekonomske koristi, preostala vrijednost nadoknađuje se u razdoblju povlačenja sredstva na teret rashoda.



Nematerijalna imovina se amortizira po sljedećim stopama:

<b>Značajnije am. skupine</b>	<b>Stopa amortizacije 2011.</b>	<b>Stopa amortizacije 2012.</b>
Nematerijalna imovina	20 – 50 %	20 – 50 %
Ulaganja na tuđoj imovini	3,5 ili 4,5 – 20 %	3,5 ili 4,5 – 20 %

---

#### **5.4. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja Društvo posjeduje za korištenje u svojoj djelatnosti i od kojih se očekuje da će se koristiti duže od jednog razdoblja.

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno priznaju po trošku nabave, a naknadno mjere po metodi troška - trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se raspoređuje na buduća razdoblja ovisno o vijeku trajanja.

Pri amortizaciji i otpisu nekretnina, postrojenja i opreme primjenjuje se linearna metoda, a vijek uporabe sredstva utvrđuje se na temelju:

- očekivane uporabe sredstva u društvu (očekivani kapacitet ili fizički učinak),
- očekivanog fizičkog trošenja (broj smjena, program popravaka),
- tehničkog starenja (promjene u potražnji za proizvodom ili uslugom),
- zakonskih i sličnih ograničenja povezanih s korištenjem sredstava.

Kada se sredstvo trajno povlači iz uporabe, a od njegovog otuđenja ne očekuju se buduće ekonomske koristi, preostala vrijednost nadoknađuje se u razdoblju povlačenja sredstva na teret rashoda.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji iskazuje se sukladno MSFI 5 po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti ovisno o tome koja je manja.

Dugotrajna materijalna imovina se amortizira po sljedećim stopama:

<b>Značajnije am. skupine</b>	<b>Stopa amortizacije 2011</b>	<b>Stopa amortizacije 2012</b>
Privredne zgrade	2,5 % - 10 %	2,5 % - 10 %
Strojevi, uređaji i instalacije	5% - 10 %	5% - 10 %
Oprema za obradu podataka	25 %	25 %
Oprema za grijanje i ventilaciju	10 % - 25 %	10 % - 25 %
Alati	10 %	10 %
Transportna sredstva	25 %	25 %
Poslovni inventar	20 %	20 %

---

### **5.5. Ulaganja u nekretnine**

Ulaganje u nekretnine je nekretnina (zemljište, zgrada) koja se drži u svrhu zarade prihoda od najma ili porasta vrijednosti kapitalne imovine.

Ulaganja u nekretnine čine nekretnine koje se ne koriste za obavljanje djelatnosti (osnovne, pomoćne ili administrativne potrebe) kao što su:

- zgrade i poslovni prostori
- stanovi koji su u vlasništvu Društva
- zemljišta koja se drže u svrhu dugoročnog porasta kapitalne vrijednosti, a ne zbog kratkoročne prodaje tijekom redovitog poslovanja,
- zemljišta koja se drže za uporabu u još neutvrđenoj budućnosti.

Politika priznavanja, naknadnog mjerenja i amortiziranja nekretnina jednaka je politici koja se primjenjuje za ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu, točka 5.4.

### **5.6. Financijska imovina**

Sukladno MRS 39 – Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, ulaganja u ostalu financijsku imovinu tj. ulaganja u vrijednosne papire i udjele gdje Društvo nema značajan utjecaj ili kontrolu (obično ima do 20% glasačke moći) razvrstavaju se kao:

- imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka – je imovina koja se drži radi trgovanja. Početno se evidentira po trošku stjecanja, a naknadno se vrednuje prema fer vrijednosti kroz račun dobitka i gubitka.
- imovina koja se drži do dospijeca – je imovina koju Društvo namjerava držati do dospijeca. Ta ulaganja iskazuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za eventualni ispravak vrijednosti zbog umanjenja.
- imovina raspoloživa za prodaju – je imovina koja je označena kao raspoloživa za prodaju ili nije razvrstana u ostale kategorije. Ta imovina se, nakon početnog priznavanja, ponovno mjeri po fer vrijednosti na temelju kotiranih cijena. Naknadno mjerenje ovih instrumenata po fer vrijednosti iskazuje se u glavnici, a realizirana dobit ili gubitak kod prestanka priznavanja u Računu dobiti i gubitka. Ukoliko ova imovina ne kotira na aktivnom tržištu i njena se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi podložna je pregledu u svrhu smanjenja vrijednosti u skladu s točkom 58 do 70 MRS-a 39.

Stecene vlastite dionice iskazuju se kao smanjenje kapitala. Pri kupnji, prodaji, izdavanju ili poništenju vlastitih vlasničkih instrumenata ne priznaje se gubitak ili dobitak u računu dobitka ili gubitka. Plaćene ili primljene naknade prikazuju se u pričuvama.

Dodatne dobiti pripisuju se sukladno obavijesti o ostvarenju iste u razdoblju nastanka.

Sukladno MSFI 7 – Financijski instrumenti: objavljivanje, Društvo objavljuje informacije koje pobliže određuju značaj financijskih instrumenata na njegov financijski položaj i rezultate poslovanja te prirodu i rizike koji proizlaze iz financijskih instrumenata.

Financijska imovina se klasificira kao dugotrajna ukoliko se očekuje da će se realizirati u roku duljem od jedne godine, u suprotnom se klasificira kao kratkotrajna. Dospijeeće dijela dugotrajne

financijske imovine koje dospijeva u roku do jedne godine klasificira se kao kratkotrajna financijska imovina.

### **5.7. Potraživanja**

Potraživanja su nederivatna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu, odnosno prava potraživanja od dužnika plaćanje duga, isporuku ili pružanje usluga.

Iskazuju se u nominalnim svotama, a potraživanja u devizama obračunavaju se po srednjem tečaju HNB-a na posljednji dan obračunskog razdoblja.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje ili sumnje u nemogućnost naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja po procjeni Uprave. Otpis potraživanja provodi se po odluci Uprave, kada je dužnik likvidiran odnosno kada je po presudi izgubljen spor.

Potraživanja se klasificiraju kao dugotrajna ukoliko se očekuje da će se realizirati u roku duljem od jedne godine, u suprotnom se klasificiraju kao kratkotrajna. Dospijeće dijela dugotrajnih potraživanja koje dospijeva u roku do jedne godine klasificira se kao kratkotrajno.

### **5.8. Zalihe**

Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i automobilskih guma evidentira se po stvarnim troškovima. Obračun utroška iskazuje se po metodi prosječne cijene.

Sitan inventar je imovina nižih vrijednosti i procijenjenog vijeka trajanja duljeg od jedne godine. Sitan inventar u uporabi otpisuje se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuju se primjenom MRS-a 11 i MRS-a 2.

### **5.9. Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunani prihodi**

Plaćeni troškovi unaprijed za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose.

Potraživanja za brodove u gradnji utvrđene po stupnju gotovosti za ugovore o izgradnji (MRS-11) i umanjena za primljene predujmove (nadoknativ iznos po ugovorima o izgradnji) iskazuju se kao obračunani prihodi.

### **5.10. Kapital i rezerve**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Raspored dobiti provodi se temeljem odluka Skupštine.

### **5.11. Kratkoročne i dugoročne obveze**

Kratkoročne i dugoročne obveze iskazuju se u vrijednosti koja je iskazana u knjigovodstvenoj ispravi, sklopljenom ugovoru, propisu ili Odluci društva. Obveze iskazane u devizama obračunavaju se po srednjem tečaju HNB na posljednji dan obračunskog razdoblja. Sva povećanja obveza za kamate, revalorizaciju ili tečajne razlike smatraju se rashodom razdoblja na koje se odnose.

Obveze temeljem zateznih kamata Društvo iskazuje samo ako je vjerojatan odljev sredstava.

### **5.12. Rezerviranja i nepredviđena imovina**

Rezerviranja treba priznati samo kada društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja, kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa te kada se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

Ako više nije vjerojatno da će odljev resursa sa ekonomskim koristima zahtijevati podmirenje obveze, rezerviranja se trebaju ukinuti.

Nepredviđena imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima budući da to može rezultirati priznavanjem prihoda koji nikada neće biti ostvaren. Priznavanje se vrši kada je ostvarenje prihoda gotovo sigurno.

Na poziciji rezerviranja Društvo iskazuje i očekivane gubitke po ugovoru o izgradnji (MRS 11).

### **5.13. Politika izvještavanja o novčanom tijeku**

U izvještaju o novčanom tijeku prezentiraju se novčani tijekovi tijekom razdoblja, a primjenjuje se indirektna metoda prema slijedećim vrstama aktivnosti: poslovne aktivnosti, investicijske aktivnosti i financijske aktivnosti.

### **5.14. Povezane stranke**

Društvo u financijskim izvještajima objavljuje odnose s povezanim strankama sukladno odredbama MRS-a 24.

### **5.15. Financijski instrumenti**

Financijski instrumenti objavljuju se sukladno odredbama MSFI 7.

## **IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)**

### **Bilješka 6. NEMATERIJALNA IMOVINA**

Ulaganja i promjene na nematerijalnoj imovini iskazane su kako slijedi:

<b>OPIS</b>	<b>Ostala nematerijalna imovina</b>	<b>Nemat. imovina u pripremi</b>	<b>UKUPNO nemat. imovina</b>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>			
Početni saldo 01.01.	109.569.080	0	109.569.080
Povećanja vrijed. (nabava)	0	1.152.125	1.152.125
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi	277.855	277.855	0
Rashod, manjkovi i prodaja	-34.524	0	-34.524
<b>STANJE 31.12.</b>	<b>109.812.411</b>	<b>874.270</b>	<b>110.686.681</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>			
Početni saldo 01.01.	40.002.532	0	40.002.532
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje	4.605.547	0	4.605.547
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava	-34.524	0	-34.524
<b>STANJE 31.12.</b>	<b>44.573.555</b>	<b>0</b>	<b>44.573.555</b>
<b>SAD. VRIJED. 01.01.</b>	<b>69.566.548</b>	<b>0</b>	<b>69.566.548</b>
<b>SAD. VRIJED. 31.12.</b>	<b>65.238.856</b>	<b>874.270</b>	<b>66.113.126</b>

Dugotrajna nematerijalna imovina (osim imovine u pripremi) iskazana je po slijedećim vrstama:

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Ulag. na tuđoj mat. imovini - trafostanica	2.841.159	2.865.242
Ulag. na tuđoj mat. imovini - tvorničke hale	4.817.153	4.537.671
Ulag. na tuđoj mat. imovini - hala KZ	21.333.989	20.191.188
Ulag. na tuđoj mat. imovini - platforma za pred. i opremanje brodskih sekcija	35.731.324	33.947.598
<b>UKUPNO:</b>	<b>64.723.625</b>	<b>61.541.699</b>
Ostala ulag. na tuđoj mat. imovini (software i licence)	4.842.923	3.697.157
<b>UKUPNO</b>	<b>69.566.548</b>	<b>65.238.856</b>

Ulaganja na tuđoj nematerijalnoj imovini predstavljaju investicijska ulaganja (dogradnja, preuređenja ili izgradnja novih) na nekretninama koje se nalaze na pomorskom dobru u razdoblju od 01.01.1996. do 30.09.2008. godine i nadalje do 31.12.2012. godine.

Najznačajnije su trafostanica izgrađena 2007. godine, hala za obradu profila izgrađena 2006. godine, hala za korozivnu zaštitu izgrađena 2002. godine i platforma za predmontažu i opremanje brodskih sekcija izgrađena 2009. godine.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine za tekuće razdoblje iznosi 4.605.547 kn (na 31.12. 2011. god. 437.741 kn).

## **Bilješka 7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Ulaganja i promjene na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su kako slijedi:

<b>OPIS</b>	<b>Zemljište</b>	<b>Građev. objekti</b>	<b>Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela</b>	<b>Mater. ulaganja u tijeku</b>	<b>UKUPNO nekretnine, postrojenja i oprema</b>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
Početni saldo 01.01.	0	5.692.238	461.533.538	481.221	467.706.997
Povećanja vrijed. (nabava)				1.240.167	1.240.167
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi			1.586.309	-1.586.309	0
Rashod, manjkovi i prodaja			-4.583.698		-4.583.698
Donosi, prijenosi, ispravci					
<b>STANJE 31.12.</b>		<b>5.692.238</b>	<b>458.536.149</b>	<b>135.079</b>	<b>464.363.466</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>					
Početni saldo 01.01.	0	5.625.778	386.640.476	0	392.266.254
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		17.012	14.421.331		14.438.343
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava			-4.570.786		-4.570.786
Donosi, prijenosi, ispravci					
<b>STANJE 31.12.</b>		<b>5.642.790</b>	<b>396.491.021</b>		<b>402.133.811</b>
<b>SAD. VRIJED. 01.01.</b>	<b>0</b>	<b>66.460</b>	<b>74.893.062</b>	<b>481.221</b>	<b>75.440.743</b>
<b>SAD. VRIJED. 31.12.</b>		<b>49.448</b>	<b>62.045.128</b>	<b>135.079</b>	<b>62.229.655</b>

- (i) Sadašnja vrijednost dugotrajne materijalne imovine iznosi 62.094.576 kn uglavnom postrojenja, alata, opreme.
- (ii) U tijeku godine nabavljena je oprema u vrijednosti 1.240.167 kn, dok je stavljeno u upotrebu 1.586.309 kn.



- (iii) Smanjenje vrijednosti materijalne imovine nabavne vrijednosti 4.583.698 kn i otpisane vrijednosti 4.570.786 kn odnosi se na rashod alata, informatičke opreme, uredske opreme i namještaja temeljem Odluka Uprave.
- (iv) Trošak amortizacije materijalne imovine za tekuće razdoblje iznosi 14.438.343 kn.
- (v) Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortiziranih nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 310.127.082 kn.

### **Bilješka 8. ULAGANJA U NEKRETNINE**

<b>ULAGANJA U NEKRETNINE</b>			
<b>OPIS</b>	<b>Zemljište</b>	<b>Građev. objekti</b>	<b>UKUPNO ulaganja u nekretnine</b>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>			
Početni saldo 01.01.	3.467.324	37.813.628	41.280.952
Povećanja vrijed. (nabava)			
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi			
Rashod, manjkovi i prodaja			
<b>STANJE 31.12.</b>	<b>3.467.324</b>	<b>37.813.628</b>	<b>41.280.952</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>			
Početni saldo 01.01.		19.876.736	19.876.736
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		944.837	944.837
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava			
<b>STANJE 31.12.</b>		<b>20.821.573</b>	<b>20.821.573</b>
<b>SAD. VRIJED. 01.01.</b>	<b>3.467.324</b>	<b>17.936.892</b>	<b>21.404.216</b>
<b>SAD. VRIJED. 31.12.</b>	<b>3.467.324</b>	<b>16.992.055</b>	<b>20.459.379</b>

Društvo vodi zemljište i građevinske objekte kao ulaganja u nekretnine jer se radi o imovini koju daje u najam.

- (i) Za iskazane nekretnine u poslovnim knjigama Društvo je ishodilo vlasničke listove.
- (ii) Imovina se amortizira stopama konzistentnim u odnosu na prethodna razdoblja. Trošak amortizacije za izvještajno razdoblje iznosi 944.837 kn.
- (iii) Prihodi od najma nekretnina za 2012. godinu iznose 800.692 kn. U najam se daje zgrada restorana, prenoćište „Kantrida“ i dva stana.



- (iv) Bruto knjigovodstvena vrijednost potpuno amortiziranih ulaganja u nekretnine iznosi 20.171 kn.

### **Bilješka 9. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA**

Dugotrajnu financijsku imovinu čine:

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2012. kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. kn</b>
Udjeli u ovisnim društvima – MRS 27. (Vrijednosno usklađenje)	15.012.800 (13.776.800)	0 (1.216.000)	0	15.012.800 (14.992.800)
Dani zajmovi ovisnim društvima	0	4.912.150	0	4.912.150
Fin. imovina klasificirana za trgovanje (Vrijednosno usklađenje financijske imov.)	216.000 (211.974)	0 (2.148)	0	216.000 (214.122)
Dani zajmovi (Vrijednosno usklađenje danih zajmova)	24.289.740 (3.449.430)	161.506	4.963.755 (701.891)	19.487.491 (2.747.539)
Dani depoziti	29.992.479	26.771.503	0	56.763.982
Potraživanja za kamate po dug.depozitima	416.115	801.710	0	1.217.825
Ostala dugotrajna financijska imovina	0	24.915	0	24.915
<b>UKUPNO</b>	<b>52.488.930</b>			<b>79.680.702</b>

- (i) Ulaganja u ovisna društva odnose se na:

<b>Ovisno društvo</b>	<b>01.01.2012. u kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
3.MAJ MOTORI I DIZALICE d.d. (Vrijednosno usklađenje)	13.334.000 (13.334.000)	0	0	13.334.000 (13.334.000)
3.MAJ TIBO d.d. (Vrijednosno usklađenje)	1.216.000 0	0 (1.216.000)	0	1.216.000 (1.216.000)
3.MAJ STM d.o.o.	20.000			20.000
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o. (Vrijednosno usklađenje)	442.800 (442.800)	0	0	442.800 (442.800)
<b>UKUPNO</b>	<b>1.236.000</b>			<b>20.000</b>

Ulaganja u ovisna društva predstavljaju osnivačke uloge s kojima su društva registrirana na Trgovačkom sudu, a Društvo je njihov jedini vlasnik.

U izvještajnoj godini izvršeno je vrijednosno usklađenje osnivačkog uloga društva 3.MAJ TIBO d.d., Bilješka 31 Financijski rashodi, budući isto ostvaruje gubitak iznad visine kapitala.

- (ii) Društvo je izvršilo preknjiženje s kratkoročnih na dugoročna potraživanja preostalog dijela dugovanja po pozajmicama danih povezanim društvima ( 3. MAJ MID d.d., 3. MAJ TIBO d.d. i 3. MAJ Ugostiteljstvo d.o.o. ) u toku 2012. godine sukladno njihovim Programima financijskog i operativnog restrukturiranja u postupku Predstečajne nagodbe (Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi).
- (iii) Ulaganja u vrijednosne papire odnose se na dionice Ingra d.d. i vrijednosno su usklađena.
- (iv) Dani zajmovi odnose se na potraživanja po glavnica kredita i pripadajućim kamatama za stanove prodane temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a do umanjenja istih je došlo zbog otplate istih u tekućoj godini i prijenosa tekućih dospjeća istih na kratkoročna potraživanja. Bilješka 14. Kratkotrajna financijska imovina.
- (v) Dani depoziti dospijevaju 2014. godine i predstavljaju kolateral za garanciju za inozemnog kupca brodova 718 i 719 u iznosu 29.512.460 kn i za asfalt barže u iznosu 27.251.522 kn te pripadajuće obračunane kamate do 31.12.2012. koje su raspoložive za isplatu 2014. godine.

#### **Bilješka 10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2012. u kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Potraživanja od RH za prodane stanove	15.136.563	399.138	15.535.701	0
Potraživanja od RH za kamate za prodane stanove	*31.350.687	0	31.350.687	0
Dugoročna potraživanja od pov. poduzeća	0	3.983.238	0	3.983.238
<b>UKUPNO</b>	<b>46.487.250</b>			<b>3.983.238</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

- (i) Sukladno Sporazumu o uređenju međusobnih odnosa s RH Društvo je izvršilo prijebaj potraživanja prema RH, Bilješka 2 d).
- (ii) Dugoročna potraživanja od povezanih poduzeća u ukupnom iznosu 3.983.238 kn odnose se na ostatak potraživanja s osnova izdanih računa i danih predujmova u predstečajnoj nagodbi ovisnim društvima koja su u postupku Predstečajne nagodbe, a sukladno njihovim Programima financijskog i operativnog restrukturiranja.

**Bilješka 11. ZALIHE**

Zalihe su slijedeće:

OPIS	31.12.2011. u kn	31.12.2012. u kn
Zaliha materijala (Ispravak vrijednosti zalihe materijala)	131.345.483 (9.207.359)	106.627.499 (9.999.213)
<b>Ukupno</b>	<b>122.125.673</b>	<b>96.628.286</b>
Zaliha rezervnih dijelova (Ispravak vrijednosti zalihe rezervnih dijelova)	12.450 (12.424)	12.450 (12.439)
<b>Ukupno</b>	<b>26</b>	<b>11</b>
<b>Proizvodnja u tijeku</b>	<b>2.087.264</b>	<b>786.068</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>124.212.963</b>	<b>97.414.365</b>

Zalihe materijala odnose se najvećim dijelom na repromaterijal za gradnju brodova.

**Bilješka 12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA**

OPIS	31.12.2011. u kn	31.12.2012. u kn
Potraživanja od kupaca (Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca)	+14.730.633 (5.241.804)	6.490.448 (4.834.915)
Potraživanja od kupaca – povezana društva (Ispravak vrijednosti potraživanja od ovisnih društava)	1.394.821 0	6.038.141 (5.523.352)
<b>Ukupno potraživanja od kupaca</b>	<b>10.883.650</b>	<b>2.170.322</b>
Predujmovi za zalihe	9.816.836	327.617
Ostala potraživanja od povezanih društava (Ispravak vrijednosti potraž. od povezanih društava)	49.021.700	19.950.439 (2.231.008)
Potraživanja od zaposlenih	25.375	17.796
Potraživanja od države i drugih institucija	*+3.514.130.605	435.484.501
Ostala potraživanja (Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja)	*4.101.824 *(3.005.947)	3.850.988 (2.180.001)
<b>Ukupno ostala potraživanja</b>	<b>3.574.090.393</b>	<b>455.220.332</b>
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>3.584.974.043</b>	<b>457.390.654</b>

\*Prepravljeno, Bilješka 3b)

+Reklasificirano, Bilješka 3c)

### 12.1. Potraživanja od kupaca

OPIS	01.01.2012. u kn	31.12.2012. u kn
Kupaci u zemlji	4.801.767	2.622.296
Kupaci u inozemstvu	9.928.866	3.868.152
<b>UKUPNO</b>	<b>+14.730.633</b>	<b>6.490.448</b>

<sup>+</sup>*Reklasificirano, Bilješka 3c)*

(i) Ispravak vrijednosti se odnosi na utužena potraživanja i iskazan je kako slijedi:

OPIS	01.01.2012. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2012. u kn
IV kupaca u zemlji	1.846.205	152.502	559.390	1.439.317
IV kupaca u inozemstvu	3.395.599	0	0	3.395.599
<b>UKUPNO</b>	<b>5.241.804</b>			<b>4.834.915</b>

### 12.2 Predujmovi za zalihe

Predujmovi za zalihe u iznosu 327.617 kn odnose se najvećim dijelom na predujmove dobavljačima za sirovine i materijal u inozemstvu.

### 12.3. Ostala potraživanja od povezanih društava

Potraživanja od povezanih društava prikazana su unutar Bilješke 34, Povezane stranke.

### 12.4. Potraživanja od države i drugih institucija

OPIS	31.12.2011. u kn	31.12.2012. u kn
Potraživanje za pretporez	12.604.692	11.625.751
Potraživanja od HZZO-a	605.328	700.764
Potraživanja od HZMO	37.265	37.265
Potraživanje od RH za nekretnine. na pom. dobru dobru	*3.186.083.486	0
Potraživanje od Ministarstva pomorstva, prometa	+85.523.356	109.383.540
Potraživanje od Ministarstva gospodarstva	+229.266.869	313.727.571
Ostala potraživanja	9.609	9.610
<b>UKUPNO</b>	<b>3.514.130.605</b>	<b>435.484.501</b>

<sup>\*</sup>*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

<sup>+</sup>*Reklasificirano, Bilješka 3c)*

- (i) Sporazumom o uređenju imovinsko pravnih pitanja od 11.02 2011. godine Vlada RH se obvezala dati naknadu za izvlaštene nekretnine poduzećima iz Grupe 3. MAJ u ukupnom iznosu od 3.219.435.997 kn s tim da će plaćanje izvršiti prijebom s potraživanjima koje ima ili će imati prema Grupi na ime plaćenih iznosa po protestiranim jamstvima te kreditnih obveza Grupe koje su osigurane državnim jamstvima. Kako je navedeno u Bilješci 2 d) u izvještajnoj godini je izvršen navedeni prijebom.
- (ii) Na stavkama potraživanja od ministarstava iskazana su potraživanja koja Društvo potražuje za predane brodove (709, 710, 711, 712 i 713), a koji su izgrađeni temeljem Programa gradnje brodova za hrvatske brodare do 2011. godine i Sporazuma o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 4 broda sklopljenog 21. siječnja 2009. između društava ex 3.MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d., Uljanik plovidba d.d. Pula, Tankerska plovidba d.d. Zadar te Ministarstva gospodarstva i Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture RH, a kojim su se Ministarstva obvezala platiti dio ugovorene cijene brodova u visini iskazanih potraživanja.
- Potraživanja prema Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture RH nakon konačnog obračuna u USD denominirana su u kunama i iznose 109.383.540 kn. Navedeno potraživanje potvrđeno je i od nadležnog ministarstva na 31.12.2012. godine prema brodarima kojima ugovorno pripada naknada, a koji su svoja potraživanja prenijela ustupanjem Društvu.
- Potraživanja prema Ministarstvu gospodarstva su obračunske naravi i predstavljaju sukladno ugovoru razlike od ugovorene cijene prema brodarima i tržišne cijene u momentu isporuke brodova. Društvo je napravilo obračune za svaki isporučeni brod u USD i na 31.12.2012. godine ukupna potraživanja prema Ministarstvu iznose 54.782.409 USD za gradnje 710,711,712,713 odnosno 313.727.571 kn (2011.: 39.393.339 USD za gradnje 710,711,712 odnosno 229.266.869). Navedeno potraživanje Ministarstvo nije eksplicitno potvrdilo, ali ono proistječe iz odredbi ugovora.

## 12.5. Ostala potraživanja

OPIS	31.12.2011. u kn	31.12.2012. u kn
Potraživanja za dane predujmove u postupku unutar. proizvodnje	0	1.257.358
Dani predujmovi u zemlji	615.491	50.038
Potraživanja po sporazum. struč. osposobljavanja	220.482	166.493
Potraživanja po nagodbama struč. osposobljavanja	142.064	127.979
Utuzena potraživanja od bivših zaposlenika	1.848.331	1.849.747
(Ispravak vrijednosti utuženih potraživanja)	(1.848.331)	(1.849.747)
Potraživanja po ovrhama iz inozemstva	615.000	0
(Ispravak vrijednosti potraživanja po ovrhama iz inozemstva)	(615.000)	0
Ostala utuzena potraživanja potraživanja	542.616	307.668
(Ispravak vrijednosti ostalih utuženih potraživanja potraživanja)	(542.616)	(307.668)
Ostala potraživanja	*117.839	69.119
<b>UKUPNO</b>	<b>1.095.876</b>	<b>1.670.987</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

- (i) Za utužena potraživanja izvršen je ispravak vrijednosti.

### **Bilješka 13. OBRAČUNATI PRIHODI**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2012. u kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Obračun. prihodi po MRS-u 11	329.077.567	678.175.831	880.861.745	126.391.653
<b>UKUPNO</b>	<b>329.077.567</b>			<b>126.391.653</b>

Obračunani prihodi po MRS-u 11 u iznosu od 126.391.653 kn iskazuju nadoknadivi iznos po ugovorima o izgradnji brodova: za brod 717 iznos od 77.556.058 kn, za brod 718 iznos od 35.732.624 kn i za brod 719 iznos od 13.102.971 kn.

### **Bilješka 14. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA**

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Dani zajmovi povezanim društvima (Vrijednosno usklađenje zajmova pov. društvima)	282.837	11.005.816 ( 10.714.145 )
Dani zajmovi, depoziti i sl.	*1.620.143	14.862.170
<b>UKUPNO</b>	<b>1.902.980</b>	<b>15.153.841</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

- (i) Kratkotrajnu financijsku imovinu čine zajmovi dani povezanim društvima i vrijednosno su usklađeni sukladno njihovim Programima restrukturiranja u postupcima Predstečajne nagodbe.
- (ii) Potraživanja za dane zajmove i depozite u ukupnom iznosu 14.862.170 kn najvećim se dijelom odnosi na potraživanje od 11.453.588 kn za dane pozajmice inozemnom partneru United Shipping Services (gr.713) te 387.752 kn za obračunanu nefakturiaranu kamatu za istu pozajmicu, potraživanja za tekuća dospjeća s osnove kredita po ugovorima o kupoprodaji stanova u iznosu 2.188.115 kn, za oročeni devizni depozit u HBOR-u u iznosu 801.751 kn, potraživanje za kamate na oročene depozite 30.964 kn.



**Bilješka 15. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Novac na računima i u blagajni	113.294.568	31.305.866
Novčani ekvivalenti	135.864.601	64.813.564
<b>UKUPNO</b>	<b>249.159.169</b>	<b>96.119.430</b>

(i) Novac na računima i u blagajni sastoji se najvećim dijelom novčanih sredstava na poslovnim kuskim računima, deviznim računima i akreditivima iznosu 31.305.866 kn na dan izvještavanja.

(ii) Novčani ekvivalenti odnose se na oročene depozite sa rokom oročenja do 3 mjeseca .

**Bilješka 16. DUGOTRAJNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI**

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	643.096	643.096
<b>UKUPNO</b>	<b>643.096</b>	<b>643.096</b>

Prema Odluci Uprave (ex. 3. MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d ) broj 23/12, investicija Uređenje radilišta Bakar je obustavljena i neće se nastaviti, te je nabavljena trafostanica za potrebe investicije reklasificirana kao imovina namijenjena prodaji jer ne postoji mogućnost njezine upotrebe na drugoj lokaciji Društva. Uprava je poduzela aktivnosti prodaje iste, ali do dana podnošenja izvještaja imovina nije prodana.

**Bilješka 17. TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2012. u kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Troškovi budućeg razdoblja	10.893.183	3.290.100	13.764.073	419.210
Ostala AVR	0	14.037	0	14.037
<b>UKUPNO</b>	<b>10.893.183</b>			<b>433.247</b>



Troškovi budućeg razdoblja u iznosu 419.210 kn odnose se na naknade za izdana jamstva Ministarstva financija za odobrene kredite u iznosu 63.918 kn, za unaprijed plaćene naknade za garancije inozemne banke 231.895 kn i na razgraničene troškove osiguranja i licenci, a koji se odnose na buduće razdoblje u iznosu 123.396 kn.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 14.037 kn odnose se na obračunate kamate po žiro i deviznim računima.

### **Bilješka 18. KAPITAL I REZERVE**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2012. u kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Temeljni (upisani) kapital	126.140.100			126.140.100
Kapitalne rezerve	857.840.687			857.840.687
Rezerve iz dobiti	237.580			237.580
(Preneseni gubitak)	*(3.420.594.150)		(2.111.116.589)	(1.309.477.561)
Gubitak tekuće godine	0			0
Dobit tekuće godine	2.111.116.589	1.076.979.101	2.111.116.589	1.076.979.101
<b>UKUPNO</b>	<b>(325.259.194)</b>			<b>751.719.907</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

- (i) Dionički kapital Društva u iznosu 126.140.100 kn sastoji se od 1.261.401 dionice nominalne vrijednosti po 100 kn. Posljednja promjena temeljnog kapitala Društva je registrirana kod Trgovačkog suda u Rijeci 04.11.2003. godine.
- (ii) Kapitalne rezerve iznose 857.840.687 kn. Kapitalne rezerve od 341.868.225 kn formirane su kod smanjenja dioničkog kapitala u 2003. godini. Ostatak kapitalnih rezervi nastalo je pripajanjem društva 3.MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d. za iznos 515.972.462 kn. Ove rezerve su formirane radi njihovog pretvaranja u vlasnički udio nakon što je Vlada RH preuzela na teret Državnog proračuna otplatu reprogramiranih kredita društva te pokrića gubitka otpisom dijela potraživanja prema Republici Hrvatskoj temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske od 22.08.2002. godine. Navedena odluka Vlade nije do kraja realizirana.
- (iii) Rezerve iz dobiti nastale su uslijed pripajanja društva 3.MAJ OEK d.o.o.
- (iv) Preneseni gubitak je u tijeku izvještajne godine smanjen je za dobit ostvarenu u 2011. godini u iznosu od 2.111.116.589 kn temeljem Odluke Skupštine Društva.
- (v) Dobit tekućeg razdoblja iznosi 1.076.979.101 kn (2011. godine dobit je u istom razdoblju iznosio 2.111.116.589 kn). Najznačajniji efekt na dobit u izvještajnog razdoblja ostvaren je

priznavanjem preuzimanje obveza za kredite Društva od strane RH temeljem Sporazum o uređenju međusobnih odnosa u postupku provedbe programa restrukturiranja Brodogradilišta, Bilješka 2 d)(iv).

### **Bilješka 19. DUGOROČNA REZERVIRANJA**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2012. kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. kn</b>
Rezerviranja po sporovima, za kazne	15.993.395	4.208.640	3.581.444	16.620.591
Rezervacija za arbitražu gr.705	7.334.032	0	3.210.740	4.123.292
Rezervacija za arbitražu gr.706	*3.805.809	0	192.202	3.613.607
Obračunati troškovi po MRS 11	26.984.000	0	26.984.000	0
<b>UKUPNO</b>	<b>54.117.236</b>			<b>24.357.489</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

- (i) Društvo iskazuje rezerviranje troškova po sporovima sa pravnim i fizičkim osobama u iznosu 16.570.591 kn u visini tužbenih zahtjeva i zateznih kamata po istima. Rezerviranja za novčane kazne po prekršajnom nalogu Porezne Uprave iznose 50.000 kn.

Društvo iskazuje rezerviranje troškova iz ranijih godina za radne sporove koje vode bivši zaposlenici i pravne osobe za nadoknadu štete. Tijekom godine izvršene su nove rezervacije za radne sporove, a osobito su značajne svote za sporove zbog slučaja oboljelih od azbestoze i povreda na radu. Zatezne kamate po sporovima za koje je Društvo u ovoj godini izvršilo rezerviranja iznose ukupno 2.098.566 kn.

- (ii) Rezervacija za troškove arbitraže za brod 705 iznosi 4.123.292 kn (720.000 USD) i umanjena je u toku izvještajne godine zbog smanjenja tužbenog zahtjeva.. Arbitraža za brod 706 iznosi 3.613.607 (631.000 USD) kn usklađena je sa srednjim tečajem HNB na datum bilance i reklasificirana je sa kratkoročnih rezerviranja Bilješka 3 b).

### **Bilješka 20. POTENCIJALNE OBVEZE, SPOROVI, DANA JAMSTVA I HIPOTEKE DRUGIMA**

Društvo na 31. prosinca 2012. godine vodi 305 sudskih sporova i to u svojstvu tuženika 77 (13 iz poslovnih odnosa, 55 iz radnih odnosa, 8 prekršajnih postupaka i 1 upravni spor ), a u svojstvu tužitelja 228 (25 iz poslovnih i 200 iz radnih odnosa i 3 upravna spora).

Sudski sporovi koje je Društvo vodilo kao tuženik uglavnom su sporovi iz radnih odnosa i to naknade štete radnicima radi ozljeda na radu i te sporovi naknade štete uslijed azbestoza i smrtnih slučajeva posljedica azbestoza.

Većinu sudskih sporova koje Društvo vodi u svojstvu tužitelja su sporovi u svezi troškova stručnog osposobljavanja radnika.

Na dan 31. prosinca 2012. godine Društvo u svojstvu tuženika vodi 20 sudskih sporova pojedinačne vrijednosti predmeta spora veće od 100.000 kn čija ukupna vrijednost bez spora BOLLORE (vps. 10.063.415,39 FF), Bilješka 26.4. iznosi 9.320.582 kn., a Društvo je za iste izvršilo rezervaciju u iznosu 7.604.369 kn.

Na dan 31. prosinca 2012. godine Društvo u svojstvu tužitelja vodi 2 sudska spora pojedinačne vrijednosti predmeta spora veće od 100.000 kn iz poslovnih odnosa i to u vrijednosti od 769.900 kn.

Društvo vodi i tri arbitražna postupka (arbitraže u Londonu) i to jedan pokrenut od strane Društva protiv kupca *MS Monte Carlo*, Hamburg, *NSC*, Hamburg (garantor) i banaka na koje su prenijeta prava iz Ugovora o gradnji broda Nov. 707, radi nepravednog raskida Ugovora o gradnji broda Nov. 707, a koji je u vezi s iskazanim obvezama za predujmove u iznosu 154.356.431 kn, a što je temeljem Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa u postupku provedbe Programa restrukturiranja brodogradilišta sklopljenog s Ministarstvom financija otpisano s danom 29.02.2012. godine, Bilješka 2.d.(iii) i 26.2.

Drugi arbitražni postupak pokrenut je od strane *MS Monza*, Hamburg, u svezi garantnih radova na Nov. 705, a treći je pokrenut od strane *MS Montreal* radi naknade štete (po osnovi nerealiziranih popravaka/zamjena rezervnih dijelova/izvršenja radova u garancijskom razdoblju) za NOV. 706 za koje je Društvo izvršilo rezervaciju u ukupnom iznosu od 7.736.899 kn, Bilješka 19.(iii).

Za utužene svote (glavnicu) po radnim sporovima ili za naknadu štete izvršena su rezerviranja u ukupnom iznosu od 8.815.625 kn, dok su utužene obveze od strane dobavljača iskazane kao kratkoročne utužene obveze. Zatezne kamate obračunate do 31.12.2012. godine po radnim sporovima iznose 5.523.123 kn, a po sporovima iz poslovnih odnosa 1.426.493 kn i za iste su izvršena rezerviranja.

## **Bilješka 21. DUGOROČNI KREDITI I OBVEZE**

U tablici na sljedećoj stranici dan je pojedinačni pregled dugoročnih obveza po osnovu kredita, koji su bili predmet preuzimanja duga od strane RH i nadalje otpis novonastalih obveza sukladno Sporazumu s RH, Bilješka 2 d):

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**PREGLED OBVEZA PO DUGOROČNIM KREDITIMA NA 31.12.2012. GODINE**

Red. broj	Naziv	Rok povrata	Ugovorena kamata	Stanje 01.01.2012.	Otplate i tečajne razlike do 29.02.2012.	Realizacija po Sporazumu Bilješka 2d)(iv) i (v)	Stanje 31.12.2012.	Dospjeće 2013.	Dospjeće nakon 2013.
1.	DUGOROČNI KREDIT	2016.g.	1g TZMF + 3,00 %	62.500.000	0	62.500.000	0	0	0
2.	DUGOROČNI KREDIT	2014.g.	4,00%	18.731.920	115.119	18.847.039	0	0	0
3.	DUGOROČNI KREDIT	2015.g.	4,00%	23.115.700	142.060	23.257.760	0	0	0
4.	DUGOROČNI KREDIT	2012.g.	3mj EURIBOR +1,3 %	4.204.987	25.842	4.230.829	0	0	0
5.	DUGOROČNI KREDIT	2012.g.	3 MJ libor + 1,4 %	37.413.900	-19.305.733	18.108.167	0	0	0
6.	DUGOROČNI KREDIT gr.	2012.g.	3 MJ LIBOR + 6,50%	126.695.438	-34.715.365	91.980.073	0	0	0
7.	DUGOROČNI KREDIT gr.	2012.g.	6,93306%	117.742.042	-32.262.077	85.479.965	0	0	0
8.	DUGOROČNI KREDIT gr.	2013.g.	3 MJ LIBOR + 5,85%	167.323.275	-5.355.780	161.967.495	0	0	0
9.	DUGOROČNI KREDIT gr.	2013.g.	6,21522%	167.323.275	-5.355.780	161.967.495	0	0	0
10.	DUGOROČNI KREDIT gr.	2013.g.	3 MJ EURIB + 5,85%	299.710.716	1.841.904	301.552.620	0	0	0
11.	DUGOROČNI KREDIT gr.	2013.g.	7,438%	299.710.715	1.841.905	301.552.620	0	0	0
	<b>UKUPNO</b>			<b>1.324.471.968</b>	<b>-93.027.905</b>	<b>1.231.444.063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<i>- tekuće dospjeće dugoročnih obveza</i>			<i>-819.699.134</i>		<i>-847.051.055</i>	<i>0</i>		
	<b>DUGOROČNO DOSPJEĆE OBVEZA</b>			<b>504.772.834</b>		<b>384.393.008</b>	<b>0</b>		

## **Bilješka 22. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2012. kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. kn</b>
Primljeni predujmovi od kupaca u inozemstvu	17.852.666	0	17.852.666	0
<b>UKUPNO</b>	<b>17.852.666</b>			<b>0</b>

Smanjenje se odnosi na prijenos na kratkoročne obveze.

## **Bilješka 23. KRATKOROČNI KREDITI I ZAJMOVI**

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Obveze prema bankama za glavnice kredita	2.065.288.655	0
Obveze prema bankama za kamate i naknade po kreditima	35.355.609	0
Ostalo (vođenje platnog prometa i Diners)	33.079	0
Obveze za zajmove	3.449	0
<b>UKUPNO</b>	<b>2.100.680.792</b>	<b>0</b>

Smanjenje obveza prema bankama za glavnice, kamate i naknade po kreditima se odnosi na realizaciju Sporazuma s RH, Bilješka 2 d).

### **23.1. Obveze prema bankama za glavnice kredita**

Obveze prema bankama su riješene spomenutim Sporazumom, a analitički pregled je u slijedećoj tablici:

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**PREGLED OBVEZA PO KRATKOROČNIM KREDITIMA NA 31.12.2012. GODINE**

Red. broj	Naziv	Rok povrata	Ugovorena kamata	Stanje 01.01.2012.	Oplate i tečajne razlike do 29.02.2012.	Realizacija po		Stanje 31.12.2012.
						Sporazumu Bilješka	2d)(iv)(v)	
1.	KRATKOROČNI KREDIT sanacijski	01/2012.g.	3mj EURIBOR + 6,00 %	445.732.583	2.739.297	448.471.880	0	0
2.	KRATKOROČNI KREDIT sanacijski	01/2012.g.	3mj EURIBOR + 6,00 %	307.872.048	1.892.061	309.764.109	0	0
3.	KRATKOROČNI KREDIT Gr. 697	01/2012.g.	3mj LIBOR + 6,00 %	106.086.448	-3.395.676	102.690.772	0	0
4.	KRATKOROČNI KREDIT Gr. 699	01/2012.g.	3mj EURIBOR + 6,00 %	99.707.151	612.760	100.319.911	0	0
5.	KRATKOROČNI KREDIT Gr. 700	01/2012.g.	3mj EURIBOR + 6,00 %	99.707.151	612.760	100.319.911	0	0
6.	KRATKOROČNI KREDIT Gr. 705	01/2012.g.	9,00%	72.161.692	443.478	72.605.170	0	0
7.	KRATKOROČNI KREDIT sanacijski	12/2011.g	12mj ZIBOR + 2,85 (8,16%)pr.	0	0	0	0	0
8.	KRATKOROČNI KREDIT sanacijski	12/2011.g	12mj ZIBOR + 2,85 (8,16%)pr.	0	0	0	0	0
9.	KRATKOROČNI KREDIT sanacijski	12/2011.g	6mj TZMF + 5,00 (10,20%) pr.	8.236.000	0	8.236.000	0	0
10.	KRATKOROČNI KREDIT Gr.701	12/2011.g	6mj LIBOR + 6,00 (6,4%)pr.	106.086.448	-3.395.676	102.690.772	0	0
<b>UKUPNO KRATKOROČNI KREDITI</b>				<b>1.245.589.521</b>	<b>-490.996</b>	<b>1.245.098.525</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće	2009.-2016.	1g TZMF + 3,00%	12.500.000	0	12.500.000	0	0
12.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće	2007.-2014.	4,00%	7.492.768	46.048	7.538.816	0	0
13.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće	2008.-2015.	4,00%	6.164.187	37.882	6.202.069	0	0
14.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće	2005.-2012.	3mj EURIBOR + 1,3 %	4.204.987	25.842	4.230.829	0	0
15.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće	2006.-2012.	3 MJ libor + 1,4 %	37.413.900	-19.305.733	18.108.167	0	0
16.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće Gr. 710	2011.-2012.	3mj LIBOR + 6,50%op.a. (6,9330%)pr.	126.695.438	-34.715.365	91.980.073	0	0
17.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće Gr. 711	2011.-2012.	3mj LIBOR + 6,50%op.a. (6,9330%)pr.	117.742.042	-32.262.077	85.479.965	0	0
18.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće Gr. 710	2012.-2013.	3mj LIBOR + 5,85%op.a. (6,2152%)pr	133.858.620	-4.284.624	129.573.996	0	0
19.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće Gr. 711	2012.-2013.	3mj LIBOR + 5,85%op.a. (6,2152%)pr	133.858.620	-4.284.624	129.573.996	0	0
20.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće Gr. 712	2012.-2013.	3mj EURIB + 5,85%op.a. (7,438%)pr	119.884.286	61.047.286	180.931.572	0	0
21.	DUGOROČNI KREDIT – tek. dospjeće Gr. 713	2012.-2013.	3mj EURIB + 5,85%op.a. (7,438%)pr	119.884.286	61.047.286	180.931.572	0	0
<b>UKUPNO TEKUĆE DOSPJEĆE DUGOROČNIH KREDITA</b>				<b>819.699.134</b>	<b>27.351.921</b>	<b>847.051.055</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SVEUKUPNO</b>				<b>2.065.288.655</b>	<b>26.860.925</b>	<b>2.092.149.580</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Bilješka 24. KRATKOROČNA REZERVIRANJA**

OPIS	01.01.2012. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2012. u kn
Rezervacije za gubitke po ugovorima o gradnji	57.424.002	94.683.439	78.782.544	73.324.897
Rezervacije za gubitke asfalt barži	0	14.626.000	0	14.626.000
Rezervacije za garantne radove	*1.788.681	3.723.933	335.044	5.177.572
Obračunati neiskorišteni godišnji odmor	5.340.417	4.783.060	5.340.417	4.783.060
<b>UKUPNO</b>	<b>64.553.100</b>			<b>97.911.529</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

- (i) Rezervacije za očekivane gubitke na brodovima odnose se na brodove čija se isporuka očekuje 2013. godini, a iznose 73.324.897 kn (sukladno točki 36. MRS-a 11).
- (ii) Rezervacije za očekivane gubitke za asfalt barže za švedskog naručitelja WISBY TANKERS AB, Sweden iznose 14.626.000 kn.
- (iii) Rezervacije za garantne radove u iznosu 5.177.572 kn odnose se na obračunate troškove garantnih radova po isporučenim brodovima, a za koje nije istekao garantni period.
- (iv) Obračunati neiskorišteni godišnji odmor iznosi 4.783.060 kn.

**Bilješka 25. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

OPIS	31.12.2011. u kn	31.12.2012. u kn
Dobavljači u zemlji	52.357.301	42.573.771
Dobavljači u inozemstvu	4.914.618	8.649.465
Obveze prema dobavljačima ovisnim društvima	737.926	2.674.638
<b>UKUPNO</b>	<b>58.009.845</b>	<b>53.897.874</b>

- (i) Obveze prema dobavljačima se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji 42.573.771 kn, od čega su dobavljači u postupku unutarne proizvodnje 2.670.750 kn. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu iznose 8.649.465 kn.
- (ii) Obveze prema povezanim društvima opisane su u Bilješci 34, Povezane stranke

**Bilješka 26. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Obveze za poreze, doprinose i dr. pristojbe	*8.087.716	9.190.405
Obveze za predujmove	206.965.959	26.565.762
Obveze prema zaposlenicima	11.174.138	9.832.285
Ostale kratkoročne obveze	*1.864.308.426	51.466.190
<b>UKUPNO</b>	<b>2.090.536.239</b>	<b>97.054.642</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

**26.1. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe**

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Porezi i prirezi iz plaća	1.169.494	991.695
Doprinosi iz i na plaće	5.553.734	4.707.806
Pdv po uvoznim uslugama	613.337	886.489
Hrvatske šume	*660.828	171.799
Obveza za PDV	10.420	0
Koncesija- naknada za uporabu pomorskog dobra (varijabilni dio 1% od ukupnih prihoda)	*68.728	2.430.173
Porez na dobit	*0	0
Ostalo	*11.175	2.443
<b>UKUPNO</b>	<b>8.087.716</b>	<b>9.190.405</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

- (i) Porezi i prirezi iz plaća odnose se na plaću za prosinac 2012.godine.
- (ii) Doprinosi iz i na plaće odnose se na obveze po plaćama zaposlenih za prosinac 2012.godine.
- (iii) U stanju obveza za općekorisne funkcije šuma iskazana je obveza od 2012. godine u iznosu 171.799 kn .
- (iv) Naknada za uporabu pomorskog dobra iznosi 2.430.173 kn, a za zahvaćanje voda za tehnološke potrebe 2.443 kn. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je

primjene nove osnovice te činjenice da je Društvu pripojeno društvo 3.MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d. tek na kraju 2011. godine.

## **26.2. Obveze za predujmove**

Kako je navedeno u Bilješki 2 točka d) RH je preuzela na sebe obveze po predujmu vezano za gradnju 707. Ostale obveze za predujmove iznose 26.565.762 kn, a najvećim se dijelom odnose na primljene predujmove kupca iz inozemstva u iznosu 25.953.830 kn za 4 barže. Predujmovi od kupaca u zemlji iznose 611.932 kn.

## **26.3. Obveze prema zaposlenicima**

Obveze prema zaposlenicima u iznosu 9.832.285 kn najvećim dijelom se odnose na obračunatu plaću, prijevoz i ostale naknade zaposlenima za prosinac 2012. godine koje su isplaćene u siječnju 2013. godine.

## **26.4. Ostale kratkoročne obveze**

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Obveze prema članovima NO i Uprave	30.554	10.000
Obveze prema MF	1.814.956.042	0
Bollore Delmas	48.026.818	50.470.811
Obveze prema tužbama zaposlenika	*214.321	526.972
Premije osiguranja	1.048.118	421.508
Zatezna kamata na neplaćenu koncesiju	0	65
Ostale obveze	32.573	36.834
<b>UKUPNO</b>	<b>1.864.308.426</b>	<b>51.466.190</b>

*\*Prepravljeno, Bilješka 3b)*

- (i) Obveza prema Bollore Delmas iz Francuske koji je kao kupac odustao od gradnji 2 broda pa se godinama vodio sudski – arbitražni postupak iznosi 50.470.811 kn. Tijekom 2008. godine trgovački sud u Rijeci donio je Rješenje radi priznanja strane arbitražne odluke pa je Uprava Društva u 2008. godini donijela Odluku o knjiženju i iskazivanju visine obveza na temelju ovog Rješenja - prvenstveno se radilo o obračunu kamata po stopi od 8% (u ranijim godinama obračun je bio po stopi od 2%).
- (ii) Obveze prema Ministarstvu financija su riješene su Sporazumom s RH od 20.08.2012. godine, Bilješka 2 d.
- (iii) Premije osiguranja za novogradnje iznose 419.810 kn, a ostala osiguranja 1.698 kn.

### **Bilješka 27. OBRAČUNATI TROŠKOVI**

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja na dan 31.12.2012. godine odnose se na:

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2012. u kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Obračunati troškovi	987.168	4.630.384	4.546.607	1.070.945
<b>UKUPNO</b>	<b>987.168</b>			<b>1.070.945</b>

- (i) Obračunati troškovi odnose se na obračunate troškove nastale u promatranom razdoblju, a za koje nisu primljeni računi.

## **RAČUN DOBITI I GUBITKA**

### **Bilješka 28. POSLOVNI PRIHODI**

Poslovni prihodi su slijedeći:

<b>OPIS</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2012. u kn</b>
Prihodi od povezanih društava	779.765	6.539.129
Prihodi od prodaje na stranom tržištu	204.236	505.213.502
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	0	4.436.383
Prihodi od zakupnina	57.943	269.448
Ostali prihodi	0	21.351
<i>Ukupno prihodi od prodaje</i>	<i>1.041.944</i>	<i>516.479.813</i>
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	<i>2.678.990.528</i>	<i>1.426.722.507</i>
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>2.680.032.472</b>	<b>1.943.202.320</b>

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

(i) Ostali poslovni prihodi prikazani su u slijedećoj tablici:

<b>OPIS</b>	<b>01.01.-31.12. 2011.</b> <b>u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2012.</b> <b>u kn</b>
Prihodi od prodaje dug. mat. imovine	0	124.403
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	1.274	7.142.791
Prihodi od ukidanja dugor. rezerviranja	14.687.274	12.115.304
Prihodi od ukidanja rez. za gubitke	0	79.117.588
Prihodi iz proteklih godina	116.987	0
Ostali poslovni prihodi	2.664.184.993	1.328.222.421
<b>UKUPNO OSTALI PRIHODI</b>	<b>2.678.990.528</b>	<b>1.426.722.507</b>

- Prihodi od prodaje sirovina i materijala u iznosu od 7.142.791 kn najvećim se dijelom odnose na prihode od prodaje nekurentnog materijala.
- Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja iskazani su u iznosu od 12.115.304 kn, a najvećim se dijelom sastoje od prihoda od ukidanja obračunanih a neiskorištenih dana godišnjeg odmora u iznosu 5.340.417 kn, od ukidanja rezervacija prema pravomoćnim rješenjima i nagodbama 2.275.725 kn, od prihoda od ukidanja obveza prema arbitraži za gradnju 705 u iznosu 3.093.362 kn te prihoda od ukidanja rezervacija za zateznu kamatu po pravomoćnim presudama po tužbama zaposlenika 1.022.141 kn.
- Prihodi od ukidanja rezerviranja po očekivanim gubicima za brodove u gradnji, sukladno MRS – u 11 iskazani su u iznosu od 79.117.588 kn.
- Najveći dio ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 1.325.591.146 kn su s osnova realizacije Sporazuma s RH

## **Bilješka 29. POSLOVNI RASHODI**

Poslovni rashodi su slijedeći:

<b>OPIS</b>	<b>01.01.-31.12. 2011.</b> <b>u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2012.</b> <b>u kn</b>
Promjene vrij. zaliha ned. proz.	0	1.301.196
Materijalni troškovi	167.595	437.253.777
Troškovi osoblja	695.928	192.144.657
Amortizacija	1.398.933	19.988.726
Rezerviranja	855.991	90.258.015
Ostali troškovi	31.966.896	83.246.090
<b>UKUPNO</b>	<b>35.085.343</b>	<b>824.192.460</b>

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

- (i) Materijalni troškovi u iznosu 437.253.777 kn najvećim dijelom se odnose na utrošene sirovine i materijal 338.120.593 kn, prijevozne usluge 1.378.868 kn, na usluge kooperanata u iznosu 90.772.851 kn, troškove zakupnina 1.627.064 kn, usluge održavanja 974.701 kn, komunalne usluge čišćenja i odvoza otpada 2.276.533 kn, usluge održavanja računalne i programske opreme 1.516.812 kn te na ostale usluge 571.419 kn.
- (ii) Troškovi osoblja sadrže neto plaće djelatnika u iznosu 117.649.636 kn, porez, prirez i doprinose iz plaća 45.562.755 kn i doprinose na plaće 28.932.266 kn.
- (iii) Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine obračunata je na nabavnu vrijednost svakog pojedinog sredstva iz skupine nematerijalne i materijalne imovine pravocrtnom metodom, Bilješke 6., 7. i 8.
- (iv) U izvještajnom razdoblju izvršeno je rezerviranje troškova prema tužbama zaposlenika i pravnih osoba u iznosu 4.208.641 kn.  
 Rezerviranja za troškove garancije iznose 3.723.935 kn.  
 Rezerviranja za očekivane gubitke u ukunom iznosu 82.325.439 kn najvećim se dijelom odnosi na gubitke po brodovima sukladno MRS –u 11, a iskazano je kako slijedi

PN	31.12.2012. u kn
10717	8.352.388
10718	25.760.661
10719	33.586.390
4 barže	14.626.000
<b>UKUPNO</b>	<b>82.325.439</b>

- (v) Ostali troškovi i rashodi prikazani su u slijedećoj tablici:

OPIS	01.01.-31.12.2011. u kn	01.01.-31.12.2012. u kn
Naknade troškova zaposlenika, NO i rente	724.909	8.518.464
Neproizvodne usluge	1.075.671	12.259.138
Reprezentacija	14.690	635.496
Premije osiguranja	1.872	3.900.189
Doprinosi i naknade koji ne ovise o posl. rez.	29.736.803	12.427.719
Bankarske usluge i članarine	17.780	9.434.938
Troškovi mat. prava zaposlenika	0	14.342.749
Ostali troškovi	233.234	509.634
Rashodi materijala	104	6.574.054
Rashodi iz prošlih godina	0	1.656.096



**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

---

<b>OPIS</b>	<b>01.01.-31.12.2011.</b>	<b>01.01.-31.12.2012.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Kazne, penali	0	50.000
Ostali rashodi	161.833	4.153.293
Vrijednosno usklađenje kratk. imovine	0	8.784.319
<b>UKUPNO</b>	<b>31.966.896</b>	<b>83.246.090</b>

- Naknade troškova zaposlenika u iznosu 8.518.464 kn najvećim dijelom odnose se na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 6.854.819 kn, troškove po službenim putovanjima u zemlji i inozemstvu 546.770 kn, troškove za privremene i povremene poslove 484.081 kn, naknade troškova NO 234.110 kn, naknade za rente 345.562 kn te ostale naknade u iznosu 56.122 kn.
- Neproizvodne usluge u iznosu 12.259.138 kn najvećim dijelom predstavljaju izdatke za usluge agencija (usluge klasifikacijskih društava) u iznosu 10.023.604 kn , usluge Hrvatske brodogradnje 942.500 kn, izdatk za troškove odvjetnika 525.602 kn, usluge stručnih službi 216.000 kn.
- Najznačajniji troškovi premija osiguranja su troškovi osiguranja brodova u iznosu 3.525.636 kn.
- Doprinosi koji ne ovise o poslovnom rezultatu u iznosu 12.427.719 kn najvećim dijelom sadrže troškove koncesije i naknade za korištenje pomorskog dobra 7.379.680 kn, troškove komunalne naknade u iznosu 4.054.232 kn , troškove vodoprivredne naknade 499.690 kn i naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuna u iznosu 178.742 kn.
- Bankarske usluge i članarine u iznosu 9.434.938 kn odnose se na bankarske usluge i provizije u iznosu 5.158.657 kn, naknade za garancije ino banke u iznosu 2.271.671 kn, naknade za kontragarancije 398.171 kn, naknade za izdane garancije HBOR-a za kredite 111.791 kn, naknade Ministarstvu financija za izdana jamstva 1.367.578 kn te ostale naknade 127.070 kn.
- Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 14.342.749 kn najvećim se dijelom odnose na obračunate a neiskorištene dane godišnjeg odmora 4.783.060 kn, troškove regresa za godišnji odmor 2.417.500 kn ,troškove božićnice 2.281.250 kn, jubilarne nagrade 679.200, otpremnine za mirovinu 706.352 kn, otpremnine zbog poslovno uvjetovanog otkaza 2.997.306 kn i pomoć obiteljima zaposlenih 478.081.
- Rashode prodaje materijala čini nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala u iznosu 6.574.054 kn.
- Ostali rashodi najvećim se dijelom odnose na rashode po presudama za fizička lica 2.459.653 kn, rashode za advokatske troškove u iznosu 1.403.490 kn i ostali rashode vezane za sudske pristojbe, troškove ovrha,parničnog postupka i ostale troškove.

- Vrijednosno usklađenje iskazano je u iznosu 8.784.319 kn, a sastoji se od vrijednosnog usklađenja zastarjelih zaliha materijala na skladištima u iznosu 807.434 kn, dok su ostalo vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca i bivših zaposlenika u iznosu 7.976.885 kn.

### **Bilješka 30. FINANCIJSKI PRIHODI**

Financijski prihodi strukturirani su na slijedeći način:

<b>OPIS</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2012. u kn</b>
Prihodi od kamata	307.426	3.655.113
Prihodi od kamata - ovisna društva	226.164	185.735
Pozitivne tečajne razlike	12.023.697	53.804.652
Prihodi od udjela u dobiti u ovisnim društvima	280.268	0
<b>UKUPNO</b>	<b>12.837.555</b>	<b>57.645.500</b>

- (i) Najveći dio prihoda od kamata uključuju prihode po oročenjima novčanih sredstava, prihode od redovnih kamata po dugoročnim kreditima i kamate po žiro i deviznom računima u poslovnim bankama.

Pozitivne tečajne razlike ostvarene su najvećim dijelom od svođenja deviznih potraživanja i obveza na srednji tečaj HNB na dan izvještavanja, odnosno 29.02.2012. godine kada su Sporazumom s Vladom RH preuzete kreditne obveze Društva Bilješka 2 d).

### **Bilješka 31. FINANCIJSKI RASHODI**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2012. u kn</b>
Kamate i naknade	3.528.003	30.198.646
Kamate i naknade za dug. i sanacijske kredite	333.456	11.768.431
Negativne tečajne razlike s nepovezanim društvima	18.805.178	45.410.679
Rashodi od smanjenja fer vrijednosti dionica	5.934	2.148
Negativne tečajne razlike s povezanim društvima		366.210
Rashodi od smanjenja fer vrijednosti dionica -TIBO		1.216.000
Vrijednosno usklađenje danih pozajmica pov. društvima		10.714.145
<b>UKUPNO</b>	<b>22.672.571</b>	<b>99.676.259</b>

- (i) Negativne tečajne razlike ostvarene su od svođenja deviznih potraživanja i obveza na srednji tečaj HNB na dan izvještavanja, odnosno 29.02.2012. godine kada su Sporazumom s Vladom RH preuzete kreditne obveze Društva Bilješka 2 d).
- (ii) Vrijednosno usklađenje danih pozajmica povezanim Društvima odnose se na pozajmice društvima koja su pokrenula postupak Predstečajne nagodbe .

### **Bilješka 32. DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA**

Dobit društva je utvrđena kao razlika između ukupnih prihoda i rashoda izvještajnog razdoblja i iznosi 1.076.979.101 kn (2011. g. dobit je iznosila 2.635.112.113 kn).

### **Bilješka 33. POREZ NA DOBIT I PRENESENI GUBITAK**

Prema Zakonu o porezu na dobit, oporezuje se računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koja se korigira odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima, što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Društvo u promatranom razdoblju iskazuje porezni dobitak u iznosu 1.161.236.678 kn, a tekuća porezna obveza iznosi 232.247.336 kn.

Međutim sukladno obavjesti Ministarstva financija Poreznim upravama od 18.06.2012. godine obračunana porezna obveza nastala iz osnovice u kojoj su i prihodi od restrukturiranja brodogradilišta temeljem članka 7. Zakona o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja (dalje Zakon), se otpisuje. Navedena odredba mišljenja implicitno govori da prihod nastao transakcijama postupka restrukturiranja nije dio porezne osnovice što bi značilo da Društvo za 2012. godinu ne iskazuje poreznu osnovicu te nema niti porezne obveze niti poreznog rashoda. Također sukladno odredbama Zakona implicitno se govori da porezni gubici nastali u postupku restrukturiranja se prebijaju do punog iznosa istih tj. dalje se ne prenose. Društvo smatra da time nema prenesenog gubitka za naredna razdoblja.

Društvo je pri određivanju tekuće porezne obveze u poreznoj prijavi iskazalo privremene vremenske razlike u iznosu od 104.918.093 kn, ali nije iskazalo odgođenu poreznu imovinu. Vremenske razlike proistječu iz:

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Usklađenje udjela	1.218.148
Vrijednosno usklađenje potraživanja	7.754.360
Vrijednosno usklađenje zaliha	807.434
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	10.714.145
Troškovi rezerviranja	84.424.005
<b>UKUPNO</b>	<b>104.918.093</b>
Porezna stopa	20%
<b>Porezna imovina</b>	<b>20.983.619</b>

Vodeći se načelom opreznosti i mogućim drukčijim tumačenjem navedenih iznosa od strane poreznih organa Društvo je iste evidentiralo kao nepredviđenu imovinu u visini 20.983.619 kn kao dio poreznog računovodstva. Navedenu poreznu imovinu Društvo će koristiti u narednim razdobljima kada se steknu porezni uvjeti za iste.

**Bilješka 34. POVEZANE STRANKE**

- (i) Društvo objavljuje transakcije s ovisnim društvima unutar Grupe 3.MAJ - 3.MAJ MOTORI I DIZALICE d.d., 3.MAJ TIBO d.d., 3.MAJ STM d.o.o., i 3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.:

<b>PRIHODI OD PRODAJE USLUGA</b>	<b>01.01.- 31.12.2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn Konsolidirano, Bilješka 2e)</b>	<b>01.01.-31.12.2012. u kn</b>
3.MAJ STM d.o.o.	696.000	4.982.958	4.809.645
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.	83.765	165.885	163.904
3.MAJ STM d.o.o.	0	832.701	828.873
3.MAJ TIBO d.d.	0	94.426	736.707
<b>UKUPNO</b>	<b>779.765</b>	<b>6.075.970</b>	<b>6.539.129</b>

<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>01.01.-31.12. 2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn Konsolidirano, Bilješka 2e)</b>	<b>01.01.-31.12. 2012. u kn</b>
3.MAJ MID d.d.	332.027	1.066.638	203.804
3.MAJ STM d.o.o.	0	0	0
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.	108	973	15.898
3.MAJ TIBO d.d.	27.408	126.998	39.991
<b>UKUPNO</b>	<b>359.543</b>	<b>1.194.609</b>	<b>259.693</b>

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

<b>OSTALI POSLOVNI RASHODI/ TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA</b>	<b>01.01.-31.12. 2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn Konsolidirano, Bilješka 2e)</b>	<b>01.01.-31.12. 2012. u kn</b>
3.MAJ MID d.d.		62.516.553	41.173.353
3.MAJ STM d.o.o.	216.000	413.006	813.789
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.	12.313	231.191	233.155
3.MAJ TIBO d.d.		13.014.945	9.228.151
<b>UKUPNO</b>	<b>228.313</b>	<b>76.175.695</b>	<b>51.448.448</b>

<b>VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POTRAŽIVANJA</b>	<b>01.01.-31.12. 2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn Konsolidirano, Bilješka 2e)</b>	<b>01.01.-31.12. 2012. u kn</b>
3.MAJ MID d.d.	0	0	4.982.611
3.MAJ TIBO d.d.	0	0	2.484.196
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.	0	0	287.553
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.754.360</b>

<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>01.01.-31.12. 2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn Konsolidirano, Bilješka 2e)</b>	<b>01.01.-31.12. 2012. u kn</b>
3.MAJ MID d.d.	0	27.884	169.997
3.MAJ TIBO d.d.	0	19.455	196.213
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>47.299</b>	<b>366.210</b>

<b>OSTALI FINANCIJSKI RASHODI (vrijednosno usklađenje financijske imovine)</b>	<b>01.01.-31.12. 2011. u kn</b>	<b>01.01.-31.12.2011. u kn Konsolidirano, Bilješka 2e)</b>	<b>01.01.-31.12. 2012. u kn</b>
3.MAJ MID d.d.	0	0	9.368.576
3.MAJ TIBO d.d.	0	0	2.420.684
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.	0	0	140.885
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.930.145</b>

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**POTRAŽIVANJA OD KUPACA I PREDUJMOVI**

Povezani poduzetnik	01.01.2012. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2012. u kn
3.MAJ MID d.d.	950.314	6.753.959	5.392.678	2.311.595
3.MAJ STM d.o.o.	85.235	1.033.347	1.032.501	86.081
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.	284.085	204.317	296.700	191.702
3.MAJ TIBO d.d.	2.042	1.039.529	816.630	224.941
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>1.321.676</b>	<b>9.031.152</b>	<b>7.538.509</b>	<b>2.814.319</b>
3.MAJ MID d.d.	46.176.535	11.436.737	42.091.093	15.522.179
3.MAJ TIBO d.d.	2.845.164	10.975.420	10.135.993	3.684.591
<b>UKUPNO PREDUJMOVI</b>	<b>49.021.699</b>	<b>22.412.157</b>	<b>52.227.086</b>	<b>19.206.770</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>50.343.375</b>	<b>31.443.309</b>	<b>59.765.595</b>	<b>22.021.089</b>

**OSTALA POTRAŽIVANJA**

Povezani poduzetnik	01.01.2012. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2012. u kn
3.MAJ STM d.o.o.	73.146	2.709.339	2.586.116	196.369
<b>UKUPNO</b>	<b>73.146</b>	<b>2.709.339</b>	<b>2.586.116</b>	<b>196.369</b>

**DANI KREDITI**

Povezani poduzetnik	01.01.2012. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2012. u kn
3.MAJ MID d.d.	0	35.198.031	31.182.927	4.015.104
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.	282.837	15.898	204.812	93.923
3.MAJ TIBO d.d.	0	7.853.129	6.758.335	1.094.794
<b>UKUPNO</b>	<b>282.837</b>	<b>43.067.058</b>	<b>38.146.074</b>	<b>5.203.821</b>

**OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (FAKTURIRANE I NEFAKTURIRANE)**

Povezani poduzetnik	01.01.2012. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2012. u kn
3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o.	28.074	1.046.524	1.018.807	55.791
3.MAJ STM d.o.o.	9.124	290.688	269.792	30.020
3.MAJ MID d.d.	668.207	33.154.417	31.234.057	2.588.567
3.MAJ TIBO d.d.	32.521	4.324.585	4.356.846	260
<b>UKUPNO</b>	<b>737.926</b>	<b>38.816.214</b>	<b>36.879.502</b>	<b>2.674.638</b>



- (ii) Vezano za objave s većinskim vlasnikom – državom i njenim institucijama, kao i stanja na kraju razdoblja upućujemo na Bilješku 2 d).

Sva ostala potraživanja i obveze te sve ostale transakcije proizlaze iz zakonskih propisa Republike Hrvatske o poreznim i ostalim davanjima.

- (iii) Sukladno MRS-u 24 objavljuju se naknade ključnim članovima Uprave i upravljačkog osoblja Društva:

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2011. u kn</b>	<b>Obračun</b>	<b>Isplata</b>	<b>31.12.2012. u kn</b>
Nadzorni Odbor	23.034	276.674	279.733	19.975
Uprava	25.195	1.071.170	1.010.325	86.040
Direktori sektora	4.902	1.786.891	1.660.667	131.126
<b>UKUPNO</b>	<b>53.131</b>	<b>3.134.735</b>	<b>2.950.725</b>	<b>237.141</b>

- (iv) U tijeku izvještajne godine nije bilo isplata ostalih naknada ključnom osoblju Uprave.

### **Bilješka 35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA**

Financijski instrument je svaki ugovor uslijed kojeg nastaje financijska imovina jednog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

Sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici Društvo objavljuje slijedeće kategorije financijskih instrumenata:

<b>OPIS</b>	<b>31.12.2012. u mil. kn</b>	<b>% Imov./ Obveze</b>
Financijska imovina	94,8	13,9
Potraživanja	461,4	67,6
Troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	126,8	18,6
<b>UKUPNO</b>	<b>683,0</b>	<b>100,0</b>
Financijske obveze po amortiziranom trošku	151,0	60,4
Odgođeni plaćeni troškovi i prihodi budućeg razdoblja	99,0	39,6
<b>UKUPNO</b>	<b>250,0</b>	<b>100,0</b>

U nastavku su objavljeni svi značajniji rizici vezani uz navedene financijske instrumente, kao i način upravljanja svim značajnijim rizicima.

**a) Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluju u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani.

Postojeća potraživanja prate se od strane Uprave te se procjenjuje ispravak vrijednosti za nenaplativa potraživanja prema pojedinačnoj analizi svakog kupca.

OPIS	UKUPNO	Potraživanja po dospelosti u tis. kn			
		0 - 30	do 60	do 365	preko 365
Potr.od povezanih poduzeća	22.217,4	291,6			21.925,8
Potr.od kupaca i zemlji i inoz.	1.655,6	1.316,2	339,4		
Potraživanja od RH	435.484,5	423.858,7		11.625,8	
Financijska imovina	94.834,5	1.849,5	1.818,5	11.485,8	79.680,7
Plaćeni tr.budućeg razd. i obr.prih.	126.824,9	126.824,9			
Ostala potraživanja	2.016,4	381,5		1.634,9	
<b>UKUPNO</b>	<b>683.033,3</b>	<b>554.522,4</b>	<b>2.157,9</b>	<b>24.746,5</b>	<b>101.606,5</b>

Glede potraživanja od Republike Hrvatske, Društvo nema primljene nikakve kolaterale.

Temeljem navedenoga Društvo procjenjuje kreditni rizik kao srednje visok.

**b) Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik od poteškoća s kojima se Društvo može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima.

U tabelama u nastavku daje se usporedni pregled kratkoročnih potraživanja i obveza u tisućama kn:

OPIS	31.12.2011. u tis. kn	31.12.2012. u tis. kn
Kratkotrajna potraživanja	3.588.961	457.391
Kratkotrajna financijska imovina	1.935	15.154
Novac na računima i u blagajni	249.159	96.119
<b>UKUPNO</b>	<b>3.840.055</b>	<b>568.664</b>
Kratkoročne obveze	4.462.429	248.864
<b>NETO KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>-622.374</b>	<b>319.800</b>

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

OPIS	UKUPNO	Obveze po dospelosti u milijunima kn	
		NEDOSPJELO	DOSPJELO
Obveze za zajmove i kredite	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Obveza prema dob.,pov. pod. i za predujmove	80,4	72,02	8,38
Obveze prema RH	0	0	0
Obveze za poreze i dop.	9,2	8,9	0,3
Ostale kratkoročne obveze	61,3	60,34	0,96
<b>UKUPNO</b>	<b>150,9</b>	<b>141,26</b>	<b>9,64</b>

Iz tablica je vidljivo da koeficijent likvidnosti iznosi 2,29 što ukazuje da Društvo ne bi trebalo imati problema s likvidnošću.

**c) Tržišni rizik**

Budući da Društvo posluje na međunarodnim tržištima i značajan dio prihoda ostvaruje u inozemstvu, tržišni rizik je važan. Tržišni rizik obuhvaća valutni (tečajni) rizik, kamatni rizik i ostale cjenovne rizike.

**Valutni rizik**

Analizom osjetljivosti prema navedenim varijablama pod pretpostavkom promjene tečaja +/- 5% iskazuju se slijedeći efekti:

OPIS	Vrijednost stavke iskazane u stranoj valuti u mil. kn	Efekt promjene tečaja +5% u mil. kn	Efekt promjene tečaja -5% u mil. kn
Efekt promjena na pozicijama aktive			
- EUR	32,79	1,640	-1,640
- USD	698,96	34,948	-34,948
Efekt promjena na pozicijama pasive			
- EUR	35,82	-1,791	1,791
- USD	37,14	-1,857	1,857
<b>Neto efekt u Bilanci</b>	<b>658,79</b>	<b>32,940</b>	<b>-32,940</b>
<b>Efekt na dobit/gubitak</b>			

Temeljem navedenog, Društvo procjenjuje valutni rizik visokim u slučaju jačanja kune u odnosu na inozemne valute iz razloga što je značajni dio obveza iskazan u inozemnoj valuti ili vezan uz valutnu klauzulu.

Međutim, u ovoj analizi valja uzeti u obzir da je razmjerno veći dio prihodovne strane vezan uz stranu valutu u odnosu na rashodovnu, pa bi s tog temelja ovaj efekt bio ublažen.

#### **Kamatni rizik**

Rizik kamatnih stopa je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja.

Na datum izvještavanja Društvo nema kreditnih obveza pa stoga nije izloženo kamatnom riziku.

#### **Ostali cjenovni rizici**

U ostale rizike spadaju rizici fluktuacije fer vrijednosti ili budućih novčanih tijekova po financijskim instrumentima zbog promjene tržišnih cijena.

Budući da Društvo posluje na tržištu na kojem su cijene usluga podložne promjenama, Društvo je veoma izloženo ovom riziku. U ovom trenutku Društvo nije zaštićeno od rizika smanjenja cijena na tržištu iz razloga što nije u mogućnosti značajnije utjecati na adekvatno smanjenje značajnih režijskih troškova, posebice troškova rada.

### **Bilješka 36. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA NEIZVJESNOSTI KOJE NA DATUM IZVJEŠTAVANJA STVARAJU VELIKI RIZIK**

- (i) Društvo na datum izvještavanja iskazuje dobitak kao i prethodne godine, ali dobiti ne proizlaze od operativnog poslovanja nego od otpisa obveza od strane RH kao dio programa u procesu restrukturiranja i privatizacije.  
Promatrajući samo operativni rezultat Društvo i dalje bilježi gubitke što utječe na neizvjesnosti glede redovitog poslovanja u dužem razdoblju.
- (ii) Na dan 31.12.2012.godine Društvo u knjizi ugovora je kao zadnji ugovor o gradnji imalo upisan ugovor o gradnji broda (asfalt tanker - interna oznaka 719) čiji je ugovoreni rok isporuke bio travanj 2013. godine no isti je prolongiran za srpanj 2013. godine te četiri barže. Navedeni ugovori osiguravaju angažiranost kapaciteta do trećeg kvartala 2013. godine. Kako je navedeno u Bilješki 39. Društvo je u 2013. godini ugovorilo izradu još 12 barži s planiranim rokom isporuke do kraja 2013. godine što osigurava 80% zaposlenosti kapaciteta.  
Osim ugovorenih gradnji brodova koji su u fazi realizacije Društvo u knjizi ugovora nema novih ugovora o gradnji.
- (iii) Vlada Republike Hrvatske je na prošlogodišnjoj sjednici dana 22. ožujka 2012. godine utvrdila da je jedini ponuđač u postupku privatizacije do tada, Jadranska ulaganja d.o.o. odustao od ponude za kupnju dionica BI 3. MAJ d.d. Vlada RH je zadužila Ministarstvo

gospodarstva da joj u roku od 90 dana predloži novo rješenje za privatizaciju i restrukturiranje Matice.

Kako je istaknuto u Bilješki 2 d) (i), dana 20.06.2012. Vlada RH je donijela Zaključak kojim je primila na znanje informaciju Ministarstva gospodarstva o novom modelu privatizacije Društva, Bilješka 2 i Bilješka 39 (iv) i (vi).

Dana 14.02.2013. godine Vlada RH je donijela Zaključak kojim je primila na znanje obvezujuću ponudu za kupnju dionica Društva koju je Uljanik d.d. Pula dostavio Ministarstvu gospodarstva 08.02.2013. godine.

Prema zadnjim informacijama privatizacija bi se trebala realizirati do polovice 2013. godine.

## **Bilješka 37. NEPREDVIĐENA IMOVINA I OBVEZE**

### **37.1. Nepredviđena imovina**

Kako je to iznijeto u Bilješki 33, Porez na dobit i preneseni gubitak, Društvo objavljuje nepredviđenu poreznu imovinu u iznosu od 20.983.619 kn s temelja privremenih vremeskih razlika kod obračuna poreza na dobit.

### **37.2. Nepredviđene obveze**

Društvo je temeljem ugovornih obveza izdalo jamstva ili su za Društvo izdana jamstva i/ili garancije i kontragarancije. Također prema ugovornim obvezama Društvo bi ispunjenjem određenih uvjeta imalo buduće obveze tzv. nepredviđene obveze.

U slijedećoj tablici su prikazane obje vrste bveza Društva i to:

a) jamstva koje je Društvo izdalo ili su drugi izdali u njegovo ime kao osiguranje ispunjenja vlastitih obveza koje su evidentirane u financijskim izvještajima. Temeljem istih ne mogu nastupiti nepredviđene obveze osim obveza vezanih za troškove korištenja takvih jamstava u slučaju da se ista iskoriste. Računajući vjerojatnost nastupanja takvih slučajeva koja je prema procjeni Uprave mala niti eventualni opisani prateći troškovi nemaju značajan utjecaj da bi tražili iskazivanje u financijskim izvještajima;

b) nepredviđene obveze koje bi uz ispunjenje uvjeta mogle postati obvezama Društva. Uprava nama saznanja da bi moglo doći do ispunjenja ovih kriterija te se i ove obveze ne iskazuju u finacijskim izvještajima nego samo objavljuju;

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

OPIS	31.12.2011. u kn	31.12.2012. u kn
<b>a) Jamstva</b>		
Garancije HBOR-a za primljene avanse od inozemnih kupaca	194.624.622	0
Garancija HBOR-a za kredit od ERSTE GROUP BANK	37.734.960	0
Otvoreni nepokriveni akreditivi u Zagrebačkoj banci	34.557.907	10.370.127
Izdana jamstva Ministarstva financija za kredite	2.570.061.489	0
Izdana jamstva Ministarstva financija za avanse	416.538.926	252.963.945
Nedospjele kamate po kreditima	89.911.571	0
Ostale izvanbilančne obveze	25.508.369	25.508.369
Izdane kontragarancije za avanse od inozemnih kupaca	285.642.655	307.024.880
Nedospjele premije osiguranja	532.661	165.227
Ostale izdane garancije	11.566.634	0
Ostalo	67.200	67.200
<b>UKUPNO</b>	<b>3.666.746.994</b>	<b>596.099.748</b>
<b>b) Nepredviđene obveze</b>		
Obveze za izdane garancije za Grad Rijeku	0	6.466.635
Obveze prema MF za preuzete obveze u javni dug	0	1.302.538.942
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>1.309.005.577</b>
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>3.666.746.994</b>	<b>1.905.105.325</b>

- (i) Izdana jamstva Ministarstva financija za avanse u iznosu 252.963.945 kn namijenjena su za planirani program izgradnje novogradnji za Wisby Švedska (brod 716, 717, 718 i 719).
- (ii) Ostale izvanbilančne obveze za plaćanja izvršena od strane Ministarstva financija u 2002. i dijelom 2003. godini, a koja su isknjižena uz suglasnost Nadzornog odbora 2002. i 2003. godine iznose 25.508.369 kn.
- (iii) Stavka izdanih kontragarancija za avanse od kupaca iz inozemstva u iznosu 307.024.880 kn, odnosi se na Zagrebačku banku a za brodove 716,717,718 i 719 za kupca iz Švedske (Wisby Tankers), te za asfalt barže 13004,13005,13022 i 13023 za istog kupca.
- (iv) Nedospjele premije osiguranja u iznosu 165.227 kn odnose se na police osiguranja za brodove u gradnji.
- (v) Obveze u iznosu 1.302.538.942 kn odnose se na obveze prema Ministarstvu financija za preuzete obveze u javni dug temeljem članka 8. Sporazuma i predstavljaju nepredviđenu obvezu sadržanu u Programu restrukturiranja, Bilješka 2 d). Kako je istaknuto u Bilješki 2d) preuzimanje duga ima karakter državne potpore i Republika Hrvatska, sukladno Zakonu o državnim potporama, zadržava pravo potraživanja preuzetih obveza od Društva



### **Bilješka 38. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**

Novčani tokovi za 2012. godinu iskazani su kako slijedi:

- a) Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti iskazan je u negativnom iznosu od 126.058.809.
- b) Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti iskazan je u negativnom iznosu od 26.980.930 kn
- c) Neto novčani tijek iz financijskih aktivnosti iskazan je u iznosu 0 kn.

Ukupni neto novčani tijek u 2012. godini iskazan je u negativnom iznosu od 153.039.739 kn. kn.

Kako je istaknuto u Bilješci 2 d) Društvo je napravilo prijeboj sa RH za međusobna potraživanja i obveze nakon što je RH na sebe preuzela sve obveze po kreditima. Navedene transakcije zbog iznesenog nisu iskazane kao promjene novčanog tijeka obzirom da nisu inicirane stvarnim priljevima odnosno odljevima novca nego su rezultat nenovčanih transakcija temeljenih na Programu restrukturiranja.

### **Bilješka 39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA**

- (i) Nakon datuma izvještavanja došlo je do promjene tj dopune članova Nadzornog odbora te je od 6. veljače 2013. godine kao članica Nadzornog odbora – predstavnica radnika gđa. Nada Jelinić - Starčević umjesto ranije razriješenog gosp. Nikše Moretija.
- (ii) Dana 6. veljače 2013. godine društvo Uljanik d.d. Pula, temeljem poziva Vlade RH - Ministarstva gospodarstva od dana 18. (osamnaestog) siječnja 2013. (dvijetisućetrinaeste) godine, uputilo Vladi RH - Ministarstvu gospodarstva Obvezujuću ponudu za kupnju dionica društva Brodograđevna industrija 3. MAJ d.d. Rijeka s prijedlogom Programa restrukturiranja, kojom je ponuđena kupnja dionica isključivo matičnog društva Brodograđevna industrija 3. MAJ d.d. Rijeka
- (iii) Nakon datuma izvještavanja Društvo je u 2013. godini ugovorilo izradu još 12 barži s planiranim rokom isporuke do kraja 2013. godine što osigurava 80% zaposlenosti kapaciteta.
- (iv) Dana 21. ožujka 2013. godine na sjednici Vlade RH donijeta je Odluka o davanju suglasnosti državnoj agenciji AUDIO da u ime RH sklopi s Društvom Ugovor o prijenosu dionica i poslovnih udjela društava 3.MAJ MOTORI I DIZALICE d.d., 3.MAJ TIBO d.d., 3.MAJ STM d.o.o., i 3.MAJ UGOSTITELJSTVO d.o.o. bez naknade.  
Budući je prijenos dionica odnosno udjela uvjet privatizacije Društva to navedeni događaji jasno upućuju na činjenicu da Društvo faktički prestaje biti Matica u Grupi te Grupe kao takve nema.

**BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA 3.MAJ d.d., Rijeka**  
**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

---

Financijske izvještaje odobrila je Uprava, 24. travanj 2013. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA  
**3. MAJ**  
dioničko društvo  
Rijeka

Uprava:



---

Edi Kučan, dipl. ing.



---

Predrag Božanić, dipl.ing.