

3. MAJ BRODOGRADILIŠTE
dioničko društvo, Rijeka

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2013. godinu

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 3
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	4 - 5
Bilanca / Izveštaj o financijskom položaju	6 - 7
Izveštaj o promjenama kapitala	8
Izveštaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz financijske izvještaje	10 - 43

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **3. MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d.**, Rijeka, Liburnijska 3 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2013. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:



Zdravko Pliško, predsjednik Uprave

3. MAJ
BRODOGRADILIŠTE d.d.
RIJEKA

3. MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d., Rijeka

Liburnijska 3

51000 Rijeka

25. travnja 2014. godine

Audit d.o.o. za revizijske usluge
Baštijanova 52A
10000 Zagreb
HRVATSKA

Tel: +385 (0) 1 3667 994

+385 (0) 1 3667 995

+385 (0) 1 3667 996

Fax: +385 (0) 1 3667 997

E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva 3. MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d., Rijeka

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva **3. MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d.**, Rijeka, Liburnijska 3 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., koji se sastoje od Bilance/Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2013., Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevare ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2013., te financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za 2013. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

5. Bez uvjetovanja našeg mišljenja iznijetog u točki 4. gore, skrećemo pozornost na Bilješku 3./ii/ uz financijske izvještaje u kojoj je iznijeto da je Društvo u 2013. godini evidentiralo prihode od dotacija, subvencija i državnih potpora u iznosu od 139.923.216 kn koji se odnose na evidentiranje alikvotnog dijela nadoknade troškova restrukturiranja temeljem Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije 3. Maj d.d., Rijeka (dalje: „Ugovor“), te Programa restrukturiranja Brodograđevne industrije 3. Maj d.d., Rijeka (dalje: „Program restrukturiranja“). Na osnovi ispunjenja uvjeta iz Ugovora za primitak potpore u 2013. godini, te u skladu s predviđenim korištenjem potpora prema Programu restrukturiranja i dinamici ulaganja, slijedom utvrđene obveze Republike Hrvatske iskazane kroz Ugovor i Program restrukturiranja, Društvo je u 2013 godini evidentiralo navedeni iznos prihoda koji se odnosi na doprinos Republike Hrvatske u restrukturiranju Društva.

6. Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2012. godinu obavila je revizorska tvrtka HLB Inženjerski biro d.o.o. iz Rijeke, koja je u svom Izvješću neovisnog revizora od 29. travnja 2013. iskazala pozitivno mišljenje o istima.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

7. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4. do 43. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

8. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva 25. travnja 2014., u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4. do 43. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Marijana Pranjić, član Uprave

Zagreb, 25. travnja 2014. godine

Audit d.o.o., Zagreb



Zdenko Balen, ovlaštenu revizor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

		2013. godina	2012. godina
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3	432.319.386	516.479.813
Ostali poslovni prihodi	4	247.917.928	1.426.722.507
Poslovni prihodi		680.237.314	1.943.202.320
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	5	2.581.463	(1.301.196)
Troškovi sirovina i materijala	6	(264.069.929)	(338.120.593)
Ostali vanjski troškovi	7	(68.181.954)	(99.133.184)
Materijalni troškovi		(332.251.883)	(437.253.777)
Neto plaće i nadnice		(107.186.801)	(117.649.636)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(41.152.596)	(45.562.754)
Doprinosi na plaće		(25.398.708)	(28.932.266)
Troškovi osoblja	8	(173.738.105)	(192.144.656)
Amortizacija	9	(18.249.169)	(19.988.726)
Ostali troškovi	10	(90.595.186)	(62.028.327)
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine		(17.738.380)	-
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		(8.325.399)	(8.784.319)
Vrijednosno usklađenje	11	(26.063.779)	(8.784.319)
Rezerviranja	12	(41.191.190)	(90.258.015)
Ostali poslovni rashodi	13	(14.382.034)	(12.433.444)
Poslovni rashodi		(693.889.883)	(824.192.460)
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	259.693
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		12.995.493	57.385.807
Financijski prihodi	14	12.995.493	57.645.500
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	(366.210)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		(16.506.288)	(87.377.756)
Ostali financijski rashodi		(1.744.049)	(11.932.293)
Financijski rashodi	15	(18.250.337)	(99.676.259)
UKUPNI PRIHODI		693.232.807	2.000.847.820
UKUPNI RASHODI		(712.140.220)	(923.868.719)
DOBIT/(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(18.907.413)	1.076.979.101
Porez na dobit	16	-	-
DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA	35	(18.907.413)	1.076.979.101

IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. - nastavak

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUH VATNOJ DOBITI

	<u>2013. godina</u>	<u>2012. godina</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA	<u>(18.907.413)</u>	<u>1.076.979.101</u>
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/(GUBITAK)		
PRIJE POREZA	<u>(18.907.413)</u>	<u>1.076.979.101</u>
NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/(GUBITAK)		
RAZDOBLJA	<u>(18.907.413)</u>	<u>1.076.979.101</u>
SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK) RAZDOBLJA	<u>(18.907.413)</u>	<u>1.076.979.101</u>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 51 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2013.

		31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	Bilješka	u kn	u kn
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		364.771	481.393
Nematerijalna imovina u pripremi		6.706.425	874.270
Ostala nematerijalna imovina		60.981.767	64.757.463
Nematerijalna imovina	18	68.052.963	66.113.126
Građevinski objekti		32.437	49.448
Postrojenja i oprema		46.764.399	57.144.098
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		3.081.388	4.188.583
Predujmovi za materijalnu imovinu		69.987	-
Materijalna imovina u pripremi		-	135.079
Ostala materijalna imovina		712.447	712.447
Ulaganje u nekretnine		19.514.543	20.459.379
Materijalna imovina	19	70.175.201	82.689.034
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		-	20.000
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		-	4.912.150
Ulaganja u vrijednosne papire		1.854	1.878
Dani zajmovi, depoziti i sl.		78.745.579	56.763.982
Ostala dugotrajna financijska imovina		-	24.915
Financijska imovina	20	78.747.433	61.722.925
Potraživanja od povezanih poduzetnika		-	3.983.238
Ostala potraživanja		316.534.966	17.957.777
Potraživanja	21	316.534.966	21.941.015
DUGOTRAJNA IMOVINA		533.510.563	232.466.100
Sirovine i materijal		71.732.090	96.628.297
Proizvodnja u tijeku		3.367.531	786.068
Predujmovi za zalihe		3.761.765	327.617
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		643.096	643.096
Zalihe	22	79.504.482	98.385.078
Potraživanja od povezanih poduzetnika	23	5.300.172	18.234.220
Potraživanja od kupaca	24	7.687.135	1.655.533
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	25	15.243	17.796
Potraživanja od države i drugih institucija	26	95.827.649	435.484.501
Ostala potraživanja	27	3.855.651	3.859.102
Potraživanja		112.685.850	459.251.152
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		-	291.671
Dani zajmovi, depoziti i slično		91.545.129	12.674.055
Financijska imovina	28	91.545.129	12.965.726
Novac u banci i blagajni	29	152.699.155	96.119.430
KRATKOTRAJNA IMOVINA		436.434.616	666.721.386
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	30	42.953.543	126.824.900
UKUPNO AKTIVA		1.012.898.722	1.026.012.386
IZVANBILANČNI ZAPISI	45	111.137.766	1.926.088.944

BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2013. - nastavak

		31. prosinca	31. prosinca
		2013.	2012.
	Bilješka	u kn	u kn
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	31	126.140.100	126.140.100
Kapitalne rezerve	32	341.868.225	857.840.687
Ostale rezerve	33	516.210.042	237.580
Rezerve iz dobiti		516.210.042	237.580
Preneseni gubitak	34	(232.498.460)	(1.309.477.561)
Dobit/(Gubitak) poslovne godine	35	(18.907.413)	1.076.979.101
KAPITAL I REZERVE		732.812.494	751.719.907
Druga rezerviranja		22.255.820	24.357.489
Rezerviranja	36	22.255.820	24.357.489
Obveze prema povezanim poduzetnicima	37	14.299.095	2.674.638
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	38	6.242	2.004
Obveze za predujmove	39	45.034.704	26.565.762
Obveze prema dobavljačima	40	62.116.279	51.223.237
Obveze prema zaposlenicima	41	29.985.229	9.832.285
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	42	7.721.011	9.190.405
Ostale kratkoročne obveze	43	52.848.536	51.464.186
Kratkoročne obveze		212.011.096	150.952.517
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	44	45.819.312	98.982.473
UKUPNO PASIVA		1.012.898.722	1.026.012.386
IZVANBILANČNI ZAPISI	45	111.137.766	1.926.088.944

Popratne bilješke pod brojem 1 do 51 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

	31. prosinca 2011.	Prijenos sa / na	Dobit/ (Gubitak) tekuće godine	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn	u kn	u kn
Temeljni (upisani) kapital	126.140.100	-	-	126.140.100
Kapitalne rezerve	857.840.687	-	-	857.840.687
Ostale rezerve	237.580	-	-	237.580
Preneseni gubitak	(3.420.594.149)	2.111.116.588	-	(1.309.477.561)
Dobit poslovne godine	2.111.116.588	(2.111.116.588)	1.076.979.101	1.076.979.101
Ukupno	(325.259.194)	-	1.076.979.101	751.719.907

		31. prosinca 2012.	Prijenos sa / na	Dobit/ (Gubitak) tekuće godine	31. prosinca 2013.
	Bilješka	u kn	u kn	u kn	u kn
Temeljni (upisani) kapital	31	126.140.100	-	-	126.140.100
Kapitalne rezerve	32	857.840.687	(515.972.462)	-	341.868.225
Ostale rezerve	33	237.580	515.972.462	-	516.210.042
Preneseni gubitak	34	(1.309.477.561)	1.076.979.101	-	(232.498.460)
Dobit/(gubitak) poslovne godine	35	1.076.979.101	(1.076.979.101)	(18.907.413)	(18.907.413)
Ukupno		751.719.907	-	(18.907.413)	732.812.494

Popratne bilješke pod brojem 1 do 51 nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

	Bilješka	<u>2013. godina</u> u kn	<u>2012. godina</u> u kn
I NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit / (Gubitak) prije poreza		(18.907.413)	1.076.979.101
Amortizacija		18.249.169	19.988.726
Povećanje kratkoročnih obveza		61.058.580	-
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		346.565.302	3.127.583.389
Smanjenje zaliha		18.880.596	26.798.598
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		425.846.234	4.251.349.814
Smanjenje kratkoročnih obveza			(4.098.274.359)
Ostalo smanjenje novčanog tijeka		(384.179.632)	(279.134.264)
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		(384.179.632)	(4.377.408.623)
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		41.666.602	(126.058.809)
II NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		4.738	168.100
Novčani primici od kamata		3.993.577	2.301.784
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		15.146.036	33.242.805
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		19.144.351	35.712.689
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(821.756)	(2.515.985)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(3.409.472)	(60.177.634)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(4.231.228)	(62.693.619)
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		14.913.123	(26.980.930)
UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK		56.579.725	(153.039.739)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	29	96.119.430	249.159.169
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	29	152.699.155	96.119.430
POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		56.579.725	(153.039.739)

Popratne bilješke pod brojem 1 do 51 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

3. MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d., Rijeka ("Društvo") je ovisno društvo u Grupi Uljanik u kojoj je krajnja Matica društvo Uljanik d.d., Pula te se bavi brodograđevnom djelatnošću.

Dana 28.lipnja 2013. godine potpisan je ugovor o prodaji i prijenosu 83,34% dionica Brodograđevne industrije 3. Maj dioničko društvo, Rijeka (sada 3. Maj Brodogradilište d.d.) između Ministarstva gospodarstva kao prodavatelja i društva Uljanik d.d., Pula kao kupca.

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2013. godine iznosi **1.307** djelatnika (31. prosinca 2012. godine iznosio je **1.824** djelatnika). Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
VSS	75	192
VŠS	50	95
SSS	540	707
VKV	16	42
KV	381	467
PKV	126	163
NKV	119	158
Ukupno	1.307	1.824

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

	<u>od – do</u>
Veljko Grbac, predsjednik	28.08.2013. do 28.08.2017.
Marinko Brgić, zamjenik	28.08.2013. do 28.08.2017.
Elvis Pahljina, član	28.08.2013. do 28.08.2017.
Juraj Šoljić, član	16.10.2013. do 16.10.2017.
Zlatan Kuljiš, predsjednik	16.05.2011. do 28.08.2013.
Diana Lukšić, zamjenica	16.05.2011. do 28.08.2013.
Zlatko Mičetić, član	16.05.2011. do 28.08.2013.
Emil Letica, član	16.05.2011. do 28.08.2013.
Nikša Moreti, član	17.12.2012. do 5.02.2013.
Nada Jelinić – Starčević, članica	06.02.2013. do 15.10.2013.

Članovi Uprave Društva su:

	<u>od – do</u>
Zdravko Pliško, predsjednik	29.08.2013. do 29.08.2018.
Predrag Božanić, član	12.04.2010. do 31.12.2014
Edi Kučan, predsjednik	12.04.2010. do 28.08.2013.

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u Bilješkama 8. i 10. uz financijske izvještaje.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

MSFI koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13, 69/13), a koji su bili na snazi do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, u skladu su sa MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.4. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama.

Prihodi od dividendi, odnosno udjela u dobiti priznaju se u trenutku kad su utvrđena prava na primitak dividende odnosno udjela u dobiti.

Prihodi od ugovora o izgradnji, slijedom procjene ishoda ugovora, priznaju se prema stupnju dovršenosti ugovorenih poslova, a na temelju udjela troškova ugovora priznatih do datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju u odnosu na ukupno procijenjene troškove ugovora. Ako je vjerojatno da će ukupno procijenjeni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode ugovora, očekivani gubitak se priznaje kao trošak razdoblja.

2.5. Državne potpore

Državne potpore priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz obračunska razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima za koje su namijenjene da ih nadoknade i u skladu s uvjetima po kojima su potpore dodijeljene.

2.6. Troškovi posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. Troškovi posudbe kapitaliziraju se u zalihama kada je izvjesno da će od njih nastati buduće ekonomske koristi i kada se troškovi mogu pouzdano mjeriti. Ostali troškovi posudbe uključuju se u rashode razdoblja.

2.7. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazane u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2013. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,64 kn za 1 euro (31. prosinca 2012. godine 7,55 kn) i 5,55 kn za 1 usd (31. prosinca 2012. godine 5,73 kn).

2.8. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (70% troškova reprezentacije, 30% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina se priznaje za neiskorištene prenesene porezne gubitke ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

2.9. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritetcati u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi i od kojih se očekuje da će se koristiti duže od jednog razdoblja.

Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od – do %)
Izdaci za razvoj	20 – 50 %
Koncesije, patenti, licencije, software i dr.	20 – 50 %
Ostala nematerijalna imovina	2 – 20 %
Građevinski objekti	2 – 10 %
Postrojenja i oprema	2,5 – 25 %
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2,5 – 25 %
Ostala materijalna imovina	2,5 – 25 %

2.10. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, klasificira, kako slijedi:

- ulaganja koja se drže do dospjeća;
- zajmovi i potraživanja.

2.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Neto utrživa prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuju se sukladno MRS 11. i MRS 2.

Potraživanja za brodove u gradnji utvrđena 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.

Ugovori o izgradnji

Troškovi iz ugovora o izgradnji priznaju se kada nastanu.

Kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihodi iz ugovora priznaju se samo u iznosu nastalih troškova iz ugovora za koje se očekuje da će se moći realizirati.

Kada je ishod ugovora moguće pouzdano procijeniti i kada je vjerojatno da će se ugovorom ostvariti prihodi, prihodi iz ugovora o izgradnji priznaju se kao prihodi tijekom trajanja ugovora. Kada postoji vjerojatnost da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode ugovora, očekivani gubitak se odmah priznaje kao trošak.

Za sve ugovore u tijeku kod kojih su nastali troškovi i priznati dobici (umanjeni za priznate gubitke) veći od uplata kupaca po fazama ostvarenja, iznos potraživanja od brodograditelja iskazuje kao nadoknativni iznos po ugovorima u okviru stavke plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda. Kada su uplate brodograditelja po fazama ostvarenja veće od nastalih troškova uvećanih za priznate gubitke (umanjeno za priznate gubitke), iznos obveze iskazuje kao obveze prema kupcima po ugovoru, u okviru obveza za primljene predujmove.

2.12. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Imovinu namijenjenu prodaji čini dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina za koju se očekuje da će se, zbog prestanka uporabe ili prekida poslovanja, prodati unutar godine dana od datuma klasifikacije.

Imovina namijenjena prodaji iskazuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome koja je niža.

2.13. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance/ izvještaja o financijskom položaju, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjenoj za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

2.14. Novac u banci i blagajni

Novac obuhvaća depozite po viđenju u bankama, novac u blagajni, te depozite i vrijednosne papire unovčive po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

2.15. Umanjenja

Na svaki datum bilance/ izvještaja o financijskom položaju, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

2.16. Financijski instrumenti

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dobici i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuje se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci / izvještaju o financijskom položaju Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose.

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

Ulaganja se priznaju na datum trgovanja i početno se mjere po trošku koji uključuje trošak transakcije.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjerena da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci / izvještaju o financijskom položaju ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

2.17. Najmovi

Najmovi se klasificiraju kao financijski najmovi ako se svi rizici i ekonomske koristi povezani s vlasništvom prenose s najmodavatelja na najmoprimca. Financijski najam se priznaje u bilanci / izvještaju o financijskom položaju najmoprimca kao imovina i obveza za financijski najam.

Najmovi se klasificiraju kao poslovni / operativni najmovi ako se svi rizici i ekonomske koristi povezani s vlasništvom ne prenose s najmodavatelja na najmoprimca. Poslovni / operativni najam se priznaje kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti najmoprimca na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

2.18. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Rezerviranja su utvrđena za troškove popravaka u garantnim rokovima, očekivane gubitke po ugovorima o izgradnji, troškove sudskih sporova i troškove poticajnih otpremnina temeljem plana kadrovske restrukturiranja Društva.

Rezerviranje troškova nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) nije utvrđeno obzirom da Društvo nije moglo pouzdano izmjeriti iznos navedenih rezerviranja zbog sljedećih razloga:

- Društvo je od 2011. godine u procesu restrukturiranja temeljem kojeg je broj zaposlenih izrazito fluktuirao, te je u tom razdoblju smanjen sa 1.955 u 2011. godini na 1.307 na kraju 2013. godine. Obzirom na zahtjeve iz Programa restrukturiranja u sljedećem razdoblju očekuje se dalji pad broja zaposlenih, ali u trenutku izdavanja ovih financijskih izvještaja Uprava Društva nema pouzdane podatke o broju i imenima zaposlenika koji će napustiti Društvo.
- Trenutno važeći Kolektivni ugovor Društva nije u bitnim elementima koji određuju iznose i kriterije za isplatu otpremnina i jubilarnih nagrada istovjetan Kolektivnom ugovoru koji je u primjeni za ostala društva Grupe Uljanik. Zbog navedenog, očekuje se usklađenje ovih kolektivnih ugovora, ali u trenutku izdavanja ovih financijskih izvještaja nije poznato kada i u na koji način će se uskladiti navedeni kolektivni ugovori.

Zbog gore navedenog nije bilo moguće primijeniti pouzdane kriterije koji su temelj za izračun iznosa rezervacija za redovite otpremnine i jubilarne nagrade u financijskim izvještajima za 2013. godinu.

2.19. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

2.20. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3. PRIHODI OD PRODAJE

	2013.	2012.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje u zemlji	8.975.506	4.727.182
Prihod od prodaje u inozemstvu	422.955.800	505.213.502
Prihod od prodaje povezanim društvima	388.080	6.539.129
Ukupno	432.319.386	516.479.813

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013.	2012.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	-	124.403
Prihod od ukidanja rezerviranja	99.055.093	91.210.426
Prihod od otpisa obveza	558.937	1.326.708.132
Prihod od dotacija, subvencija i sl.	139.923.216	-
Prihodi iz proteklih godina	37.237	-
Prihod od naplate otpisanih potraživanja	1.597.864	43.115
Prihod od naknade šteta	8.433	414.100
Viškovi	1.120.979	-
Prihodi od prodaje sirovina i materijala povezanim poduzećima	652.057	-
Prihodi od prodaje sirovina i materijala nepovezanim poduzećima	4.187.448	7.142.791
Ostali prihodi	776.664	1.079.540
Ukupno	247.917.928	1.426.722.507

/i/ Najznačajniji dio prihoda od ukidanja rezerviranja odnosi se na prihode od ukidanja rezerviranja po očekivanim gubicima po ugovorima u izgradnji sukladno MRS-u 11. u iznosu od 87.950.897 kn, te po ukidanju rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 4.783.060 kn.

/ii/ Prihod od dotacija, subvencija i državnih potpora u iznosu od 139.923.216 kn odnosi se na evidentiranje alikvotnog dijela nadoknade troškova restrukturiranja temeljem Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije 3. Maj d.d., Rijeka (dalje: „Ugovor“), te Programa restrukturiranja Brodograđevne industrije 3. Maj d.d., Rijeka (dalje: „Program restrukturiranja“). Na osnovi ispunjenja uvjeta iz Ugovora za primitak potpore u 2013. godini, te u skladu s predviđenim korištenjem potpora prema Programu restrukturiranja i dinamici ulaganja, slijedom utvrđene obveze Republike Hrvatske iskazane kroz Ugovor i Program restrukturiranja, Društvo je u 2013 godini evidentiralo navedeni iznos prihoda koji se odnosi na doprinos Republike Hrvatske u restrukturiranju Društva.

5. PROMJENE VRIJEDNOSTI ZALIHA PROIZVODNJE U TIJEKU I GOTOVIH PROIZVODA

Povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda u odnosu na prethodno razdoblje izvještavanja u iznosu od **2.581.463 kn** (2012. godine smanjenje u iznosu od **1.301.196 kn**) sadržano/isključeno je u/iz vrijednosti zaliha.

6. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	u kn	u kn
Trošak sirovina i materijala	240.967.949	310.411.225
Trošak sitnog inventara	788.410	773.805
Trošak energije	22.313.570	26.935.563
Ukupno	<u>264.069.929</u>	<u>338.120.593</u>

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	u kn	u kn
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.226.626	1.378.868
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	60.218.105	90.772.851
Usluge održavanja (servisne usluge)	2.615.275	2.491.513
Usluge najma i zakupnina	1.707.835	1.627.064
Usluge promidžbe i troškovi sajmova	38.900	14.936
Intelektualne i osobne usluge	366.667	-
Komunalne usluge	265.288	467.070
Usluge zbrinjavanja otpada	1.340.201	1.809.463
Ostali vanjski troškovi	403.057	571.419
Ukupno	<u>68.181.954</u>	<u>99.133.184</u>

/i/ U stavci vanjskih usluga pri izradi i prodaji dobara i usluga najveću stavku čine usluge kooperanata u iznosu od 51.837.952 kn.

8. TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi primanja Uprave Društva u bruto iznosu od **1.201.327 kn** (2012. godine u bruto iznosu od **1.071.170 kn**) sastavni su dio iskazanih troškova osoblja.

9. AMORTIZACIJA

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Amortizacija nematerijalne imovine	3.983.185	4.605.547
Amortizacija materijalne imovine	14.265.984	15.383.179
Ukupno	<u>18.249.169</u>	<u>19.988.726</u>

10. OSTALI TROŠKOVI

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	436.124	549.970
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	40.016.833	21.197.568
Nadoknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	171.286	266.105
Premije osiguranja	1.361.942	3.900.188
Komunalna i vodoprivredna naknada	4.528.276	4.553.922
Koncesija za uporabu pomorskog dobra	6.065.008	7.379.680
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	4.659.333.	9.307.868
Doprinosi, članarine i slična davanja, porezi i takse	429.251	684.074
Usluge od povezanih društava	13.598.800	216.000
Usluge agencija i registra	13.446.320	10.023.604
Intelektualne usluge	3.523.375	1.718.102
Troškovi reprezentacije	297.290	635.496
Donacije	347.935	14.000
Troškovi obrazovanja	534.543	280.644
Ostali troškovi	1.178.870	1.301.106
Ukupno	<u>90.595.186</u>	<u>62.028.327</u>

/i/ Nadoknade troškova zaposlenima su značajno porasle u 2013. godini zbog obračuna i isplate poticajnih otpremnina, a sukladno Programu restrukturiranja Društva.

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Vrijednosno usklađenje dugotrajnih potraživanja	17.738.380	-
Vrijednosno usklađenje zaliha	4.445.363	807.434
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	3.880.036	7.976.885
	26.063.779	8.784.319
Ukupno	<u>26.063.779</u>	<u>8.784.319</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. – nastavak

/i/ U 2013. godini Izvršeno je vrijednosno usklađenje – diskont dugoročnog potraživanja od Ministarstva gospodarstva u iznosu od 17.508.406 kn kao i potraživanja s osnova predstečajne nagodbe prema 3. MAJ TIBO d.d. u iznosu od 229.974 kn (vidi Bilješku 21).

12. REZERVIRANJA

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Troškovi rezerviranja za očekivane gubitke po gradnjama (MRS 11)	36.731.922	82.325.439
Troškovi rezerviranja za rizike u garantnom roku	-	3.723.935
Troškovi rezerviranja za rizike po sudskim sporovima	1.647.778	4.208.641
Troškovi rezerviranja za stimulativne otpremnine	2.811.490	-
Ukupno	<u>41.191.190</u>	<u>90.258.015</u>

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Rashod od neotpisane vrijednosti dugotrajne imovine	97.259	-
Nabavna vrijednost prodanog materijala	4.648.627	6.574.054
Otpis potraživanja	742.498	1.649.096
Manjkovi	2.918	530
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	-	50.000
Naknadno utvrđeni troškovi	171.606	7.000
Rashodi po sudskim sporovima	1.260.828	2.645.467
Odvjetnički troškovi za arbitraže	7.170.093	1.403.490
Ostali poslovni rashodi	288.205	103.807
Ukupno	<u>14.382.034</u>	<u>12.433.444</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. – nastavak

14. FINANCIJSKI PRIHODI

	2013.	2012.
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od kamata	-	185.735
Prihod od tečajnih razlika	-	73.958
	-	259.693
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</u>		
Prihod od kamata	4.873.706	3.655.113
Prihod od tečajnih razlika	8.121.787	53.730.694
	12.995.493	57.385.807
Ukupno	12.995.493	57.645.500

15. FINANCIJSKI RASHODI

	2013.	2012.
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od tečajnih razlika	-	366.210
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</u>		
Rashod od kamata	2.253.994	41.967.077
Rashod od tečajnih razlika	14.252.294	45.410.679
	16.506.288	87.377.756
Ostali financijski rashodi	1.744.049	11.932.293
Ukupno	18.250.337	99.676.259

16. POREZ NA DOBIT

16.1. Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

	2013. godina	2012. godina
	u kn	u kn
Računovodstvena dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(18.907.413)	1.076.979.101
Porezno nepriznati rashodi	65.311.423	168.312.252
Porezne olakšice	(109.616.032)	(84.054.675)
Porezna osnovica	-	1.161.236.678
Obveza za porez na dobit/(Porezni gubitak)	(63.212.022)	232.247.336

Važeća stopa poreza na dobit za 2013. i 2012 . godinu bila je 20%.

16.2. Iskazana obveza poreza na dobit u 2012. godini je otpisana sukladno obavijesti Ministarstva financija od 18. lipnja 2012. godine da se otpiše 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. Temeljem navedenog Društvo za 2012. godinu nije iskazalo poreznu obvezu u financijskim izvještajima za 2012. godinu.

16.3. Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina. Na 31. prosinca 2013. godine ukupni neto preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 63.212.022 kn.

Neto iznos poreznih gubitaka u iznosu od 63.212.022 kn raspoloživih za prijenos mogu se iskoristiti do 2018. godine.

Odgođena porezna imovina na temelju prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti, te je iskazana u izvanbilančnim zapisima u iznosu od 12.642.404 kn (vidi Bilješku 45.).

17. ZARADA / (GUBITAK) PO DIONICI

	2013. godina	2012. godina
	u kn	u kn
Neto dobit / (Gubitak)	(18.907.413)	1.076.979.101
Ponderirani prosječni broj dionica	1.261.401	1.261.401
Zarada / (Gubitak) po dionici	(14.99)	853,80

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. – nastavak

18. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

u kn	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Imovina u pripremi	Ostalo	Ukupno
Nabavna vrijednost				
31. prosinca 2012. godine	10.386.472	874.270	99.425.940	110.686.682
Povećanja	-	5.923.022	-	5.923.022
Prijenos	90.867	(90.867)	-	-
31. prosinca 2013. godine	10.477.339	6.706.425	99.425.940	116.609.704
Ispravak vrijednosti				
31. prosinca 2012. godine	9.905.079	-	34.668.477	44.573.556
Amortizacija za 2013. godinu	207.489	-	3.775.696	3.983.185
31. prosinca 2013. godine	10.112.568	-	38.444.173	48.556.741
Neto knjigovodstvena vrijednost				
31. prosinca 2013. godine	364.771	6.706.425	60.981.767	68.052.963
31. prosinca 2012. godine	481.393	874.270	64.757.463	66.113.126

/i/ Imovina u pripremi u iznosu od 5.769.869 kn odnosi se na implementaciju i razvoj poslovnog informacijskog sustava od strane vlasnika Uljanik d.d.

/ii/ Ostalu nematerijalnu imovinu sačinjavaju ulaganja na tuđoj materijalnoj imovini na nekretninama koje se nalaze na pomorskom dobru.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. – nastavak

19. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

u kn	Alati, pogonski							Ukupno
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	inventar i transportna sredstva	Predujmovi za materijalnu imovinu	Imovina u pripremi	Ostalo	Ulaganja u nekretnine	
Nabavna vrijednost								
31. prosinca 2012. godine	5.692.238	421.434.747	36.388.955	-	135.079	712.447	41.280.952	505.644.418
Povećanja	-	1.100.000	-	1.761.898	692.352	-	-	3.554.250
Prijenos	-	713.966	113.465	(1.691.911)	(827.431)	-	-	(1.691.911)
Prodaja ili rashodovanje	(114.810)	(4.677.715)	(337.068)	-	-	-	-	(5.129.593)
31. prosinca 2013. godine	5.577.428	418.570.998	36.165.352	69.987	-	712.447	41.280.952	502.377.164
Ispravak vrijednosti								
31. prosinca 2012. godine	5.642.790	364.290.649	32.200.372	-	-	-	20.821.573	422.955.384
Amortizacija za 2013. godinu	17.011	12.129.915	1.174.222	-	-	-	944.836	14.265.984
Prodaja ili rashodovanje	(114.810)	(4.613.965)	(290.630)	-	-	-	-	(5.019.405)
31. prosinca 2013. godine	5.544.991	371.806.599	33.083.964	-	-	-	21.766.409	432.201.963
Neto knjigovodstvena vrijednost								
31. prosinca 2013. godine	32.437	46.764.399	3.081.388	69.987	-	712.477	19.514.543	70.175.201
31. prosinca 2012. godine	49.448	57.144.098	4.188.583	-	135.079	712.447	20.459.379	82.689.034

/i/ Predujmovi u iznosu od 69.987 kn su dani povezanom društvu Uljanik PIS d.o.o. za nabavku opreme.

20. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
<u>Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika</u>		
Ovisna društva		
3. Maj Motori i dizalice d.d.	-	13.334.000
3. Maj STM d.o.o.	-	20.000
3. Maj Tibo d.d.	-	1.216.000
3. Maj ugostiteljstvo d.o.o.	-	442.800
Minus: Ispravak vrijednosti	-	(14.992.800)
	-	20.000
<u>Dani zajmovi povezanim poduzetnicima</u>		
Ovisna društva		
3. Maj Motori i dizalice d.d.	-	4.015.104
3. Maj Tibo d.d.	-	803.123
3. Maj ugostiteljstvo d.o.o.	-	93.923
	-	4.912.150
<u>Ulaganja u vrijednosne papire</u>		
Ingra d.d.	216.000	216.000
Minus: Ispravak vrijednosti	(214.146)	(214.122)
	1.854	1.878
<u>Dani zajmovi, depoziti i sl.</u>		
Oročeni garantni depoziti za barže	74.101.540	56.763.982
Dugoročna potraživanja s osnova pozajmica u predstečajnoj nagodbi	4.644.039	-
	78.745.579	56.763.982
<u>Ostala dugotrajna financijska imovina</u>		
Potraživanja od osiguranja po policama životnog osiguranja	-	24.915
Ukupno	78.747.433	61.722.925

/i/ Društvo je 27. lipnja 2013. godine s Republikom Hrvatskom zastupanoj po Agenciji za upravljanje državnom imovinom (Audio) zaključilo Ugovore o prijenosu dionica i poslovnih udjela trgovačkih društava u sastavu Grupe 3. Maj (3. Maj Mid d.d., 3. Maj Tibo d.d., 3. Maj Ugostiteljstvo d.o.o. i 3. Maj STM d.o.o.) bez naknade u cilju stvaranja preduvjeta za privatizaciju Društva.

/ii/ Oročeni garantni depoziti za barže predstavljaju kolateral za garanciju za inozemnog kupca barži. Dani depoziti koji dopijevaju u 2014. godini iskazani su kao kratkotrajna financijska imovina (Bilješka 28)

21. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
<u>Potraživanja od povezanih poduzetnika</u>		
Ovisna društva		
3.Maj Motori i dizalice d.d.	-	2.135.405
3. Maj Tibo d.d.	-	1.656.131
3. Maj Ugostiteljstvo d.o.o.	-	191.702
	<hr/>	<hr/>
	-	3.983.238
<u>Ostala potraživanja</u>		
Potraživanja s osnova okončanih predstečajnih nagodbi	1.760.486	-
Minus: Ispravak vrijednosti (vidi Bilješku 11)	(229.974)	-
Potraživanja s osnova pokrenute predstečajne nagodbe	3.488.955	-
Potraživanje od Ministarstva gospodarstva	313.727.571	-
Minus: Ispravak vrijednosti (vidi Bilješku 11)	(17.508.406)	-
Potraživanja po ugovorima o kupoprodaji stanova	19.152.457	21.675.605
Minus: Ispravak vrijednosti	(2.160.111)	(2.747.539)
Minus: tekuće dospijeće (vidi Bilješku 27)	(2.177.609)	(2.188.115)
Ostala dugotrajna potraživanja	481.597	1.217.826
	<hr/>	<hr/>
	316.534.966	17.957.777
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	316.534.966	21.941.015

/i/ Dana 26. lipnja 2013. godine Društvo je s Republikom Hrvatskom sklopilo Sporazum o uređenju međusobnih odnosa kojim se Ministarstvo gospodarstva obvezalo isplatiti iznos od 313.727.571 kn u 2015. godini. Navedeno potraživanje se odnosi na potraživanje za razliku ugovorene i tržišne cijene brodova koji su izgrađeni temeljem Programa gradnje brodova za hrvatske brodare do 2011. godine i temeljem Sporazuma o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 4 broda sklopljenog 21. siječnja 2009. godine i Dodatka 1 od 11. veljače 2009. godine. Potraživanje je u 2013. godini reklasificirano sa kratkotrajnih na dugotrajna potraživanja (vidi Bilješku 26.).

/ii/ Potraživanja po ugovorima o kupoprodaji stanova su 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 u tekućoj godini i prijenosa tekućih dospjeća na kratkotrajna ostala potraživanja (Bilješka 27.).

22. ZALIHE

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	85.399.217	106.627.499
Rezervni dijelovi	12.450	12.450
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(13.679.577)	(10.011.652)
	<u>71.732.090</u>	<u>96.628.297</u>
Proizvodnja u tijeku	<u>3.367.531</u>	<u>786.068</u>
Dani predujmovi u zemlji	747.657	247.729
Dani predujmovi u inozemstvu	<u>3.014.108</u>	<u>79.888</u>
	<u>3.761.765</u>	<u>327.617</u>
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<u>643.096</u>	<u>643.096</u>
Ukupno	<u>79.504.482</u>	<u>98.385.078</u>

22.1. Zalihe bez prometa u posljednje 2 godine u iznosu od 17.200.208 kn bile su predmet preispitivanja, a u cilju njihova eventualnog ispravljanja na teret Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. Slijedom toga, na temelju prosudbi o njihovoj neiskoristivosti, obavljen je dodatni ispravak vrijednosti na teret rashoda u 2013. godini u iznosu od 4.445.363 kn.

22.2. Dugotrajna imovina u iznosu od 643.096 kn (31. prosinca 2012. godine u istom iznosu) odnosi se na objekt trafostanice, koja je, sukladno odluci Uprave Društva, namijenjena prodaji.

23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
<u>Ovisna društva</u>		
Uljanik Brodogradilište d.d.	5.300.172	-
3. Maj Motori i dizalice d.d.	-	20.680.980
3. Maj Tibo d.d.	-	4.737.597
3. Maj ugostiteljstvo d.o.o.	-	287.553
3. Maj STM d.o.o.	-	282.450
Minus: Ispravak vrijednosti	-	(7.754.360)
Ukupno	<u>5.300.172</u>	<u>18.234.220</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. – nastavak

23.1. Starosna struktura potraživanja od povezanih društava slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno
	<od 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od120 dana		
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	
31. prosinca 2013.	4.035.438	976.089	121.380	114.030	53.235	-	5.300.172
31. prosinca 2012.	18.234.220	-	-	-	-	-	18.234.220

24. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
<u>Kupci u zemlji</u>	17.157.616	2.621.321
Minus: Ispravak vrijednosti	(9.565.257)	(1.439.316)
	7.592.359	1.182.005
<u>Kupci u inozemstvu</u>	3.932.526	3.868.152
Minus: Ispravak vrijednosti	(3.841.042)	(3.395.599)
	91.484	472.553
<u>Kupci građani</u>	3.292	975
Ukupno	7.687.135	1.655.533

24.1. Starosna struktura potraživanja od kupaca slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno
	<od 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana		
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	
31. prosinca 2013.	5.262.524	801.345	467.256	19.136	520.406	616.468	7.687.135
31. prosinca 2012.	1.078.542	516.323	23.319	30.871	-	6.478	1.655.533

25. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Akontacije za službena putovanja u inozemstvo	840	-
Potraživanja od zaposlenika za manjkove	1.531	-
Potraživanja od zaposlenika za učinjenu štetu	10.628	10.566
Potraživanja od zaposlenika za isporučena dobra i usluge	2.244	4.438
Ostala potraživanja od zaposlenika	-	2.792
Ukupno	15.243	17.796

26. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Potraživanja od Ministarstva gospodarstva za državne potpore	55.971.216	-
Potraživanja od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture RH	23.960.521	109.383.540
Potraživanja od Ministarstva gospodarstva	-	313.727.571
Potraživanja od HZZO i HZMO	583.094	738.029
Potraživanja za preplaćene poreze i doprinose	9.608	9.610
Potraživanja za pretporez i povrat razlike PDV-a	15.303.210	11.625.751
Ukupno	95.827.649	435.484.501

/i/ Potraživanje od Ministarstva gospodarstva u iznosu 313.727.571 kn, sukladno Sporazumu o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 4 broda reklasificirano je u 2013. godini na dugotrajno potraživanje (vidi Bilješku 21.)

27. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Potraživanja za dane predujmove u postupku unutarnje proizvodnje	442.144	1.257.358
Dani predujmovi u zemlji	25.407	50.038
Potraživanja po sporazumima i nagodbama o stručnom osposobljavanju	98.627	294.472
Utružena potraživanja od bivših zaposlenika	1.733.316	1.849.747
Ostala utružena potraživanja	174.550	307.668
Potraživanja za kamate na oročena sredstva	716.931	-
Potraživanja za uplate po stambenim kreditima	337.824	-
Ostala potraživanja	43.843	69.119
Minus: Ispravak vrijednosti	(1.894.600)	(2.157.415)
Plus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 21)	2.177.609	2.188.115
Ukupno	3.855.651	3.859.102

28. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
<u>Dani zajmovi povezanim poduzetnicima</u>		
Ovisna društva		
3. Maj Motori i dizalice d.d.	-	9.368.576
3. Maj Tibo d.d.	-	1.496.355
3. Maj Ugostiteljstvo d.o.o.	-	140.885
Minus: Ispravak vrijednosti	-	(10.714.145)
	-	291.671
<u>Dani zajmovi, depoziti i sl.</u>		
Dani zajmovi	36.000.000	11.841.340
Dani depoziti	55.545.129	832.715
	91.545.129	12.674.055
Ukupno	91.545.129	12.965.726

29. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Akreditivi	16.351.175	10.370.126
Stanje na žiro računima	11.810.814	4.722.024
Stanje na deviznim računima	3.557.166	16.213.716
Depoziti do 3 mjeseca	120.980.000	64.813.564
Ukupno	152.699.155	96.119.430

30. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	810.568	419.210
Obračunati prihodi budućeg razdoblja po % dovršenosti gradnji	42.113.402	126.391.653
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	29.573	14.037
Ukupno	42.953.543	126.824.900

31. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **126.140.100 kn** (31. prosinca 2012. godine u istom iznosu) i sastoji se od 1.261.401 dionice nominalne vrijednosti od 100 kn (31. prosinca 2012. godine od 1.261.401 dionice nominalne vrijednosti od 100 kn).

Vlasnička struktura Društva je, kako slijedi:

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. – nastavak

Dioničar	31. prosinca 2013.		31. prosinca 2012.	
	Broj dionica	Udio u vlasništvu %	Broj dionica	Udio u vlasništvu %
Mali dioničari	179.503	14,2304	179.937	14,2649
Cerp-centar za restrukturir. i prodaju	437	0,0346	438.971	34,8003
Uljanik d.d.	1.051.352	83,3480	-	-
Ljekarne prima pharme	12.979	1,0289	12.979	1,0289
Grad rijeka, Rijeka	5.301	0,4202	5.301	0,4202
Div d.o.o.	4.643	0,3674	-	-
Hrvatski zavod za transfuzij. medicinu	2.728	0,2163	2.728	0,2163
Hrvatska gospodarska komora	2.399	0,1902	2.399	0,1902
Hospitalija d.d.	1.179	0,0935	1.179	0,0935
Basler osiguranje zagreb d.d.	764	0,0606	764	0,0606
Hrvatski domovinski fond d.d.-u likvidaciji	126	0,0100	126	0,0100
Drž.agencija za osig. štednih ul.i san.b.	-	-	299.949	23,7790
Hrv.zavod za mirovinsko osiguranje	-	-	178.039	14,1144
Hrv.zavod za zdravstveno osiguranje	-	-	112.423	8,9126
Hrvatska brodogradnja-jadranbrod d.d	-	-	15.341	1,2162
Ostali	-	-	11.265	0,8929
Ukupno	1.261.401	100,0000	1.261.401	100,0000

Broj dioničara Društva na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 3.312.

/i/ Dana 28. lipnja 2013. godine potpisan je ugovor o prodaji i prijenosu 83,34% dionica Brodograđevne industrije 3. Maj d.d., Rijeka (sada 3. Maj Brodogradilište d.d. RIjeka) između Ministarstva gospodarstva kao prodavatelja i društva Uljanik d.d., Pula kao kupca.

32. KAPITALNE REZERVE

		<u>u kn</u>
31. prosinca 2012. godine		857.840.687
Rezerve za buduće vlasnike	(vidi Bilješku 33)	(515.972.462)
31. prosinca 2013. godine		<u>341.868.225</u>

/i/ Kapitalne rezerve Društva na dan 31. prosinca 2012. godine iznosile su 857.840.687 kn, od čega je iznos od 341.868.225 kn nastao prilikom smanjenja dioničkog kapitala u 2003. godini, dok su kapitalne rezerve u iznosu od 515.972.462 kn formirane temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske od 22. kolovoza 2002. godine.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 20. lipnja 2013. godine donijela Odluku o odricanju od prava na pretvaranje tražbine u vlasnički udjel Društva u iznosu od 515.972.462 kn i obvezala Društvo da za navedeni iznos pokrije preneseni gubitak.

33. OSTALE REZERVE

		<u>u kn</u>
31. prosinca 2012. godine		237.580
Ostale rezerve	(vidi Bilješku 32)	<u>515.972.462</u>
31. prosinca 2013. godine		<u>516.210.042</u>

34. PRENESENI GUBITAK

		<u>u kn</u>
31. prosinca 2012. godine		(1.309.477.561)
Dobit za 2012. godinu	(vidi Bilješku 35)	<u>1.076.979.101</u>
31. prosinca 2013. godine		<u>(232.498.460)</u>

35. DOBIT / (GUBITAK) POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2013. godine rezultiralo je ostvarenim gubitkom u iznosu od **18.907.413 kn** (2012. godine ostvarena je dobit u iznosu od **1.076.979.101 kn**).

Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2012. godine u iznosu od 1.076.979.101 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva, za pokriće prenesenog gubitka (vidi Bilješku 34)

36. REZERVIRANJA

	Troškovi po sudskim sporovima	Rezervacije za arbitražu 705 i 706	Ukupno
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
31. prosinca 2012. godine	16.620.590	7.736.899	24.357.489
Dodatna rezerviranja	1.647.778	-	1.647.778
Ukinuće rezerviranja	(2.166.669)	-	(2.166.669)
Korištenje rezerviranja	(1.342.578)	-	(1.342.578)
Usklađenje s tečajem	-	(240.200)	(240.200)
31. prosinca 2013. godine	<u>14.759.121</u>	<u>7.496.699</u>	<u>22.255.820</u>

37. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
<u>Ovisna društva</u>		
3. Maj Motori i dizalice d.d.	-	2.588.567
3. Maj STM d.o.o.	-	30.020
3. Maj Tibo d.d.	-	260
3. Maj Ugostiteljstvo d.o.o.	-	55.791
Uljanik Proizvodnja opreme d.d.	162.500	-
Uljanik Brodograđevni projekti d.o.o.	5.598.187	-
Uljanik d.d.	6.364.483	-
Uljanik poslovno informacijski sustavi d.o.o.	2.163.140	-
Uljanik Standard d.o.o.	10.785	-
Ukupno	14.299.095	2.674.638

37.1. Starosna struktura obveza prema povezanim poduzetnicima slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno	
			<od 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana		>od 120 dana
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn		u kn
31. prosinca 2013.	14.288.385	10.710	-	-	-	-	14.299.095	
31. prosinca 2012.	2.143.111	137.268	-	-	394.259	-	2.674.638	

38. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Obveze prema bankama za vođenje poslova platnog prometa	2.357	2.004
Obveze prema bankama za fakturirane naknade	3.885	-
Ukupno	6.242	2.004

39. KRATKOROČNE OBVEZE ZA PREDUJMOVE

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Od kupaca u zemlji	-	611.932
Od kupaca u inozemstvu	45.034.704	25.953.830
Ukupno	45.034.704	26.565.762

40. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	48.812.386	42.573.772
Dobavljači u inozemstvu	13.008.045	8.649.465
Obveze za nefakturiranu robu	295.848	-
Ukupno	62.116.279	51.223.237

40.1. Starosna struktura obveza prema dobavljačima slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno
	<od 30 dana		30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	
31. prosinca 2013.	41.150.844	13.912.598	4.677.255	323.378	362.721	1.689.483	62.116.279
31. prosinca 2012.	43.449.050	7.160.663	24.453	189.082	4.368	395.621	51.223.237

41. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Neto plaće	7.997.957	9.340.845
Obveze za naknade	463.419	491.440
Obveze za otpremnine	21.523.853	-
Ukupno	29.985.229	9.832.285

42. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Obveze za doprinose	4.064.532	4.707.806
Obveze za porez i prirez	870.093	991.695
Obveze za PDV	636.023	886.489
Ostalo	2.150.363	2.604.415
Ukupno	7.721.011	9.190.405

43. KRATKOROČNE OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Obveze prema Bollre Delmas, Francuska	52.480.696	50.470.811
Obveze prema članovima NO	2.000	10.000
Ostale kratkoročne obveze	365.840	983.375
Ukupno	52.848.536	51.464.186

/i/ Obveza prema društvu Bollre Delmas iz Francuske koji je kao kupac odustao od gradnji 2 broda temelje se na izgubljenom sudskom/arbitražnom postupku koji se vodi više godina. Tijekom 2008. godine Trgovački sud u Rijeci donio je rješenje radi priznanja arbitražne odluke, te je Uprava Društva u 2008. godini donijela Odluku o knjiženju i iskazivanju obveza na temelju spomenutog rješenja.

44. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Rezerviranja za očekivane gubitke po ugovorima o izgradnji	36.731.922	87.950.897
Rezerviranja za troškove garantnih radova	2.862.876	5.177.572
Rezerviranja za otpremnine	2.811.490	-
Obračunati, neiskorišteni dani godišnjeg odmora	3.268.024	4.783.059
Obračunani, nefakturirani troškovi	145.000	1.070.945
	45.819.312	98.982.473

45. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Potraživanja s osnova protupravno oduzete imovine	67.200	67.200
Vrijednosni papiri	98.428.162	576.825.587
Odgođena porezna imovina (vidi Bilješku 16)	12.642.404	20.983.619
Ostale potencijalne obveze	-	1.328.212.539
Ukupno	111.137.766	1.926.088.944

/i/ Kako je navedeno u Bilješki 16. odgođena porezna imovina na temelju prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti, te je iskazana u izvanbilančnim zapisima u iznosu od 12.642.404 kn.

/i/ Ostale potencijalne obveze u 2012. godini bile su knjižene temeljem Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa u postupku provedbe Programa restrukturiranja brodogradilišta sklopljenog između Republike Hrvatske, Ministarstva financija i Društva. Obzirom da je u 2013. godini Uljanik d.d., Pula stekao kontrolu nad Društvom i preuzeo obvezu provedbe Programa restrukturiranja koji je sastavni dio obveza iz Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Društva, ove potencijalne obveze su u 2013. godini isknjižene iz izvanbilačne evidencije.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. – nastavak

46. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti			
	Dugotrajna imovina i							
	potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
<u>2013. godina</u>								
Uljanik d.d.	5.769.869	6.364.483	-	3.000.000	-	-	-	-
Uljanik Brodogradilište d.d.	5.300.172	-	1.040.137	-	-	-	-	-
Uljanik Brodograđevni projekti d.o.o.	-	5.598.187	-	6.278.550	-	-	-	-
Uljanik Poslovno informacijski sustavi d.o.o.	69.987	2.163.140	-	4.320.250	-	-	-	-
Uljanik Standard d.o.o.	-	10.785	-	-	-	-	-	-
Uljanik Proizvodnja opreme d.d.	-	162.500	-	-	-	-	-	-
Ukupno	11.140.028	14.299.095	1.040.137	13.598.800	-	-	-	-
<u>2012. godina</u>								
3. Maj Motori i dizalice d.d.	17.833.774	2.588.567	4.809.645	-	4.015.104	-	203.804	169.997
3.Maj Stm d.o.o.	282.450	30.020	828.873	216.000	20.000	-	-	-
3.Maj Tibo d.d.	3.909.532	260	736.707	-	1.094.793	-	39.991	196.213
3. Maj Ugostiteljstvo d.o.o.	191.702	55.791	163.904	-	93.924	-	15.898	-
Ukupno	22.217.458	2.674.638	6.539.129	216.000	5.223.821	-	259.693	366.210

47. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvještaj o novčanom tijeku za 2013. godinu izrađen je temeljem tzv. indirektno metode.

48. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

48.1. Rizik upravljanja kapitalom

Omjer neto duga i glavnice (koeficijent financiranja) je, kako slijedi:

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Ostale obveze prema bankama (za vođenje poslova platnog prometa)	6.242	2.004
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	76.415.374	53.897.875
Ostale obveze	135.589.480	97.052.638
Financijske obveze	212.011.096	150.952.517
Minus: Novac u banci i blagajni	(152.699.155)	(96.119.430)
Neto dug	59.311.941	54.833.087
Glavnica (Kapital i rezerve)	732.812.494	751.719.907
Omjer neto duga i glavnice (Neto dug*100/ Glavnica)	8,094	7,294

48.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn
Ostala dugotrajna financijska imovina	78.747.433	61.722.925
Ostala dugotrajna potraživanja	316.534.966	21.941.015
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava i kupaca	12.987.307	19.889.753
Ostala kratkotrajna financijska imovina	91.545.129	12.965.726
Ostala kratkotrajna potraživanja	99.698.543	439.361.399
Novac u banci i blagajni	152.699.155	96.119.430
Financijska imovina	752.212.533	652.000.248
Ostale obveze prema bankama (za vođenje poslova platnog prometa)	6.242	2.004
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	76.415.374	53.897.875
Ostale obveze	135.589.480	97.052.638
Financijske obveze	212.011.096	150.952.517

48.3. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Društvo kontrolira i upravlja financijskim rizikom koji bi mogao utjecati na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti rizicima analizirane na temelju stupnja i značajnosti tržišnog rizika, kamatnog rizika, kreditnog rizika, valutnog rizika i rizika likvidnosti.

48.4. Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnim tržištima. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda i usluga, zasebno za domaće i međunarodna tržišta.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

48.5. Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog financijskog instrumenta tijekom vremena.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kamatnog rizika na poslovanje Društva.

48.6. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke Društvu.

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

48.7. Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna ("kn"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

Izloženost Društva valutnom riziku je, kako slijedi:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. – nastavak

	Imovina		Obveze	
	31. prosinca	31. prosinca	31. prosinca	31. prosinca
	2013.	2012.	2013.	2012.
	u kn	u kn	u kn	u kn
EUR	17.001.567	32.788.390	39.771.087	35.823.339
USD	299.302.675	698.956.407	55.428.179	37.144.165
Ostale valute	1.137.281	91.139	24.584.568	23.282.382

48.8. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospelosti financijske imovine i obveza.

Izloženost Društva riziku likvidnosti je, kako slijedi:

	Imovina		Obveze	
	31. prosinca	31. prosinca	31. prosinca	31. prosinca
	2013.	2012.	2013.	2012.
	u kn	u kn	u kn	u kn
Dospjelo u roku manje od 1 mjeseca	122.642.586	36.416.769	30.002.212	10.365.816
Dospjelo u roku 1 do 3 mjeseca	59.758.157	74.613.384	20.289.252	9.896.718
Dospjelo u roku 3 do 12 mjeseci	118.558.175	125.344.364	109.238.936	80.219.172
Dospjelo u roku 1 do 5 godina	451.253.615	415.625.731	52.480.696	50.470.811
Ukupno	752.212.533	652.000.248	212.011.096	150.952.517

49. POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo na dan 31. prosinca 2013. godine vodi 279 sudskih spora i to u svojstvu tuženika 74 (3 iz poslovnih odnosa, 63 iz radnih odnosa, 8 prekršajnih postupaka), a u svojstvu tužitelja 205 (10 iz poslovnih i 195 iz radnih odnosa).

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

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo u svojstvu tuženika vodi 16 sudskih sporova pojedinačne vrijednosti predmeta spora veće od 100.000 kn čija ukupna vrijednost je utvrđena u iznosu od 7.359.713 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. Drugi arbitražni postupak pokrenut je od strane MS Monza, Hamburg, u vezi garantnih radova na Novogradnju 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 Novogradnju 706. Društvo je po ovim sporovima izvršilo rezervaciju u ukupnom iznosu od 7.496.699 kn.

Za utužene svote (glavnicu) po radnim sporovima ili za naknadu štete izvršena su rezerviranja u ukupnom iznosu od 8.588.011 kn, dok su utužene obveze od strane dobavljača iskazane kao kratkoročne utužene obveze.

Zatezne kamate obračunate do 31. prosinca 2013. godine po radnim sporovima utvrđena su u iznosu od 6.171.110 kn i za njih su također izvršena rezerviranja.

50. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Društvo je u siječnju i veljači 2014. godine ugovorilo izradu 3 komada LPG barži i 10 komada naftnih barži za kupca Wisby Tankers Ab.

U ožujku 2014. godine Društvo je ugovorilo izgradnju 2 tankera za prijevoz nafte i prerađevina nosivosti 50.010 tona za Higlink Shipping Company Limited.

U ožujku 2014. godine stupili su na snagu ugovori za gradnju 4 broda za prijevoz rasutih tereta nosivosti 37.000 tona za kompanije Vis Maritime Inc, Ist Maritime Inc, Omis Maritime Inc i Sveti Andrija Maritime Inc.

51. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 25. travnja 2014. godine.

Za **3. MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d.**, Rijeka:



Zdravko Pliško, predsjednik Uprave

3. MAJ
BRODOGRADILIŠTE d.d.
RIJEKA