

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D. RIJEKA
Nekonsolidirani godišnji financijski
izvještaji i Izvješće neovisnog revizora
za 2012. godinu

SADRŽAJ

Izjava o odgovornosti Uprave za financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	4
Financijski izvještaji	
Nekonsolidirana bilanca	6
Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti	7
Nekonsolidirani izvještaj o novčanom tijeku	8
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	9
Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	10



LENAC

Brodogradilište Viktor Lenac d.d.
Martinšćica bb
PO. Box 210
HR-51000 Rijeka
Croatia
tel: +385 (0)51 405 555
fax: +385 (0)51 217 033
e-mail: lenac@lenac.hr
www.lenac.hr

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2012. godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije i u skladu sa Zakonom o računovodstvu, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, 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 opreznih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvještajima; te
- za izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena 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 i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava je odobrila financijske izvještaje za izdavanje dana 30. travnja 2013. godine.



Robert Škifić, predsjednik Uprave

Sandra Uzelac, član Uprave

Davor Lukeš, član Uprave

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem Tt-08/927-2, MBS: 040000358. Temeljni kapital društva iznosi 168.132.470,00 HRK, podijeljen na 16.813.247 dionica po 10,00 HRK svaka, u cijelosti je uplaćen. MB: 3333710, OIB: 27531244647. Predsjednik Uprave: Robert Škifić. Članovi Uprave: Sandra Uzelac, Davor Lukeš. Predsjednik Nadzornog odbora: Lenko Milin. Žiro račun: 2488001-1100112844, kod BKS Bank d.d., Rijeka

Incorporated in the Register of Commercial Court in Rijeka under the number Tt-08/927-2. Registration Number: 040000358. The share capital of the Company is HRK 168,132,470.00 divided into 16,813,247 shares of nominal value HRK 10.00. Tax Number: 3333710, PIN: 27531244647. President of the Management Board: Robert Škifić. Members of the Board: Sandra Uzelac, Davor Lukeš. President of the Supervisory Board: Lenko Milin



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA DRUŠTVA "VIKTOR LENAC" D.D. RIJEKA

U razdoblju od 19. listopada 2012. godine do 30. travnja 2013. godine obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Brodogradilišta VIKTOR LENAC d.d., Rijeka, koji uključuju priloženu Bilancu na dan 31. prosinca 2012. godine, Račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti za 2012. godinu, Izvještaj o novčanom tijeku i Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je tada završila, te prikaz značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje. Izvještaji su prikazani na stranicama broj 6 do zaključno 33.

Odgovornost Uprave Društva za finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za pripremu i fer prezentaciju navedenih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. To uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili sukladno 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 finansijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje primijenjenih računovodstvenih politika i primjerenosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je objašnjeno u bilješki br.17 Zalihe ne možemo u cijelosti potvrditi vrijednost iskazanih zaliha jer je izvršeno vrijednosno usklađenje zaliha koje nije provedeno i u analitici, te stoga nije usklađena analitička i sintetička evidencija zaliha.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, financijski izvještaji društva " BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC" d.d. Rijeka istinito i fer prezentiraju, u svim materijalno značajnim odrednicama financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultate poslovanja, novčani tijek i promjene na kapitalu za razdoblje koje tada završava, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja koja ne utječu na revizorovo mišljenje

1. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje skrećemo pozornost na bilješku br.32 Sudski sporovi uz financijske izvještaje jer se konačni ishodi istih ne mogu sada utvrditi, kao ni eventualne obveze koje bi mogle uslijediti i biti iskazane u financijskim izvještajima.

U Rijeci, 30. travnja 2013. godine

"Inženjerski biro-revizija" d.o.o. Zadar
Poljana Plankit 1, Zadar

Ovlašteni revizor:

Prokurist:

Irena Dobrović, ovlaštteni revizor

Branimir Grgić, dipl.oec



„Inženjerski biro-revizija“
d.o.o. - Zadar

BILANCA

(Na dan 31. prosinca 2012. godine)

Opis		Bilješka	u kunama		
			2011	2012	12/11
1	2	3	I-XII	I-XII	+/-%
			4	5	6=5/4%
IMOVINA					
A.	DUGOTRAJNA IMOVINA	14,15,16	151.618.237	254.396.163	168
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	14	4.443.987	4.045.987	91
II	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	14	146.351.605	229.378.490	157
III	ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA	15	763.259	1.451.719	190
IV	SUDJELUJUĆI INTERESI	15	-	325.000	-
V	FINANCIJSKA IMOVINA	16	59.386	19.169.967	-
VI	POTRAŽIVANJA		-	-	-
VII	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	25.000	-
B.	KRATKOTRAJNA IMOVINA		182.160.515	100.799.199	55
I	ZALIHE	17	32.897.301	23.770.054	72
II	FINANCIJSKA IMOVINA	16	26.464.892	12.706.574	-
III	POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA	18	86.964.285	42.984.290	49
IV	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	19	35.834.037	21.338.281	60
V	IMOVINA NAMJENJENA PRODAJI		-	-	-
C.	UKUPNA IMOVINA		333.778.752	355.195.362	106
D.	IZVANBILANČNI ZAPISI, GLAVNICA I OBVEZE		-	-	-
A.	GLAVNICA I REZERVE	20	222.434.509	192.676.814	87
I	DIONIČKI KAPITAL	20	168.132.470	168.132.470	100
II	KAPITALNE REZERVE		-	-	-
III	REZERVE		50.230.875	54.202.040	108
IV	ZADRŽANA DOBIT/GUBITAK	20	4.071.164	(29.657.695)	-
B.	MANJINSKI INTERES		-	-	-
C.	DUGOROČNE OBVEZE		14.209.473	77.223.832	543
I	ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE	21	809.209	70.166.188	-
II	PRIMANJA ZAPOSLENIH		-	-	-
III	REZERVIRANJA	24	3.119.105	2.848.919	91
IV	OSTALE DUGOROČNE OBVEZE	25	10.281.159	4.208.725	41
D.	KRATKOROČNE OBVEZE		97.134.770	85.294.716	88
I	ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE	21	8.070.672	13.541.152	168
II	TEKUĆE OBVEZE POREZA NA DOBIT	22	478.517	-	-
III	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE	22	88.585.581	71.753.564	81
IV	FINANCIJSKE OBVEZE		-	-	-
V	PRIMANJA ZAPOSLENIH		-	-	-
VI	REZERVIRANJA	24	-	-	-
E.	UKUPNO OBVEZE		111.344.243	162.518.548	146
F.	UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		333.778.752	355.195.362	106

RAČUN DOBITI I GUBITKA S IZVJEŠTAJEM O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
(Za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine)

Opis	Bilješke	u kunama			
		2011 I-XII	2012 I-XII	12/11 +/-%	
1	2	3	4	5	6=5/4
1. PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		348.002.043	250.503.292	72	
1.1. Prihodi od prodaje	3	334.419.432	234.975.744	70	
1.2. Ostali prihodi	4	13.582.611	15.527.548	114	
2. TROŠKOVI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		345.516.328	278.696.980	81	
2.1. Povećanje/smanjenje vrijednosti nedovršene proizvodnje		1.710.526	(1.487.152)	-	
2.2. Materijalni troškovi	5	238.276.537	188.501.320	79	
2.3. Troškovi osoblja	6	74.223.675	64.110.997	86	
2.4. Amortizacija	7	16.505.009	13.657.080	83	
2.5. Vrijednosno usklađenje	8	-	-	-	
2.6. Rezerviranja	9	751.000	507.778	68	
2.7. Ostali troškovi	10	13.941.030	13.190.328	95	
2.8. Ostali poslovni rashodi		108.551	216.629	200	
3. REZULTAT IZ POSLOVANJA		2.485.715	(28.193.688)	-	
4. NETO FINACIJSKI (TROŠKOVI/PRIHODI)	11	2.819.770	(1.464.007)	(52)	
4.1. Financijski prihodi	11	3.291.520	1.726.302	52	
4.2. Financijski troškovi	11	471.750	3.190.309	676	
5. DOBIT / (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE POREZA		5.305.485	(29.657.695)	-	
6. POREZ NA DOBIT	12	1.234.321	-	-	
7. DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA	13	4.071.164	(29.657.695)	-	
Zarada po dionici (kuna)		0,28	(1,85)	-	
8. Neto dobit/gubitak razdoblja		4.071.164	(29.657.695)	-	
8.1. Dobit/(gubitak) s osnova ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		-	(125.000)	-	
8.2. Odgođena porezna imovina		-	25.000	-	
9. SVEOBUHVAATNA DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA		4.071.164	(29.757.695)	-	

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
(Za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine)

Opis	Bilješka	u kunama		
		2011 I-XII	2012 I-XII	12/11 +/-%
2	3	4	5	6=5/4%
POSLOVNE AKTIVNOSTI				
Dobit /gubitak prije poreza		5.305.485	(29.657.695)	(559)
Usklađenje za:				
Trošak poreza na dobit		(1.234.321)	-	-
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme		16.505.009	13.657.080	83
Trošak/prihodi od kamata (neto)		(1.179.593)	1.346.269	(114)
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca		-	-	-
Dobit od poslovanja prije promjena radnog kapitala		19.396.580	(14.654.346)	(76)
Povećanje / smanjenje zaliha		(11.986.434)	9.127.247	-
Povećanje / smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(17.948.929)	44.195.916	-
Ulaganje u financijsku imovinu		(26.464.892)	(5.352.263)	-
Povećanje / smanjenje obveza		35.445.125	(24.000.535)	-
Plaćeni porez na dobit		(2.330.581)	(478.517)	21
Plaćene kamate		(180.363)	(1.842.879)	-
Primljene kamate		3.396.554	1.376.893	41
Ostalo		(1.805.199)	(270.186)	15
NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	34	(2.478.139)	8.101.330	-
INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI				
Kupnja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine		(41.900.627)	(96.771.034)	231
Primici od prodaje dugotrajne imovine		17.426	485.068	-
Dani zajmovi		(261.000)	(400.000)	153
Naplata danih zajmova		321.000	300.000	93
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		38.018	(1.038.580)	-
NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	34	(41.785.183)	(97.424.545)	233
FINANCIJSKE AKTIVNOSTI				
Primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		29.688.000	-	-
Primici od zaduženja na koju se obračunavaju kamate		(7.530.420)	82.875.636	-
Otplate zaduženja na koja se obračunavaju kamate		(473.695)	(8.048.177)	-
Izdaci za otkup vlastitih dionica		(5.441.665)	-	-
NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	34	16.242.220	74.827.459	-
UKUPNO SMANJENJE / POVEĆANJE NOVCA (I+II+III)		(28.021.102)	(14.495.756)	52
STANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA 01.SIJEČNJA		63.855.139	35.834.037	56
STANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA 31.PROSINCA	19	35.834.037	21.338.281	60

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

<i>u kunama</i>					
Opis	Bilješka	31.12.2011	Povećanje I-XII/2012	Smanjenje I-XII/2012	31.12.2012
1	2	3	4	5	6
Upisani kapital	20	168.132.470	-	-	168.132.470
Zakonske i ostale rezerve	20	58.286.647	4.071.164	-	62.357.811
Revalorizacijske rezerve	20	-	-	100.000	(100.000)
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	20	4.071.164	-	4.071.164	-
Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja	20	-	-	29.657.695	(29.657.695)
Kupnja vlastitih dionica	20	(8.055.772)	-	-	(8.055.772)
Ukupno kapital i rezerve	20	222.434.509	4.071.164	33.828.859	192.676.814



Robert Škifić, predsjednik Uprave

Sandra Uzelac, član Uprave

Davor Lukeš, član Uprave

Bilješke uz financijske izvještaje

(čine sastavni dio financijskih izvještaja)

1. OPĆI PODACI

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC d.d. Rijeka je dioničko društvo osnovano i sa sjedištem u Republici Hrvatskoj. Sjedište Društva je u Rijeci, Martinšćica b.b. Društvo je upisano u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040000358 kod Trgovačkog suda u Rijeci.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci posl. br. St-183/03 od 8. prosinca 2003. godine nad Društvom se provodio stečajni postupak, koji je Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci od 9. travnja 2008. godine zaključen na temelju provedbe pravomoćnog Stečajnog plana.

Temeljni kapital Društva iznosi 168.132.470 kuna i podijeljen je na:

- 15.988.060 nematerijaliziranih, redovnih dionica na ime, svaka nominalne vrijednosti 10 kuna
- 825.187 vlastitih dionica, svaka nominalne vrijednosti 10 kuna

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku podrazreda 3011 – gradnja brodova i plutajućih objekata, matični broj poslovnog subjekta je 03333710, a OIB 27531244647.

Osnovna djelatnost Društva je građenje, remont, popravak, preinaka i ostale usluge vezane uz brodove i ostale plovne objekte. Društvo je registrirano i za ostale djelatnosti: izradu čeličnih konstrukcija, organizaciju građenja brodova, trgovina, inženjering te za razne ostale usluge.

Dionice Društva kotiraju na službenom tržištu Zagrebačke burze.

Na dan 31. prosinca 2012. godine Društvo je imalo 556 zaposlenika.

U lipnju 2012. godine održana je redovna Glavna skupština Društva gdje je donesena odluka o odabiru članova Nadzornog odbora u novom, drugom mandatu za razdoblje 2012-2016.

Članovi Nadzornog odbora predsjednika su odabrali na svojoj prvoj konstituirajućoj sjednici koja je održana 20.07.2012. godine.

Predsjednikom Nadzornog odbora imenovan je gosp. Lenko Milin, funkciju dopredsjednika Nadzornog odbora obnaša gosp. Anton Brajković, a članovi Nadzornog odbora su gospoda Ive Mustać, Ivica Čičmir-Vestić, te Miljenko Čikuljin kao predstavnik radnika u Nadzornom odboru Društva.

Uprava se na dan 31.12.2012. godine sastojala od tri člana: predsjednika Uprave Roberta Škifića i članova Uprave Sandre Uzelac i Davora Lukeša. U drugom petogodišnjem manatnom razdoblju koje počinje 08.04.2013. godine, Uprava se sastoji od dva člana: predsjednika Uprave Roberta Škifića i člana Uprave Sandre Uzelac.

Vlasnička struktura Društva na dan 31. prosinca 2012. godine bila je :

	Broj dionica	Vlasnički udio %
TANKERSKA PLOVIDBA d.d. Zadar	8.138.460	48,40
ULJANIK d.d. Pula	3.904.063	23,22
PBZ d.d.-SKRBNIČKI ZBIRNI RAČUN	1.367.268	8,13
AUDIO / REPUBLIKA HRVATSKA	1.243.702	7,40
Viktor Lenac d.d.	825.187	4,90
JADROAGENT d.d.	324.766	1,93
R.L.E t.p	105.211	0,63
LIST GMBH Austrija	45.992	0,27
JADRANSKI POMORSKI SERVIS d.d.	35.874	0,21
MESSER CROATIA PLIN d.o.o.	32.987	0,20
Ostali	789.737	4,71
Ukupno	16.813.247	100,00

Konsolidirani financijski izvještaji Društva i njegovog ovisnog društva, koje Društvo također mora pripremiti u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim zakonom, izdat će se kao poseban dokument.

Nekonsolidirane financijske izvještaje odobrila je Uprava dana 30. travnja 2013. godine za izdavanje Nadzornom odboru.

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

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

a) Izjava o usklađenosti i osnove izvješćivanja

Financijski izvještaji Društva za 2012. godinu sastavljeni su u skladu sa zakonskim propisima u Republici Hrvatskoj i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji.

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Primijenjene računovodstvene politike su nepromijenjene u odnosu na prethodnu godinu izuzev politike amortizacije. Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama (HRK) kao mjernoj odnosno izvještajnoj valuti Društva.

Društvo je sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja sva devizna potraživanja i obveze, kao i potraživanja i obveze s valutnom klauzulom uskladilo na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2012. godine i to:

1 EUR = 7,545624 HRK	(31.12.2011. godine 1 EUR = 7,530420 HRK)
1 USD = 5,726794 HRK	(31.12.2011. godine 1 USD = 5,819940 HRK)
1 NOK = 1,024260 HRK	(31.12.2011. godine 1 NOK = 0,967672 HRK)
1 GBP = 9,219971 HRK	(31.12.2011. godine 1 GBP = 8,986181 HRK)

Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od IASB i usvojeni od strane hrvatskog Odbora za standarde financijskog izvješćivanja te su stupili na snagu

Društvo je za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine usvojilo dolje navedene izmijenjene Međunarodne standarde financijskog izvještavanja te je prema zahtjevima prikazalo usporedne podatke. Usvajanje izmijenjenih standarda nije imalo utjecaja na glavicu na dan 1. siječnja 2012. godine:

- MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje - transferi financijske imovine (izmjene primjenjive za razdoblja koja počinju nadan 1. srpnja 2011. godine ili kasnije).

Standardi, tumačenja i dodaci koji još nisu stupili na snagu

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su izdani sljedeći novi ili izmijenjeni standardi i tumačenja koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine:

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su izdani sljedeći novi ili izmijenjeni standardi i tumačenja koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine:

- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja - zamjena fiksnih datuma za određene iznimke (primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije);
- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja - dodatna izuzeća za društva koja više ne posluju u uvjetima teške hiperinflacije (primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije);
- MRS 12 Porez na dobit (revidirani) - limitirane izmjene kod mjerenja odgođenog poreza (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. ili kasnije).
- MSFI 9 - Financijski instrumenti (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2015. godine ili kasnije);
- MSFI 10 - Konsolidirani financijski izvještaji (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. godine ili kasnije);
- MSFI 11 - Zajednički poduhvati (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. godine ili kasnije);
- MSFI 12 - Objava ulaganja u ostala društva (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. godine ili kasnije);
- Izmjene MSFI-a 10, MSFI-a 11 i MSFI-a 12 - vodič kroz prijelazne odredbe (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. godine ili kasnije);
- Izmjene MSFI-a 10, 12 i MRS-a 27 - investicijska društva (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije);
- MRS 27 i MRS 28 - izmjene zbog izdavanja gore navedenih standarda za konsolidaciju (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. godine ili kasnije);
- MSFI 13 - Mjerenje fer vrijednosti (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije);
- Izmjene MRS-a 1 - Presentacija financijskih izvještaja (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. srpnja 2012. godine ili kasnije);

- Izmjene MRS-a 19 - Primanja zaposlenih (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije);
- Izmjene MRS-a 32 - Financijski instrumenti: prezentiranje - dopune upute o prijebu financijske imovine i financijskih obveza (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. godine ili kasnije);
- Izmjene MSFI-a 7 Financijski instrumenti: objavljivanje - prijebom financijske imovine i financijskih obveza (izmjene primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. ili kasnije);
- Izmjene MSFI-a 7 Financijski instrumenti: objavljivanje - izmjene koja zahtijevaju objave vezane uz prvu primjenu MSFI-a 9 primjenjivog za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2015. godine ili kasnije);
- Izmjene MSFI-a 1 - Državni zajmovi (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije);
- Godišnja unapređenja MSFI-eva 2009.-2011. (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32 i MRS 34)- primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije);
- IFRIC 20 "Troškovi otkrivke u fazi proizvodnje površinskog kopa" (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije).

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u financijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje u razdoblju prve primjene.

Ključne procjene i pretpostavke te neizvjesnosti u pripremi financijskih izvještaja

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je koristila određene procjene i pretpostavke koje utječu na neto knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Društva, objavljivanje potencijalnih stavaka na datum bilance te objavljene prihode i rashode tada završenog razdoblja.

Procjene su korištene, ali ne i ograničene na: obračun i razdoblje amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, procjene umanjenja vrijednosti, ispravke vrijednosti zaliha i sumnjivih i spornih potraživanja, rezerviranja za primanja zaposlenih i sudske sporove. Više detalja o računovodstvenim politikama za ove procjene nalazi se u ostalim dijelovima ove bilješke, kao i ostalim bilješkama uz financijska izvješća. Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Zato računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja su podložne promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojemu Društvo posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2012. godinu bile su sljedeće:

a) Prihodi

- /i/* Prihodi se priznaju danom isporuke roba i/ili usluga, odnosno izdavanjem računa.
- /ii/* Prihodi s naslova prodaje proizvoda i usluga priznaju se ukoliko:
 - su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
 - ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
 - je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
 - je vjerojatno da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
 - ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.
- /iii/* Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi s naslova pruženih usluga priznaju ako:

- se iznos prihoda može pouzdano utvrditi, moguće pouzdano utvrditi prihode; postoji vjerojatnost naplate;
- se može pouzdano utvrditi stupanj dovršenosti transakcije;
- se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga.

U slučaju utvrđivanja prihoda s naslova prodaje usluga prema stupnju dovršenosti ugovornih aktivnosti na datum balance.

Prihodi se priznaju po pojedinom ugovoru, u skladu s metodom stupnja dovršenosti ugovora, kad je moguće utvrditi postotak dovršenosti s razumnom mjerom sigurnosti, jasno identificirati nastale troškove te sa sigurnošću utvrditi:

- ukupne prihode, i
- ukupne troškove do dovršenja ugovora.

Kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti prihodi se priznaju samo do iznosa nastalih troškova ugovora za koje je vjerojatno da će biti nadoknađeni, a troškovi iz ugovora priznaju se u trenutku nastanka.

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje prema ukupnim troškovima materijala, rada i ostalim troškovima nastalim do datuma balance koji se mogu pripisati ugovoru, u odnosu na ukupne procijenjene troškove za svaki pojedini ugovor o izgradnji.

Kada se pouzdano može procijeniti gubitak po ugovoru o izgradnji, predviđeni gubitak odmah se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Državne potpore priznaju se u prihode onog razdoblja u kojem će nastati s njima povezani troškovi, pod uvjetom da:

- su zadovoljeni uvjeti uz koje se potpore daju
- je vjerojatno da će potpore biti primljene.

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata na uložena sredstva, pozitivne tečajne razlike, prihode od dividendi i druge prihode od financiranja.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva, sukladno potpisanim ugovorima.

b) Rashodi

Politika rashoda vodi se na način da se obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju rashodi koji su primjenjivi za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekuće godine.

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se sljedećih kriterija:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;
- kada se očekuje postizanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Gubici koji udovoljavaju pojmu rashoda u obračunu se izjednačuju s rashodima. U tom slučaju gubici se ne moraju povezivati s nastalim приходima. Gubici se pokrivaju приходima obračunskog razdoblja.

Financijski troškovi uključuju rashode za kamate po kreditima i zajmovima, diskonte pri prodaji vrijednosnih papira i potraživanja prije njihovog dospjeća, kamate zbog odgode plaćanja obveza, negativne tečajne razlike, gubitke od prodaje dionica i poslovnih udjela i druge troškove financiranja. Troškovi financiranja priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tj. u razdoblju u kojem su nastali.

Negativne tečajne razlike se ne kapitaliziraju, već se uključuju u rashode razdoblja.

c) Financijski rezultat i porez na dobit

Dobit/gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit.

d) Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati i bez fizičkog obilježja. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko su zadovoljeni uvjeti:

- je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u društvo,
- trošak nabave te imovine može se pouzdano utvrditi, te
- pojedinačna nabavna vrijednost sredstva je veća od 3.500 kuna.

U suprotnom se izdaci evidentiraju kao rashodi tekućeg razdoblja.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno sredstvo evidentira se po njegovu trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (akumuliranu amortizaciju) i za akumulirane gubitke od umanjenja. Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobitci ili gubitci (razlika između primitka s naslova otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne (ravnomjerne) metode po stopi 25% godišnje.

// Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.

e) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema koju Društvo:

- posjeduje i s njom se koristi u obavljanju djelatnosti, obavljanju administrativnih poslova i iznajmljivanju drugima;
- nabavlja ili izgrađuje s namjerom da se neprekidno upotrebljava;
- ne prodaje u redovnom tijeku poslovanja, a očekuje se da će se ta imovina koristiti dulje od jednog razdoblja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina:

- ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u društvo,
- trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500 kuna i rok trajanja duži od godine dana.

Iznimno, ako je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 3.500,00 kuna, a nedvojbeno se ocijeni da je rok upotrebe sredstva duži od godine dana, smatra se dugotrajnom materijalnom imovinom i jednokratno se otpisuje na teret troška razdoblja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 3.500 kuna i s rokom trajanja kraćim od godine dana evidentiraju se kao sitan inventar, te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave.

Za predmete i usluge izrađene u vlastitoj režiji i uključene u korištenje kao predmeti materijalne imovine utvrđuju se njihovi troškovi nabave u visini cijene proizvodnje, uz uvjet sa ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost. U ovu vrijednost ne uključuju se interni profiti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava.

Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama MRS-a 2 – Zalihe. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti.

Nakon početnog priznavanja kao imovine, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost) pojedinačnog sredstva.

Predmet postrojenja i opreme povlači se iz uporabe i rashoduje se kad se od njega više ne očekuju koristi, a nema tržišnu upotrebnu vrijednost.

Ako je u tijeku uporabe predmet stalne imovine oštećen ili povučen iz aktivne uporabe, sredstvo se amortizira do kraja mjeseca u kojem je povučeno iz aktivne uporabe.

Ako je njegova neto knjigovodstvena vrijednost veća od svote koja se može postići prodajom predmeta, u tom slučaju se s razlikom terete troškovi u trenutku prodaje imovine (evidentiranje po neto principu).

U slučaju da je ostvarena prodajna cijena veća od knjigovodstvene vrijednosti, razlika se evidentira kao prihod tekućeg razdoblja (evidentiranje po neto principu).

/i/ Obračun amortizacije provodi se za svako sredstvo pojedinačno, prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine. Zemljište i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju.

Za obračun amortizacije koriste se stope kako slijedi:

- građevinski objekti	2,5-10%
- plovni objekti	2,5-5%
- dizalice i postrojenja	6,67-10%
- proizvodna oprema	10-12%
- prijevozna sredstva	20%
- uredska informatička i srodna oprema	10-20%

Društvo redovno procjenjuje korisni vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine te na temelju donesene odluke Uprave koristi i zakonsku mogućnost primjene ubrzanih stopa amortizacije.

Obveza obračuna amortizacija i priznavanje troška amortizacije započinje od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

f) Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine.

Računovodstvena politika i postupci razlikuju se ovisno o tome jesu li ulaganja proizašla iz:

- ulaganja u participacije kod drugih do 20% glasačke moći;
- ulaganja u pridružena društva (udio 20% - 50%);
- ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%);
- ulaganja s temelja poslovnih odnosa s partnerima putem tržišta.

Početno ulaganje u pridružena i ovisna društva evidentira se u visini troškova nabave uvećano za transakcijske troškove. Na dan izrade financijskih izvještaja ova se ulaganja evidentiraju zavisno od visine udjela u ovim pridruženim / povezanim društvima.

Dugotrajna financijska ulaganja u pridružena društva (udjeli 20% - 50%) iskazuju se u poslovnim knjigama metodom troška stjecanja.

Dugotrajna financijska ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%) evidentiraju se primjenom metode troška.

g) Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža.

Smanjenje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja i to na osnovi procjene stručnih službi o oštećenosti, dotrajalosti zaliha, te u slučajevima kada je nadoknativa vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

Ukoliko stručne službe procijene da je neizvjesna uporaba nekih zaliha u budućim ugovorima, odnosno da se neki proizvodi na zalihama neće moći utrošiti u proizvodnji, vrši se otpis zaliha na teret rashoda tekućeg razdoblja.

Kada i ukoliko više ne postoje okolnosti koje su uvjetovale ranije smanjenje vrijednosti tj. otpisivanje zaliha, vrijednost zaliha treba se povećati najviše do troška nabave, odnosno do vrijednosti koja se može realizirati i kao takva troši u redovnoj proizvodnji.

Sitan inventar i alat društvo otpisuje u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

Zalihe koje se pri manipulaciji i skladištenju oštete, kao i zalihe koje izgube uporabnu vrijednost, utvrđuju se putem inventurnih postupaka ili posebnim povjerenstava te uz odobrenje odgovorne osobe, a u visini dopuštenih otpisa propisanih po Pravilniku o kalu, rasipu, kvaru i lomu i odobrenju Porezne uprave, otpisuju se na teret redovnih troškova poslovanja.

Ukoliko Društvo do konca obračunskog razdoblja ne dovrši započeti ugovor na dan bilance evidentira vrijednost zaliha proizvodnje u tijeku.

Vrijednost proizvodnje u tijeku iskazuje se po stvarnim troškovima koji se mogu pripisati pojedinom ugovoru.

Stvarni troškovi obuhvaćaju direktne i indirektne troškove proizvodnje nastale do datuma bilance i to:

- varijabilne i fiksne direktne troškove proizvodnje koji se mogu izravno pripisati pojedinom ugovoru na razumnoj osnovi, kao što su troškovi izravno ugrađenog materijala, direktan rad i usluge drugih osoba izravno uključene u pružanje usluga,

- varijabilnih i fiksnih općih troškova proizvodnje koji se prema ključu, odnosno u proporciji s direktnih troškovima raspoređuju na pojedine ugovore, odnosno pripisuju vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku na temelju normalnog kapaciteta (normalno ostvarivi kapacitet u uobičajenim uvjetima poslovanja kroz određeno razdoblje).

Ukupni iznos iskazanih troškova proizvodnje u tijeku umanjuju rashode razdoblja, odnosno priznaju se u rashode razdoblja istovremeno s priznavanjem prihoda u trenutku dovršetka radova i primopredaje ukupnog posla.

Trošak odnosno vrijednost zaliha proizvodnje u tijeku ne uključuje profit ni opće troškove poslovanja i administrativne troškove koji se ne mogu pripisati pružanju usluga, već terete rashod razdoblja u kojem su nastali.

h) Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja.

Prilikom naplate potraživanja nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda Društva.

Otvorena potraživanja od kupaca iz inozemstva na dan bilance svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na ugovoru i obračunima zatezних kamata po zakonskoj stopi.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka Društva.

i) Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih robnih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine.

Kratkotrajna financijska ulaganja do jedne godine iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Usklađivanje vrijednosti kratkotrajne financijske imovine obavlja se nakon saznanja o većem riziku vraćanja ove imovine i nakon utuženja. Odluku donosi Uprava Društva.

j) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju sredstva na računima banaka, novac u blagajnama, te kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospeljećem do 3 mjeseca. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se kao prihodi/rashodi tekućeg razdoblja.

k) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Izdaci kojima su plaćeni troškovi što se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastalom poslovnom događaju.

Nepodudarnost razdoblja obračuna unaprijed plaćenih troškova na kraju godine stvara saldo koji se kao bilančna pozicija prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje.

Ostvareni prihodi za koje nema elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se prema obračunskoj svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj, te se prenose kao bilančna pozicija u slijedeće obračunsko razdoblje u kojem se prenose na račune potraživanja kada se za to steknu uvjeti.

l) Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izražava se temeljem odredbi Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

Politika iskazivanja pričuva ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva (zakonske, statutarne i sl.).

m) Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, te ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Priznaju se kao rashod rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja uvjetovana ugovorima kao što su rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima.

n) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom ili ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

o) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospjeća kraćim od 12 mjeseci. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB na dan evidentiranja obveza.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan bilance svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Troškovi najma i iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

p) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Nastali troškovi tekućeg razdoblja za koje Društvu nisu ispostavljeni računi, ili nedostaje dokumentacija za njihovo knjiženje, a moguće je utvrditi njihovu visinu (npr. zakupnina, troškovi revizije na osnovu ugovora) iskazuju se u bilanci kao odgođena plaćanja troškova, budući da će obveza njihovog plaćanja nastati u budućem obračunskom razdoblju.

Ostvareni troškovi za koje nema elemenata da se evidentiraju kao obveza, iskazuju se prema obračunskoj svoti navedenoj u ispravi koja predviđa poslovni događaj, te se prenose kao bilančna pozicija u slijedeće obračunsko razdoblje u kojem se prenose na račune obveza kada se za to steknu uvjeti.

Naplaćeni prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem razdoblju, odgađaju se za buduća razdoblja.

3. PRIHODI OD PRODAJE

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu	21.113.684	43.895.049
Prihod od pruženih usluga na inozemnom tržištu	213.755.307	290.448.421
Prihod od prodaje usluga povezanom Društvu	106.753	75.962
Ukupno	234.975.744	334.419.432

Po vrsti pruženih usluga prihodi od prodaje usluga sastoje se od:

	u kunama		
	Domaće tržište	Strano tržište	Ukupno
Popravci brodova	20.064.265	120.377.825	140.442.090
Rekonstrukcije i preinake	-	90.077.043	90.077.043
Ostale usluge	1.156.172	3.300.439	4.456.611
Ukupno	21.220.437	213.755.307	234.975.744

4. OSTALI PRIHODI

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Prihodi od prodaje materijala	3.859.473	6.423.813
Prihodi od prodaje materijala - povezano društvo	27.559	53.159
Prihodi od najma - povezano društvo	226.071	193.629
Prihodi od najma - nepovezana društva	890.454	829.520
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja	6.279.648	2.806.609
Prihodi od državnih potpora	-	78.000
Naplata otpisanih potraživanja	-	651.289
Prihodi od naplaćenih šteta	21.591	292.495
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	261.281	38.591
Ostali prihodi	3.961.471	2.215.506
Ukupno	15.527.548	13.582.611

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja odnose se na ukidanje izvršenih rezervacija temeljem obveze prema vjerovnicima Pariškog i Londonskog kluba u iznosu od 6.000.434 kuna, te na ukidanje rezervacija po okončanim sudskim sporovima i rezervacijama iz stečaja u iznosu od 279.214 kuna.

Ostali prihodi u iznosu od 3.961.471 kuna se odnose na naknadno utvrđene prihode iz proteklih godina, prihode od inventurnih viškova, prihode od otpisa obveza i drugo.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI I TROŠKOVI PRODANE ROBE

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošene sirovine i materijal	50.033.856	66.794.306
Utrošena energija	14.203.380	16.695.375
Trošak sitnog inventara i rezervnih dijelova	771.640	789.375
Ukupno sirovine i materijal	65.008.876	84.279.056
Ostali vanjski troškovi		
Prijevozne usluge, tr.telefona, poštarine i slično	1.232.689	1.248.579
Usluge na izradi proizvoda	72.425.155	78.461.696
Usluge subliferacije	37.666.700	48.163.299
Usluge održavanja	4.002.140	15.811.415
Troškovi zakupnina	4.090.756	7.073.893
Intelektualne usluge	2.096.215	1.902.782
Ostale usluge	1.978.789	1.335.817
Ukupno ostali vanjski troškovi	123.492.444	153.997.481
Sveukupno materijalni troškovi	188.501.320	238.276.537

Cijena zakonske revizije financijskih izvještaja iznosi 108.000 kuna.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Neto plaće i nadnice	35.039.642	40.060.551
Porezi i doprinosi iz plaća	14.483.122	17.255.055
Doprinosi na plaće	8.654.993	10.756.087
Otpremnine	120.000	214.044
Naknade zaposlenicima (putni troškovi, dnevnice, prig.nagrade)	5.813.240	5.937.938
Ukupno	64.110.997	74.223.675

U 2012. godini Društvo je isplatilo prigodne godišnje nagrade radnicima na način da je članovima sindikata isplaćena naknada u većem iznosu nego nečlanovima sindikata.

7. AMORTIZACIJA

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	13.657.080	16.505.009
Ukupno	13.657.080	16.505.009

Društvo je za 2012.godinu pri izračunu amortizacije koristilo jednostruke stope amortizacije sukladno računovodstvenim politikama Društva, dok je za DOK 5 procijenilo dulji korisni vijek upotrebe. Amortizacija za 2012.godinu stoga je manja za oko 5.699.802 kune. Stopa otpisanosti imovine u upotrebi na koncu 2012.godine iznosi 69%.

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

U 2012. godini nije bilo vrijednosnih usklađenja.

9. REZERVIRANJA

Rezerviranja u iznosu 507.778 kuna odnose se na rezerviranja za započete sudske sporove u 2012. godini.

10. OSTALI TROŠKOVI

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Reprezentacija i darovanja	1.808.497	2.189.667
Premija osiguranja	4.458.585	5.066.530
Bankarske usluge	1.930.574	870.325
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	2.477.257	2.776.649
Ostali troškovi	2.515.415	3.037.859
Ukupno	13.190.328	13.941.030

11. NETO FINANCIJSKI (TROŠKOVI)/PRIHODI

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Financijski prihodi		
Kamate	1.592.814	1.651.343
Prihodi od prodaje vrijednosnih papira	133.488	464.892
Neto dobiti od tečajnih razlika	-	1.175.285
Ukupno financijski prihodi	1.726.302	3.291.520
Financijski rashodi		
Kamate	2.939.083	471.750
Neto gubici od tečajnih razlika	251.226	-
Ukupno financijski rashodi	3.190.309	471.750
Neto financijski (troškovi)/prihodi	(1.464.007)	2.819.770

12. POREZ NA DOBIT

Društvo je za razdoblje od 1.1. - do 31.12.2012. godine ostvarilo gubitak kao razliku prihoda i rashoda te nema obvezu po osnovi poreza na dobit.

13. ZARADA PO DIONICI

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Dobit razdoblja	(29.657.695)	4.071.164
Dionice isključujući vlastite dionice	15.988.060	14.522.286
Zarada/(gubitak) po dionici	(1,85)	0,28

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

R.b.	OPIS	MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA							u kunama		
		3	4	5	6	7	8	9			
		Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno materijalna imovina	NEMATERIJALNA IMOVINA Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO:
A	NABAVNA VRIJEDNOST										
1.	Saldo 01.01.2012.	9.210.011	68.294.120	410.251.212	72.443.677	10.921.913	22.352.199	593.473.132	7.119.793	-	600.592.925
2.	Aktiviranje MI u pripremi i predujmova	-	-	93.444.828	2.388.997	(94.502.902)	(41.804.979)	(40.474.056)	102.019	(102.019)	(40.474.056)
3.	Nabavke tijekom godine	3.294.203	-	-	-	100.441.061	33.586.905	137.322.169	-	102.019	137.424.188
4.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	(12.024.629)	(710.596)	-	-	(12.735.225)	-	-	(12.735.225)
5.	STANJE 31.12.2012.	12.504.214	68.294.120	491.671.411	74.122.078	16.860.072	14.134.125	677.586.020	7.221.812	-	684.807.832
B	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										
6.	Stanje 01.01.2012.	6.958.527	65.223.883	310.511.958	64.427.159	-	-	447.121.527	2.675.806	-	449.797.333
7.	Amortizacije tijekom godine	-	17.799	10.739.026	2.400.236	-	-	13.157.061	500.019	-	13.657.080
8.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	(11.510.159)	(560.899)	-	-	(12.071.058)	-	-	(12.071.058)
9.	STANJE 31.12.2012.	6.958.527	65.241.682	309.740.825	66.266.496	-	-	448.207.530	3.175.825	-	451.383.355
C	SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2012.	2.251.484	3.070.237	99.739.254	8.016.518	10.921.913	22.352.199	146.351.505	4.443.987	-	150.795.592
D	SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2012.	5.545.687	3.052.438	181.930.586	7.855.582	16.860.072	14.134.125	229.378.490	4.045.987	-	233.424.477

15. ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u ovisna društva uključuje:

	31.12.2012.		31.12.2011.	
	Iznos u kn	Vlasnički udio %	Iznos u kn	Vlasnički udio %
Viktor Servisi d.o.o.	763.259	100	763.259	100

Društvo Viktor – Servisi d.o.o. je u 100% vlasništvu Brodogradilišta Viktora Lenca d.d.

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridružena društva uključuje:

	31.12.2012.		31.12.2011.	
	Iznos u kn	Vlasnički udio %	Iznos u kn	Vlasnički udio %
Lenac – Rosseti Adria d.o.o.	688.460	50	-	-

Društvo posjeduje 5.000 dionica Uljanika d.d. koje su u poslovnim knjigama Društva evidentirane po nominalnoj vrijednosti u iznosu od 450.000 kuna. Na dan 31.12.2012. godine Društvo je izvršilo vrijednosno usklađenje navedenih dionica u skladu sa obavjesti Središnjeg klirinškog depozitnog društva d.d. Zagreb, tako da iskazana vrijednost navedenih dionica iznosi 325.000 kuna.

16. FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina u iznosu od 31.876.541 odnosi se na dugoročnu finacijsku imovinu u iznosu od 19.169.967 kuna za otvorene akreditive za nabavku osnovnih sredstava u iznosu od 11.564.837 kuna, iznos od 7.545.624 kuna odnosi se na novčani depozit po dugoročnom kreditu za financiranje razvoja, te na jamčevinu u iznosu od 59.506 kuna.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 12.606.574 kuna odnosi se na namjenske depozite sa rokom dospjeća do godine dana, te na datu pozajmicu u iznosu od 100.000 kuna.

17. ZALIHE

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Materijal	20.043.282	26.979.980
Materijal na putu	-	3.677.702
Proizvodnja u tijeku	3.726.772	2.239.619
Sitni inventar	7.122.096	6.818.790
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(7.122.096)	(6.818.790)
Ukupno	23.770.054	32.897.301

Zalihe materijala iskazane su prema nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti zaliha. Vrijednosno usklađenje zaliha formirano je po otvaranju stečajnog postupka kada je Brodogradilište procijenilo vrijednost imovine koja je bila evidentirana u poslovnim knjigama na dan otvaranja stečajnog postupka. Imajući u vidu kompleksnost zaliha materijala i njihove analitičke procijene, te polazeći od tadašnje objektivne mogućnosti da

Društvo moguće neće nastaviti poslovanje, već će imovina biti unovčena samo radi namirenja stečajnih vjerovnika, izvršena je skupna ocjena mogućeg unovčenja zaliha prema likvidacijskoj vrijednosti, čime se formirala stavka u poslovnim knjigama pod nazivom ispravak vrijednosti zaliha po procjeni.

Nastavkom poslovanja koji je vodio zaključenju stečajnog postupka i preustroju Društva, zalihe su se nastavile trošiti u redovnoj proizvodnoj aktivnosti, ali uz napomenu da su tijekom čitavog perioda stečaja zalihe nabavljane i trošene u podjednakom iznosu.

Društvo je u 2010. godini izvršilo usklađenje analitičke evidencije zaliha materijala sa skupnim ispravkom vrijednosti zaliha po procjeni, a preostalo stanje na kontu ispravak vrijednosti zaliha po procjeni i nadalje predstavlja skupnu korekciju zaliha koja još nije provedena analitički.

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Potraživanja od kupaca - bruto	37.953.718	55.364.363
Potraživanja od kupaca - umanjenje vrijednosti	6.307.950	6.307.950
Potraživanje od kupaca - neto	31.553.308	48.898.057
Potraživanje od kupaca - povezana društva	92.460	158.356
Potraživanje od zaposlenika	0	1.000
Potraživanje od države	10.500.569	12.222.303
Unaprijed plaćeni troškovi	42.709	23.469.777
Ostala potraživanja	795.244	2.214.792
Ukupno	42.984.290	86.964.285

Starosna struktura dospjelih potraživanja od kupaca:

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
1-90 dana	23.149.518	38.921.847
91-180 dana	4.512.015	2.494.336
181-365 dana	31.780	7.606.472
Preko 365 dana	3.952.455	33.758
Ukupno	31.645.768	49.056.413

Starosna struktura umanjenja vrijednosti potraživanja:

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
1-90 dana	-	-
91-180 dana	-	-
181-365 dana	-	99.123
Preko 365 dana	6.307.950	6.208.827
Ukupno	6.307.950	6.307.950

Struktura potraživanja od kupaca prema valuti:

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
HRK	7.490.249	3.756.317
EUR	24.155.519	45.300.096
Ostale valute	-	-
Ukupno	31.645.768	49.056.413

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Novac u banci	3.239.735	2.417.660
Novac u blagajni	1.552	2.881
Depoziti	18.096.994	33.413.496
Ukupno	21.338.281	35.834.037

20. GLAVNICA I REZERVE

- (i) Na dan 31. prosinca 2012. godine odobren, izdan i uplaćen dionički kapital obuhvaćao je 16.813.247 redovnih dionica. Sve dionice imaju nominalnu vrijednost od 10 kuna, te dionički kapital iznosi 168.132.470 kuna.

Vlasnici redovnih dionica imaju pravo na dividende, te na jedan glas po dionici na sastancima Društva. Društvo nije isplatilo dividendu niti za jednu godinu u razdoblju od 2008. do 2011. godine u kojima je ostvarivana neto dobit, a sukladno Odlukama glavne skupštine Društva o raspodjeli dobiti za navedene godine.

- (ii) Na dan 31. prosinca 2012. godine, Društvo je imalo u vlasništvu 825.187 vlastitih dionica (31. prosinca 2011.: 825.187). Vlastite dionice predstavljaju 4,90% dioničkog kapitala.

- (iii) Na dan 31. prosinca 2012. godine iznos zakonskih rezervi unutar zakonskih i ostalih rezervi bio je 7.125.782 kuna (2011.: 6.922.223 kuna). Zakonska rezerva je nastala u skladu sa hrvatskim zakonima koji zahtijevaju da se 5% dobiti za godinu prenese u ovu rezervu sve dok ona ne dosegne 5% izdanog dioničkog kapitala.

Odlukom skupštine Društva dobit ostvarena u 2011. godini raspodjeljena je u pričuve i u pričuve za vlastite dionice.

Zakonske rezerve i rezerve za vlastite dionice u iznosu od 19.665.782 kuna (2011.: 17.462.223 kuna) ne mogu se koristiti za raspodjelu dioničarima.

21. ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE

Ukupna zaduženja na koja se obračunavaju kamate u 2012. godini iznose za dugoročna zaduženja 70.166.188 kuna, te za kratkoročna zaduženja iznose 13.541.152 kuna.

Dugoročna zaduženja se odnose na obveze prema BKS Bank BKS leasing Croatia za obveze po financijskom leasingu u iznosu od 226.970, te na dugoročni kredit za financiranje investicija u iznosu od 69.939.218 kuna.

Preostali dio kratkoročnog zaduženja u iznosu od 12.936.416 kuna odnosi se na kratkoročni kredit za obrtna sredstva, te na kratkoročno zaduženje prema BKS Bank BKS leasing Croatia za obveze po financijskom leasingu u iznosu od 604.736 kuna.

Uvjeti otplate zaduženja na koja se obračunavaju kamate na dan 31. prosinca 2012. godine su kako slijedi:

31.12.2012.	u kunama			
	Ukupno	1 godina ili manje	2-5 godina	Više od 5 godina
Financijski najam	831.706	604.736	226.970	-
Dugoročni kredit za financiranje razvoja	69.939.218	-	19.670.405	50.268.813
Kredit za obrtna sredstva	12.936.416	12.936.416	-	-
Ukupno	83.707.340	13.541.152	19.897.375	50.268.813

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011
Obveze prema dobavljačima	54.022.567	74.042.870
Obveze prema dobavljačima - povezana društva	1.686.309	1.492.117
Obveze prema zaposlenicima	3.567.583	4.101.623
Doprinosi i porezi	2.286.353	3.533.907
Primljeni predujmovi	3.622.390	490
Obračunati troškovi	3.326.786	3.001.602
Ostale obveze	3.241.575	2.891.489
Ukupno	71.753.563	89.064.098

Struktura obveza prema dobavljačima prema valuti:

	u kunama	
	31.12.2012.	31.12.2011
HRK	48.746.297	64.859.883
EUR	6.962.579	10.675.104
Ostale valute	-	-
Ukupno	55.708.876	75.534.987

23. ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA

	u kunama	
Ovisna društva i ključni dioničari	2012	2011
Prodaja povezanim društvima		
Prodaja ovisnim društvima	522.375	379.591
Prodaja pridruženim društvima	-	-
Prodaja ključnim dioničarima	12.993.938	17.866.392
Kupnja od povezanih društava		
Kupnja od ovisnih društava	4.864.581	3.299.483
Kupnja od pridruženih društava	-	-
Kupnja od ključnih dioničara	31.980	-
Potraživanja od povezanih društava		
Potraživanja od ovisnih društava	92.460	158.356
Potraživanja od pridruženih društava	-	-
Potraživanja od ključnih dioničara	5.181.627	1.381.735
Obveze prema povezanim društvima		
Obveze prema ovisnim društvima	1.686.309	1.492.117
Obveze prema pridruženim društvima	-	-
Obveze prema ključnim dioničarima	500.000	-

Transakcije između povezanih društava obavljaju se po uobičajenim tržišnim uvjetima.

Ključni menadžment

Upravu društva čine predsjednik Uprave i dva člana.

Ukupan bruto iznos naknada Upravi društva za 2012. godinu iznosi 2.194.206 kuna.

Tijekom godine Nadzorni odbor ostvario je naknade u iznosu 520.241 kuna.
Društvo nije dalo kredite članovima Nadzornog odbora, niti članovima Uprave.

24. REZERVIRANJA

Rezerviranja su iskazana u iznosu 2.848.919 kuna i odnose se na rezerviranja za započete sudske sporove.

25. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

Ostale obveze na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 4.208.725 kuna odnose se na potencijalne obveze za osporene tražbine stečajnih vjerovnika i parnične troškove, sve u skladu sa stečajnim planom.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Društvo je, uslijed svojih aktivnosti, izloženo financijskim rizicima: tržišnom riziku (uključujući valutni, kamatni i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Izloženost valutnom, kamatnom i kreditnom riziku javlja se tijekom redovnog poslovanja Društva.

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

Faktori financijskog rizika

Aktivnosti kojima se Društvo bavi, izlažu ga raznim financijskim rizicima, uključujući učinke promjene tržišnih cijena, promjene deviznog tečaja, te kamatnih stopa. Društvo ne koristi derivacijske financijske instrumente kao aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku.

Valutni rizik

Sav prihod Društva od prodaje usluga na inozemnom tržištu je denominiran uglavnom u EUR (manje u USD) i plaćanja su također uglavnom u EUR (manje u USD). Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu je denominiran u hrvatskim kunama s valutnom klauzulom vezanom uz EUR.

Približno je svega 5-10% troškova denominirano u EUR. Valutnom riziku izložena su i devizna oročenja koja Društvo može imati, ako su ta oročenja data namjenski i na duži rok, na primjer kao kolateral izdanim bankarskim garancijama u korist naručitelja.

Dakle, kretanja u tečajevima između EUR i HRK i USD i HRK imaju utjecaj na rezultat poslovanja, međutim, zbog relativno brzog obrtaja potraživanja od kupaca, te niske razine proizvodnje u tijeku, valutni rizik nije materijalno značajan, pa Društvo ne provodi aktivnu zaštitu izloženosti riziku poslovanja u stranim valutama.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje potraživanja od kupaca, te vrijednost radova na izgradnji offshore projekata i preinakama brodova. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za sumnjiva i sporna potraživanja. Društvo nema druge značajnije koncentracije kreditnog rizika.

Rizik kamatnih stopa

Društvo nema niti značajne imovine, niti značajnih obveza koje donose kamatu osim oročenih depozita i ne provodi aktivnu zaštitu od izloženosti riziku kamatnih stopa.

Rizik likvidnost

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima.

Kratkotrajna imovina u cijelosti pokriva kratkoročne obveze.

Fer vrijednost

Procjene Uprave o fer vrijednosti financijske imovine i obveza, zajedno s knjigovodstvenom vrijednosti prikazanoj u bilanci su kako slijedi:

	u kunama	
	2012	
	Knjigovodstvena vrijednost	Fer vrijednost
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	1.451.719	1.451.719
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	42.984.290	42.984.290
Obveze iz zaduženja na koje se računaju kamate	83.707.340	83.707.340
Ostale dugoročne obveze	4.208.725	4.208.725
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	71.753.564	71.753.564

Fer vrijednost financijske imovine i obveza se temelji na kotiranoj tržišnoj cijeni na datum bilance, ukoliko je ista raspoloživa. Gdje tržišna cijena nije raspoloživa, Društvo procjenjuje fer vrijednost na osnovi javno raspoloživih informacija iz vanjskih izvora ili na osnovi metode diskontiranih novčanih tokova gdje je primjenjivo.

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

Upravljanje kapitalom

Primarni cilj upravljanja kapitalom Društva je osigurati potporu poslovanju i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Društvo upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Da bi zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, Društvo može prilagoditi isplate dividendi dioničarima, povrat kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom godina završenih 31. prosinca 2012. godine i 31. prosinca 2011. godine.

27. POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2012. godine, Društvo je bilo uključeno u nekoliko sporova vezanih uz poslovanje, te radnih sporova. Društvo je izvršilo rezervacije novčanih sredstava za rizik od gubitka parnica.

28. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

U procesu primjene računovodstvenih politika Društva, Uprava Društva je napravila sljedeće prosudbe, odvojeno od onih koje uključuju procjene, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje u trenutku kada su dobra otpremljena odnosno izvršena usluga, te kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca. Procjena očekivanih reklamacija za izvršene usluge umanjuju prihod od prodaje i evidentiraju se kao ukalkulirane obveze ili rezerviranja. Procjene ostalih popusta umanjuju prihod od prodaje.

Takve procjene rađene su na bazi analize postojećih ugovornih ili zakonskih obveza, povijesnog kretanja i iskustva Društva.

Porez na dobit

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

Umanjenje vrijednosti potraživanja

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

Rezerviranja za potencijalne obveze

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

29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma bilance.

30. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Viktor Lenac d.d. je matično društvo Viktor Lenac Grupe, te konsolidirani izvještaji Viktor Lenac Grupe sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, još nisu objavljeni. Uprava priprema konsolidirane financijske izvještaje, čija se objava očekuje u kratkom vremenskom roku nakon objave nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

31. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE RIZIK PROCJENE NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE

Nema značajnijih informacija kao ni neizvjesnosti koje bi utjecale na veliki rizik poslovanja.

32. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. prosinca 2012. godine Brodogradilište je kao tuženik vodilo 42 sporova u vrijednosti oko 6.053.000 kuna, a kao tužitelj 8 sporova u vrijednosti glavnice oko 6.150.000 kuna.

33. HIPOTEKE


Brodogradilište je u korist poslovne banke Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb upisalo zaloge na dugotrajnoj materijalnoj imovini sa svrhom osiguranja povrata kredita za financiranje investicijskog programa razvoja, kojeg je navedena banka odobrila Brodogradilištu temeljem Programa gospodarstva Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Upisani tereti odnose se na hipoteke na plovnim objektima Dok 5, Dok 11 i Dok RI38, poslovnom prostoru u Rijeci, te na zaloge na dijelu pokretne imovine. Stanje obveza po kreditu osiguranom navedenim teretima na dan 31.12.2012. iznosi 69.939.218 kuna.

34. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

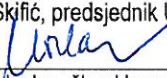
Izvještaj o novčanom tijeku za 2012. godinu izrađen je na temelju tzv. indirektno metode.

35. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA


Financijske izvještaje sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 30. travnja 2013. godine.




Robert Škifić, predsjednik Uprave



Sandra Uzelac, član Uprave



Davor Lukeš, član Uprave

 BRODOGRADILIŠTE VIKTOR
LENAC d.d.
-- RIJEKA, Martinska bb --