

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC GRUPA RIJEKA
Konsolidirani godišnji financijski
izvještaji i Izvješće neovisnog revizora
za 2013. godinu

SADRŽAJ

Izjava o odgovornosti Uprave za konsolidirane financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	4
Konsolidirani financijski izvještaji	
Konsolidirana bilanca	6
Konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti	7
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku	8
Konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala	9
Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	10



LENAC

Brodogradilište Viktor Lenac d.d.
Martinšćica bb, P.O. 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 konsolidirani financijski izvještaji za 2013. 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 BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC d.d. i ovisnog društva (Grupe) za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

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 Grupa 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 Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

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

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC D.D.

Martinšćica bb
51000 Rijeka

Rijeka, 18.04.2014. godine



BRODOGRADILIŠTE VIKTOR

LENAC

RIJEKA, Martinšćica bb

Robert Škifić, predsjednik Uprave

Sandra Uzelac, član Uprave

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem Tt-08/927-2, MBS: 040000358. Temeljni kapital društva uplaćen je u cijelosti i iznosi 168.132.470,00 kuna, podijeljen na 16.813.247 dionica, pojedinačne nominalne vrijednosti 10,00 kuna. Predsjednik Uprave: Robert Škifić. Član Uprave: Sandra Uzelac. Predsjednik Nadzornog odbora: John Karavanić. OIB: 27531244647 · IBAN: HR7024880011100112844, 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 Company's share capital amounts to HRK 168,132,470.00 divided into 16,813,247 shares, each having a nominal value of HRK 10.00. President of the Management Board: Robert Škifić. Member of the Board: Sandra Uzelac. President of the Supervisory Board: John Karavanić. EORI number: HR27531244647 · VAT number: HR27531244647 · IBAN: HR7024880011100112844, BKS Bank d.d. Rijeka



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA GRUPE "BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC" D.D. RIJEKA

U razdoblju od 1. listopada 2013. godine do 18. travnja 2014. godine obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC GRUPA, Rijeka, koji uključuju priloženu konsolidiranu Bilancu na dan 31. prosinca 2013. godine, konsolidirani Račun dobiti i gubitka sa izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu, konsolidirani Izvještaj o novčanom tijeku, konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala, te prikaz značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz financijske izvještaje. Izvještaji su prikazani na stranicama broj 6 do zaključno 33.

Odgovornost Uprave Matice za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava Matice je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji i za interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim konsolidiranim financijskim 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 financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih 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 primjerenost računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih 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 bilješci 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, konsolidirani financijski izvještaji GRUPE BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC d.d. Rijeka istinito i fer prezentiraju, u svim materijalno značajnim odrednicama financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2013. godine, 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 koja ne utječu na revizorovo mišljenje

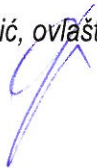
1. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje skrećemo pozornost na bilješku br.31- Sudski sporovi uz konsolidirane financijske izvještaje jer se konačni ishodi istih ne mogu sada utvrditi, kao ni eventualne obveze koje bi mogle uslijediti i biti iskazane u financijskim izvještajima.

U Rijeci, 18. travnja 2014. godine

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

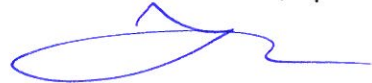
Ovlašteni revizor:

Branimir Grgić, ovlaštteni revizor



Direktor:

Irena Dobrović, dipl.oec



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

KONSOLIDIRANA BILANCA
(Na dan 31. prosinca 2013. godine)

Opis		Bilješka	u kunama		
			2012	2013	13/12
1	2	3	I-XII	I-XII	+/--%
			4	5	6=5/4%
IMOVINA					
A.	DUGOTRAJNA IMOVINA	14,15,16	253.891.983	274.079.358	108
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	14	4.045.987	7.166.739	177
II	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	14	229.590.399	258.239.134	112
III	ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA	15	688.460	677.249	98
IV	SUDJELUJUĆI INTERESI	15	372.170	248.360	-
V	FINANCIJSKA IMOVINA	16	19.169.967	7.697.876	-
VI	POTRAŽIVANJA		-	-	-
VII	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		25.000	50.000	-
B.	KRATKOTRAJNA IMOVINA		102.731.372	83.562.317	81
I	ZALIHE	17	23.814.585	18.997.806	80
II	FINANCIJSKA IMOVINA	16	12.706.574	2.577.792	-
III	POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA	18	43.188.694	47.199.431	109
IV	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	19	23.021.519	14.787.288	64
V	IMOVINA NAMJENJENA PRODAJI		-	-	-
C.	UKUPNA IMOVINA		356.623.355	357.641.675	100
D.	IZVANBILANČNI ZAPISI, GLAVNICA I OBVEZE		-	-	-
A.	GLAVNICA I REZERVE	20	195.492.391	195.844.940	100
I	DIONIČKI KAPITAL	20	168.132.470	168.132.470	100
II	KAPITALNE REZERVE		-	-	-
III	REZERVE		54.236.812	24.910.869	46
IV	ZADRŽANA DOBIT/GUBITAK	20	(26.876.891)	2.801.601	-
B.	MANJINSKI INTERES		-	-	-
C.	DUGOROČNE OBVEZE		77.226.942	80.441.109	104
I	ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE	21	70.166.188	72.684.928	-
II	PRIMANJA ZAPOSLENIH		-	-	-
III	REZERVIRANJA	24	2.848.919	3.579.054	126
IV	ODGOĐENA POREZNA OBVEZA		3.110	3.348	-
V	OSTALE DUGOROČNE OBVEZE	25	4.208.725	4.173.779	99
D.	KRATKOROČNE OBVEZE		83.904.022	81.355.626	97
I	ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE	21	13.541.152	15.069.286	111
II	TEKUĆE OBVEZE POREZA NA DOBIT	22	-	-	-
III	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE	22	70.362.870	66.286.340	94
IV	FINANCIJSKE OBVEZE		-	-	-
V	PRIMANJA ZAPOSLENIH		-	-	-
VI	REZERVIRANJA	24	-	-	-
E.	UKUPNO OBVEZE		161.130.964	161.796.735	100
F.	UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		356.623.355	357.641.675	100

**LENAC**

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA S IZVJEŠTAJEM O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
(Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine)

						<i>u kunama</i>	
Opis	Bilješke	2012	2013	13/12			
		I-XII	I-XII	+/-%			
1	2	3	4	5	6=5/4		
1. PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		251.264.710	279.495.828	111			
1.1. Prihodi od prodaje	3	235.977.612	265.187.245	112			
1.2. Ostali prihodi	4	15.287.098	14.308.583	94			
2. TROŠKOVI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		279.041.444	276.722.449	99			
2.1. Povećanje/smanjenje vrijednosti nedovršene proizvodnje		(1.487.152)	3.244.332	-			
2.2. Materijalni troškovi	5	186.195.732	186.378.076	100			
2.3. Troškovi osoblja	6	66.472.233	56.262.877	85			
2.4. Amortizacija	7	13.730.184	16.141.818	118			
2.5. Vrijednosno usklađenje	8	-	3.096.239	-			
2.6. Rezerviranja	9	507.778	1.606.279	316			
2.7. Ostali troškovi	10	13.406.040	9.446.165	70			
2.8. Ostali poslovni rashodi		216.629	546.663	-			
3. REZULTAT IZ POSLOVANJA		(27.776.734)	2.773.379	-			
4. NETO FINACIJSKI (TROŠKOVI/PRIHODI)	11	(1.440.048)	(2.306.215)	160			
4.1. Financijski prihodi	11	1.753.903	1.561.180	89			
4.2. Financijski troškovi	11	3.193.951	3.867.395	121			
5. DOBIT / (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE POREZA		(29.216.782)	467.164	-			
6. POREZ NA DOBIT	12	10.025	15.568	-			
7. DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA	13	(29.226.807)	451.596	-			
Zarada po dionici (kuna)		(1,83)	0,03	-			
8. Neto dobit/gubitak razdoblja		(29.226.807)	451.596	-			
8.1. Dobit/(gubitak) s osnova ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		(112.799)	(123.810)	-			
8.2. Odgođena porezna imovina		22.560	24.762	-			
9. SVEOBUHVATNA DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA		(29.317.046)	352.548	-			



Robert Škifić, predsjednik Uprave

Sandra Uzelac, član Uprave

**LENAC**

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

(Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine)

Opis		Bilješka	u kunama		
			2012	2013	13/12
1	2	3	I-XII	I-XII	+/-%
			4	5	6=5/4%
I POSLOVNE AKTIVNOSTI					
1.	Dobit /gubitak prije poreza		(29.216.782)	467.164	-
Usklađenje za:					
2.	Trošak poreza na dobit		(10.025)	(15.568)	-
3.	Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme		13.730.184	16.141.818	118
4.	Trošak/prihodi od kamata (neto)		1.318.688	2.967.676	225
5.	Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca		-	3.096.239	-
Dobit od poslovanja prije promjena radnog kapitala			(14.177.935)	22.657.329	(160)
6.	Povećanje / smanjenje zaliha		9.202.935	4.816.779	52
7.	Povećanje / smanjenje kratkotrajnih potraživanja		44.212.800	(9.190.902)	-
8.	Ulaganje u financijsku imovinu		(5.352.263)	21.730.874	-
9.	Povećanje / smanjenje obveza		(24.789.751)	(3.799.129)	15
10.	Plaćeni porez na dobit		(497.435)	(72.994)	15
11.	Plaćene kamate		(1.842.879)	(3.205.841)	174
12.	Primljene kamate		1.376.893	2.083.926	151
13.	Ostalo		(270.185)	730.135	-
NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			33	7.862.180	35.750.178
II INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI					
1.	Kupnja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine		(96.805.597)	(48.286.203)	50
2.	Primici od prodaje dugotrajne imovine		485.068	374.899	77
3.	Dani zajmovi		(400.000)	(495.000)	124
4.	Naplata danih zajmova		300.000	365.000	122
5.	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(1.048.222)	10.021	-
NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			33	(97.468.751)	(48.031.283)
III FINANIJSKE AKTIVNOSTI					
1.	Primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		-	-	-
2.	Primici od zaduženja na koju se obračunavaju kamate		82.875.636	24.791.013	-
3.	Otplate zaduženja na koja se obračunavaju kamate		(8.048.177)	(20.744.139)	-
4.	Izdaci za otkup vlastitih dionica		-	-	-
IV NOVČANI TOK OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI			33	74.827.459	4.046.874
UKUPNO SMANJENJE / POVEĆANJE NOVCA (I+II+III)			(14.779.112)	(8.234.231)	56
V STANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA					
01.SIJEČNJA			37.800.631	23.021.519	61
VI STANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA					
31.PROSINCA			19	23.021.519	14.787.288



BRODOGRADILIŠTE VIKTOR
LENAC
d.d.
RIJEKA, MATIJEVIĆEVA 2B


Robert Škifić, predsjednik Uprave

Sandra Uzelac, član Uprave

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

					<i>u kunama</i>
Opis	Bilješka	31.12.2012	Povećanje I-XII/2013	Smanjenje I-XII/2013	31.12.2013
1	2	3	4	5	6
Upisani kapital	20	168.132.470	-	-	168.132.470
Zakonske i ostale rezerve	20	62.380.144	-	29.226.895	33.153.249
Revalorizacijske rezerve	20	(87.560)	(99.048)	-	(186.608)
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	20	(26.876.891)	-	(29.226.895)	2.350.005
Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja	20	-	451.596	-	451.596
Kupnja vlastitih dionica	20	(8.055.772)	-	-	(8.055.772)
Ukupno kapital i rezerve	20	195.492.391	352.548	0	195.844.940




 Robert Škifić, predsjednik Uprave


 Sandra Uzelac, član Uprave

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

(čine sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja)

1. OPĆI PODACI

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC dioničko društvo Rijeka, Martinšćica bb, Rijeka (dalje „Matica“) upisano je u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040000358 kod Trgovačkog suda Republike Hrvatske u Rijeci.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci posl. br. St-183/03 od 8. prosinca 2003. godine nad Maticom 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 Matice 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, Matica ima brojčanu oznaku podrazreda 3011 – gradnja brodova i plutajućih objekata, matični broj poslovnog subjekta je 03333710, a OIB 27531244647.

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

Na dan 31. prosinca 2013. godine Matica je imala 495 zaposlenika.

Dioničko društvo BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC, Rijeka imatelj je 100% temeljnog uloga u trgovačkom društvu VIKTOR - SERVISI d.o.o. Rijeka, Martinšćica bb; MBS 40040360; pa se stoga isto uključuje u konsolidaciju.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku, ovisno društvo ima brojčanu oznaku podrazreda 2811– proizvodnja motora i turbina osim motora za zrakoplove i motorna vozila, matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta je 03767248, a OIB je 06081251984.

Osnovna djelatnost ovisnog društva Viktor - Servisi d.o.o. Rijeka je popravak i održavanje strojeva i uređaja.

Temeljni kapital ovisnog društva iznosi 684.800 kuna.

Na dan 31. prosinca 2013. godine ovisno društvo imalo je 15 zaposlenika.

Ovisno društvo VIKTOR – SERVISI d.o.o. Rijeka vlasnik je dionica u drugom društvu kapitala, ali s manjinskim udjelom pa se s tog osnova isti ne uključuje u konsolidaciju.

U prosincu 2013. godine održana je izvanredna Glavna skupština Društva na kojoj su imenovani novi članovi Nadzornog odbora.

Predsjednikom Nadzornog odbora imenovan je gosp. John Karavanić, funkciju dopredsjednika Nadzornog odbora obnaša gosp. Elvis Pahljina, a članovi Nadzornog odbora su gospoda Hrvoje Markulinčić, Mate Valčić, te Miljenko Čikulin kao predstavnik radnika u Nadzornom odboru Društva.

Uprava Matice se na dan 31.12.2013. godine sastojala od dva člana: predsjednika Uprave Roberta Škifića i člana Uprave Sandre Uzelac, koji su imenovani na petogodišnje mandatno razdoblje koje počinje 08.04.2013. godine.

Vlasnička struktura Matice na dan 31. prosinca 2013. godine bila je :

	Broj dionica	Vlasnički udio %
TANKERSKA PLOVIDBA d.d. Zadar	6.212.738	36,95
ULJANIK d.d. Pula	5.829.785	34,67
PBZ d.d.-SKRBNIČKI ZBIRNI RAČUN	1.367.268	8,13
CERP/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

Konsolidirane financijske izvještaje odobrila je Uprava Matice dana 18. travnja 2014. godine za izdavanje Nadzornom odboru.

2. OSNOVA ZA KONSOLIDACIJU, IZJAVA O USKLAĐENOSTI I OSNOVE IZVJEŠĆIVANJA SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

a) Konsolidirani financijski izvještaji za 2013. godinu sastavljeni su u skladu s zakonskim propisima u Republici Hrvatskoj i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji. Konsolidirani financijski izvještaji Grupe 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. Konsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

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

Grupa 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 2013. godine i to:

1 EUR = 7,637643 HRK	(31.12.2012. godine 1 EUR = 7,545624 HRK)
1 USD = 5,549000 HRK	(31.12.2012. godine 1 USD = 5,726794 HRK)
1 NOK = 0,906782 HRK	(31.12.2012. godine 1 NOK = 1,024260 HRK)
1 GBP = 9,143593 HRK	(31.12.2012. godine 1 GBP = 9,219971 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

Grupa je za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine usvojila dolje navedene izmjene Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja te je prema zahtjevima prikazala usporedne podatke. Usvajanje izmijenjenih standarda nije imalo utjecaja na glavnica na dan 1. siječnja 2013. godine:

- Izmjene MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvještaja (dio izmjena je primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. srpnja 2012. godine ili kasnije, a dio za razdoblja koja počinju na dan siječnja 2013. godine ili kasnije). Kao posljedica „Prikaza stavki ostale sveobuhvatne dobiti“ u sklopu izmjena i dopuna MRS-a 1, izmijenjene su, brisane i dodavane određene točke sljedećih standarda: MRS-a 1, 12, 20, 21, 32, 33, 34 te MSFI-a 1, 5 i 7;
- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja – 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 izvješćivanja – 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 13 – Mjerenje fer vrijednosti (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije);
- Izmijenjeni MRS 19 - Primanja zaposlenih (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije). Kao posljedica izmjena i dopuna MRS-a 19, izmijenjeni su i sljedeći standardi: MRS 24, MSFI 1, 8 i 13, te IFRIC 14;
- Izmjene MSFI-a 7 Financijski instrumenti: objavljivanje – prijeboj financijske imovine i financijskih obveza (izmjene primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2013. 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).

Standardi, tumačenja i dodaci koji još nisu stupili na snagu

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 2013. godine:

- 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);
- Izmjene MRS-a 32 – Financijski instrumenti: prezentiranje – dopune upute o prijeboju 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 – izmjene koja zahtijevaju objave vezane uz prvu primjenu MSFI-a 9 za koji je odgođeno definiranje datuma obvezne primjene);
- MSFI 9 - Financijski instrumenti (novi standard za koji je odgođeno definiranje datuma obvezne primjene);
- Izmjene MRS-a 36 – Umanjenje imovine – pojašnjenje opsega objave podataka (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije);
- Izmjene MRS-a 39 – Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje – obnavljanje financijskih izvedenica i nastavljanje primjene računovodstva zaštite (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2014. ili kasnije);
- Godišnja unapređenja MSFI-eva 2010.-2012. (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) – prema IASB-u primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. srpnja 2014. godine ili kasnije, nisu još usvojena od strane EU;
- Godišnja unapređenja MSFI-eva 2011.-2013. (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) – prema IASB-u primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. srpnja 2014. godine ili kasnije, nisu još usvojena od strane EU

Grupa predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u financijskim izvještajima Grupe 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 konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je koristila određene prosudbe i procjene koje utječu na knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Grupe, objavljivanje potencijalnih stavaka nadatum bilance te objavljene prihode i rashode tada završenog razdoblja.

Procjene su korištene, ali ne i ograničene na: obračun i razdoblje amortizacije i ostatke vrijednostinekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, procjene umanjena vrijednosti, ispravkevrijednosti zaliha i sumnjivih i spornih potraživanja, rezerviranja za primanja zaposlenih, sudske sporove i garantne rokove. Više detalja o računovodstvenim politikama za ove procjene nalazi se u ostalim dijelovima ove bilješke, kao i ostalim bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Zato računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja su podložne promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojemu Grupa posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u nastavku.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za 2013. 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 se 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 bilance.

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 bilance 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:

- je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritecати u grupu,
- 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 gubici (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 5-25% godišnje.

/i/ 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 Grupa:

- 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 grupu,
- trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500 kuna i rok trajanja duži od godine dana (čl.12. Zakona o porezu na dobit).

Iznimno, ako je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 3.500 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 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.



LENAC

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).

li/ 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 Grupa koristi slijedeće stope:

- 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%

Grupa 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 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 društvima.

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, dotrajnosti 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 otpisuje se 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 Matica 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 Grupe.

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.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na ugovoru i obračunima zateznih 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 Grupe.

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.

j) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju sredstva na računima banaka, novac u blagajnama, te kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospeljem do 3 mjeseca. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutoj 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 sljedeće 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 Grupe (zakonske, statutarne i sl.).

m) Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju samo onda ako Grupa 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 dospeljeća 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.

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. 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 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	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu	86.227.653	22.017.531
Prihod od pruženih usluga na inozemnom tržištu	178.959.592	213.960.081
Ukupno	265.187.245	235.977.612

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

	u kunama		
	Domaće tržište	Strano tržište	Ukupno
Popravci brodova	23.126.677	157.430.382	180.557.059
Rekonstrukcije i preinake	61.346.394	-	61.346.394
Ostale usluge	1.754.582	21.529.210	23.283.792
Ukupno	86.227.653	178.959.592	265.187.245

4. OSTALI PRIHODI

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Prihodi od prodaje materijala	4.206.164	3.896.382
Prihodi od najma - nepovezano društva	886.497	917.548
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja	323.545	6.279.648
Prihodi od naplaćenih šteta	4.756.737	21.591
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	-	266.881
Ostali prihodi	4.135.640	3.905.048
Ukupno	14.308.583	15.287.098

Prihodi od naplaćenih šteta odnosi se na naplatu štete po osiguranom slučaju. Ostali prihodi u iznosu od 4.135.640 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	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošene sirovine i materijal	66.013.707	50.419.072
Utrošena energija	10.521.067	14.238.791
Trošak sitnog inventara i rezervnih dijelova	1.970.513	841.730
Ukupno sirovine i materijal	78.505.287	65.499.593
Ostali vanjski troškovi		
Prijevozne usluge, tr.telefona, poštarine i slično	685.909	1.236.190
Usluge na izradi proizvoda	62.414.586	71.635.453
Usluge subliferacije	29.219.348	35.434.631
Usluge održavanja	6.000.148	4.017.956
Troškovi zakupnina	2.375.998	4.168.442
Intelektualne usluge	1.032.421	2.192.222
Ostale usluge	6.144.379	2.011.245
Ukupno ostali vanjski troškovi	107.872.789	120.696.139
Sveukupno materijalni troškovi	186.378.076	186.195.732

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Neto plaće i nadnice	30.938.975	36.336.771
Porezi i doprinosi iz plaća	12.468.017	15.042.656
Doprinosi na plaće	7.299.937	8.949.450
Otpremnine	259.784	128.000
Naknade zaposlenicima (putni troškovi, dnevnice, prig.nagrade)	5.296.164	6.015.356
Ukupno	56.262.877	66.472.233

U 2013. godini Grupa je isplatila prigodne godišnje nagrade radnicima na način da je članovima sindikata isplaćena nagrada u većem iznosu nego nečlanovima sindikata.

7. AMORTIZACIJA

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	16.141.818	13.730.184
Ukupno	16.141.818	13.730.184

Stopa otpisanosti imovine u upotrebi na koncu 2013.godine iznosi 68%.

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

U 2013. godini Matica je izvršila ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca čija je naplata neizvjesna u ukupnom iznosu od 3.093.461 kuna.

9. REZERVIRANJA

Rezerviranja u iznosu 1.606.280 kuna odnose se na rezerviranja Matice za započete sudske sporove u 2013. godini.

10. OSTALI TROŠKOVI

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Reprezentacija i darovanja	901.250	1.877.271
Premija osiguranja	3.684.688	4.530.459
Bankarske usluge	875.722	1.939.884
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	2.562.432	2.481.557
Ostali troškovi	1.422.073	2.576.869
Ukupno	9.446.165	13.406.040

11. NETO FINANCIJSKI (TROŠKOVI)/PRIHODI

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Financijski prihodi		
Kamate	899.719	1.620.415
Prihodi od prodaje vrijednosnih papira	0	133.488
Neto dobiti od tečajnih razlika	661.461	-
Ukupno financijski prihodi	1.561.180	1.753.903
Financijski rashodi		
Kamate	3.867.395	2.939.102
Neto gubici od tečajnih razlika	0	254.849
Ukupno financijski rashodi	3.867.395	3.193.951
Neto financijski (troškovi)/prihodi	(2.306.215)	(1.440.048)

12. POREZ NA DOBIT

Matica je za razdoblje od 1.1. - do 31.12.2013. godine ostvarila dobitak kao razliku prihoda i rashoda u iznosu od 420.595 kuna, ali zbog korištenja prenesenog gubitka ostvarenog u 2012. godini Matica nema obvezu po osnovi poreza na dobit. Ovisno Društvo ostvarilo dobitak u iznosu od 46.570 kuna. Porez na dobit ovisnog Društva iznosi 15.568 kuna. Grupa je ostvarila dobitak nakon oporezivanja u visini od 451.596 kuna.

13. ZARADA PO DIONICI

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Dobit razdoblja	451.596	(29.226.807)
Dionice isključujući vlastite dionice	15.988.060	15.988.060
Zarada/(gubitak) po dionici	0,03	(1,83)

**LENAC**

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

		MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA								u kunama	
R.b.	OPIS	MATERIJALNA IMOVINA				NEMATERIJALNA IMOVINA			UKUPNO:		
		Zemljište	Gradjevinski 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 u pripremi
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
A NABAVNA VRIJEDNOST											
1.	Saldo 01.01.2013.	12.504.214	68.294.120	483.122.902	75.326.358	16.860.072	14.134.125	680.241.791	7.873.714	-	688.115.505
2.	Aktiviranje MI u pripremi i predujmova	-	-	30.623.701	1.350.580	(36.207.200)	(19.937.256)	(24.170.175)	4.358.266	(125.346)	(19.937.255)
3.	Nabavke tijekom godine	-	-	-	-	61.980.326	6.117.786	68.098.112	-	125.346	68.223.458
4.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	(1.525.036)	(549.465)	-	-	(2.074.501)	-	-	(2.074.501)
5.	STANJE 31.12.2013.	12.504.214	68.294.120	522.221.567	76.127.473	42.633.198	314.655	722.095.227	12.231.980	-	734.327.207
B ISPRAVAK VRIJEDNOSTI											
6.	Stanje 01.01.2013.	6.958.527	65.241.682	311.176.972	67.274.211	-	-	450.651.392	3.827.727	-	454.479.119
7.	Amortizacije tijekom godine	-	8.704	12.696.413	2.199.187	-	-	14.904.304	1.237.514	-	16.141.818
8.	Prodaja i rashodovanje tijekom godine	-	-	(1.160.396)	(539.207)	-	-	(1.699.603)	-	-	(1.699.603)
9.	STANJE 31.12.2013.	6.958.527	65.250.386	322.712.989	68.934.191	-	-	463.856.093	5.065.241	-	468.921.334
C	SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2013.	5.545.687	3.052.438	181.945.929	8.052.148	16.860.072	14.134.125	229.590.399	4.045.987	-	233.636.386
D	SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2013.	5.545.687	3.043.734	199.508.578	7.193.282	42.633.198	314.655	258.239.134	7.166.739	-	265.405.873

15. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridružena društva uključuje:

	31.12.2013.		31.12.2012.	
	Iznos u kn	Vlasnički udio %	Iznos u kn	Vlasnički udio %
Lenac-Rosseti Adria d.o.o.	677.250	50	688.460	50

Matica posjeduje 5.000 dionica Uljanika d.d. koje su u poslovnim knjigama Matice evidentirane po nominalnoj vrijednosti u iznosu od 450.000 kuna. Na dan 31.12.2013. 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 200.000 kuna.

Dugotrajnu financijsku imovinu ovisnog Društva predstavljaju dionice Riviera Poreč d.d. Poreč. Ovisno Društvo posjeduje 3.720 dionica koje su u poslovnim knjigama Društva evidentirane po nominalnoj vrijednosti u iznosu od 37.200 kuna. Na dan 31.12.2012. godine ovisno 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 48.360 kuna.

16. FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina u iznosu od 10.275.668 odnosi se na dugoročnu financijsku imovinu Matice u iznosu od 7.697.875, od čega se iznos od 7.637.643 kuna odnosi na novčani depozit po dugoročnom kreditu za financiranje razvoja, te na jamčevinu u iznosu od 60.232 kuna.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 2.577.792 kune odnosi na otvorene akreditive za nabavku dugotrajne materijalne imovine Matice u iznosu od 2.347.792 kuna, te na date pozajmice u iznosu od 230.000 kuna.

17. ZALIHE

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Materijal	18.080.914	20.087.813
Materijal na putu	434.452	-
Proizvodnja u tijeku	482.440	3.726.772
Sitni inventar	7.331.463	7.122.096
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(7.331.463)	(7.122.096)
Ukupno	18.997.806	23.814.585

Zalihe materijala iskazane su prema nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti zaliha. Vrijednosno usklađenje zaliha formirano je po otvaranju stečajnog postupka kada je Matica procijenila 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 Matica 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 Matice, 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.

Matica je u 2010. godini izvršila 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	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Potraživanje od kupaca - neto	41.653.524	31.787.957
Potraživanje od zaposlenika	38.997	10.936
Potraživanje od države	4.664.449	10.523.017
Unaprijed plaćeni troškovi	280.855	68.258
Ostala potraživanja	561.606	798.526
Ukupno	47.199.431	43.188.694

Starosna struktura dospjelih potraživanja od kupaca:

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
1-90 dana	39.444.184	23.188.389
91-180 dana	1.495.972	4.561.084
181-365 dana	545.294	31.780
Preko 365 dana	168.074	4.006.704
Ukupno	41.653.524	31.787.957

Struktura potraživanja od kupaca prema valuti:

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
HRK	22.112.755	7.514.319
EUR	18.987.300	24.273.638
Ostale valute	553.469	-
Ukupno	41.653.524	31.787.957

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Novac u banci	2.254.399	3.972.215
Novac u blagajni	14.192	3.405
Depoziti	12.518.697	19.045.899
Ukupno	14.787.288	23.021.519

20. GLAVNICA I REZERVE

- (i) Na dan 31. prosinca 2013. 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 Matice imaju pravo na dividende, te na jedan glas po dionici na sastancima Matice. Matica nije isplatila dividendu niti za jednu godinu u razdoblju od 2008. do 2012. godine.

- (ii) Na dan 31. prosinca 2013. godine, Matica je imala u vlasništvu 825.187 vlastitih dionica (31. prosinca 2012.: 825.187). Vlastite dionice predstavljaju 4,90% dioničkog kapitala.
- (iii) Na dan 31. prosinca 2013. godine iznos zakonskih rezervi unutar zakonskih i ostalih rezervi bio je 7.125.782 kuna (2012.: 7.125.782 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 Matice gubitak ostvaren u 2012. godini pokriven je iz pričuva.

Zakonske rezerve i rezerve za vlastite dionice u iznosu od 19.665.782 kuna (2012.: 19.665.782 kuna) ne mogu se koristiti za raspodjelu dioničarima.

21. ZADUŽENJA NA KOJA SE OBRAČUNAVAJU KAMATE

Ukupna zaduženja na koja se obračunavaju kamate u 2013. godini odnose se na dugoročna zaduženja u iznosu od 72.684.928 kuna, te na kratkoročna zaduženja koja iznose 15.069.286 kuna.

Dugoročna zaduženja odnose se na obveze prema BKS Bank BKS leasing Croatia za obveze po financijskom leasingu u iznosu od 2.528.746, na dugoročni kredit za financiranje razvoja u iznosu od 69.939.219 kuna, te na obveze prema Hrvatskom telekomu za informatičku opremu u iznosu od 216.963 kune.

Preostali dio kratkoročnog zaduženja u iznosu od 15.069.286 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 726.227 kuna, te a obveze prema Hrvatskom telekomu u iznosu od 178.542 kune.

Uvjeti otplate zaduženja na koja se obračunavaju kamate na dan 31. prosinca 2013. godine su kako slijedi:

	u kunama			
31.12.2013.	Ukupno	1 godina ili manje	2-5 godina	Više od 5 godina
Financijski najam	3.650.479	904.770	2.745.709	-
Dugoročni kredit za financiranje razvoja	69.939.218	-	28.412.808	41.526.410
Kredit za obrtna sredstva	14.164.516	14.164.516	-	-
Ukupno	87.754.213	15.069.286	31.158.517	41.526.410

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012
Obveze prema dobavljačima	48.349.208	54.097.978
Obveze prema zaposlenicima	3.224.939	3.679.141
Doprinosi i porezi	2.861.389	2.379.932
Primljeni predujmovi	2.020.909	3.622.458
Obračunati troškovi	7.843.457	3.341.786
Ostale obveze	1.986.438	3.241.575
Ukupno	66.286.340	70.362.870

Struktura obveza prema dobavljačima prema valuti:

	u kunama	
	31.12.2013.	31.12.2012
HRK	39.143.647	47.135.399
EUR	9.205.561	6.962.579
GBP	-	-
Ostale valute	-	-
Ukupno	48.349.208	54.097.978

23. ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA

	<i>u kunama</i>	
Ovisna društva i ključni dioničari	2013	2012
Prodaja povezanim društvima		
Prodaja ovisnim društvima	-	-
Prodaja pridruženim društvima	-	-
Prodaja ključnim dioničarima	7.684.059	12.993.938
Kupnja od povezanih društava		
Kupnja od ovisnih društava	-	-
Kupnja od pridruženih društava	-	-
Kupnja od ključnih dioničara	25.500	31.980
Potraživanja od povezanih društava		
Potraživanja od ovisnih društava	-	-
Potraživanja od pridruženih društava	-	-
Potraživanja od ključnih dioničara	3.614.704	5.181.627
Obveze prema povezanim društvima		
Obveze prema ovisnim društvima	-	-
Obveze prema pridruženim društvima	-	-
Obveze prema ključnim dioničarima	25.500	500.000

Transakcije između povezanih društava obavljaju se po uobičajenim tržišnim uvjetima.

Ključni menadžment

Upravu Matice čine predsjednik Uprave i jedan član.

Ukupan bruto iznos naknada Upravi Matice za 2013. godinu iznosi 1.417.084 kuna.

Tijekom godine Nadzorni odbor ostvario je naknade u iznosu 477.465 kune.

Matica nije odobrila kredite članovima Nadzornog odbora, niti članovima uprave Matice.

24. REZERVIRANJA

Rezerviranja su iskazana u iznosu 3.579.054 kuna i odnose se na rezerviranja koje je izvršila Matica za započete sudske sporove.

25. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

Ostale obveze na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 4.173.780 kuna odnose se na potencijalne obveze Matice za osporene tražbine stečajnih vjerovnika i parnične troškove, sve u skladu sa stečajnim planom.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Grupa je, uslijed svojih aktivnosti, izložena 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 Grupe.

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

Faktori financijskog rizika

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

Valutni rizik

Sav prihod Grupe 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 Grupa 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 Grupa ne provodi aktivnu zaštitu izloženosti riziku poslovanja u stranim valutama.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Grupu 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. Grupa nema druge značajnije koncentracije kreditnog rizika.

Rizik kamatnih stopa

Grupa 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 Grupe 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	
	2013	
	Knjigovodstvena vrijednost	Fer vrijednost
Ulaganja u pridružena društva	677.249	677.249
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	47.199.431	47.199.431
Obveze iz zaduženja na koje se računaju kamate	87.754.213	87.754.213
Ostale dugoročne obveze	4.173.780	4.173.780
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	66.286.340	66.286.340

Fer vrijednost financijske imovine i obveza se temelji na kotiranoj tržišnoj cijeni na datum bilance, ukoliko je ista raspoloživa. Gdje tržišna cijena nije raspoloživa, Grupa procijenjuje 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 dospijeća 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 je osigurati potporu poslovanju i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Grupa upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom godina završenih 31. prosinca 2013. godine i 31. prosinca 2012. godine.

27. POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2013. godine, Matica je bila uključena u nekoliko sporova vezanih uz poslovanje, te radnih sporova. Matica je izvršila rezervacije novčanih sredstava za rizik od gubitka parnica.

28. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

U procesu primjene računovodstvenih politika, Uprava Matice 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 Grupe.

Porez na dobit

Kalkulacija poreza na dobit je rađena na osnovi interpretacije 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

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

29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma bilance.

30. 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.

31. SUDSKI SPOROVİ

Na dan 31. prosinca 2013. godine Matica je kao tuženik vodila 49 sporova u vrijednosti oko 6.338.000 kuna, a kao tužitelj 10 sporova u vrijednosti glavnice oko 6.191.000 kuna.

32. HIPOTEKE

Matica 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 Matici 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 31.12.2013. iznosi 69.939.218 kuna.

33. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

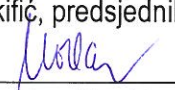
Izveštaj o novčanom tijeku za 2013. godinu izrađen je na temelju tzv. indirektno metode.

34. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 18. travnja 2014. godine.




Robert Škifić, predsjednik Uprave


Sandra Uzélać, član Uprave