

**tehnmont d.d.**

**montaža, proizvodnja,  
brodogradnja i  
nautički turizam**

**tel. +385 (0)52 535 021; tel.(direktni) +385 (0)52 534 850; fax. +385 (0)52 535 017**

---

## **GRUPA TEHNOMONT - PULA**

**Revidirani godišnji  
konsolidirani financijski izvještaji  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2011.**

**tehnmont d.d.**

**montaža, proizvodnja,  
brodogradnja i  
nautički turizam**

**tel. +385 (0)52 535 021; tel.(direktni) +385 (0)52 534 850; fax. +385 (0)52 535 017**

---

**SADRŽAJ**

---

<b>Odgovornost za konsolidirane finansijske izvještaje</b>	<b>1</b>
<b>Izvješće neovisnog revizora</b>	<b>2</b>
<b>Konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o sveobuhvatnoj dobiti</b>	<b>3</b>
<b>Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju</b>	<b>4 - 5</b>
<b>Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala</b>	<b>6</b>
<b>Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku</b>	<b>7</b>
<b>Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje</b>	<b>8 - 31</b>

**ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Uprava Matice dužna je osigurati da konsolidirani godišnji finansijski izvještaji za 2011. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Grupe za to razdoblje.

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

Pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja Uprava Matice je odgovorna:

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

Uprava Matice je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću održavati finansijski položaj i rezultate poslovanja Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja. Uprava Matice je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se sprječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

TEHNOMONT  
Potpisano u ime Grupe: **montaža, proizvodnja, brodogradnja  
nautički turizam, dioničko društvo**  
Gordana Deranja , predsjednik Uprave Matice **PULA** 2

Grupa Tehnomont  
Industrijska 4  
52100 Pula

Pula, 23. travnja 2012. godine

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA GRUPE TEHNOMONT PULA**

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe Tehnomont Pula, koji se sastoje od Konsolidiranog o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2011. godine, Konsolidiranog računa dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Konsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala i Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja (koji su priloženi na stranicama od 3 do 31).

### **Odgovornost Uprave Matice za konsolidirane finansijske izvještaje**

Uprava Društva Matice odgovorna je za sastavljanje i fer prezentaciju konsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevara; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika i procjenjivanja koja su razumna u postojećim okolnostima.

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o priloženim konsolidiranim finansijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. 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 konsolidirani finansijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoј prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u konsolidiranim finansijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Grupi za sastavljanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, kako bi oblikovao revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe. Revizija također obuhvaća ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva-Matice, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostačni i čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg mišljenja.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, konsolidirani finansijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog finansijskog položaja Grupe Tehnomont, Pula na dan 31. prosinca 2011. godine, njegove konsolidirane finansijske uspješnosti, te njegovih konsolidiranih novčanih tijekova za 2011. godinu, sukladno i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

**Revidas, revizija i konzalting,d.o.o.**  
Vukovarska 47  
Pula

U ime i za Revidas d.o.o.:

Sonja Košara  
Prekurist



Pula, 27. travnja 2012. godine

Jasna Duić-Bilić  
Ovlašteni revizor

**GRUPA TEHNOMONT PULA**

**KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA S IZVJEŠTAJEM O  
SVEOBUHVATNOJ DOBITI  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

<b>(u kunama)</b>	<b>Bilješka</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Prihodi od prodaje	3	31.885.093	29.215.854
Ostali poslovni prihodi	4	1.159.364	1.160.468
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>33.044.457</b>	<b>30.376.322</b>
Troškovi sirovina i materijala		4.058.011	3.852.742
Ostali vanjski troškovi		6.597.626	6.143.249
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>5</b>	<b>10.655.637</b>	<b>9.995.991</b>
<i>Troškovi osoblja</i>	6	<i>8.887.024</i>	<i>8.585.343</i>
<i>Amortizacija</i>	7	<i>4.261.648</i>	<i>3.694.590</i>
<i>Ostali troškovi</i>	8	<i>3.275.132</i>	<i>2.724.176</i>
<i>Vrijednosno uskladjenje</i>	9	<i>53.317</i>	<i>234.969</i>
<i>Rezerviranja za troškove i rizike</i>	10	<i>1.649.815</i>	<i>3.239.669</i>
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	11	<i>196.775</i>	<i>135.962</i>
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>28.979.348</b>	<b>28.610.700</b>
<b>Financijski prihodi</b>	<b>12</b>	<b>3.150.498</b>	<b>1.541.174</b>
<b>Financijski rashodi</b>	<b>13</b>	<b>2.548.372</b>	<b>439.160</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>36.194.955</b>	<b>31.917.496</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>31.527.720</b>	<b>29.049.860</b>
<b>KONSOLIDIRANA DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>4.667.235</b>	<b>2.867.636</b>
Porez na dobit	14	(695.473)	(572.071)
<b>KONSOLIDIRANA DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>3.971.762</b>	<b>2.295.565</b>
<b>Gubitak manjinskog interesa u konsolidiranoj dobiti</b>		<b>4.077</b>	<b>34.114</b>
<b>DOBIT POVEZANIH DRUŠTAVA BEZ GUBITKA MANJINSKOG INTERESA</b>		<b>3.975.839</b>	<b>2.329.679</b>
Gubici iz ponovnog mjerjenja financijske imovine raspoložive za prodaju	41	1.350.900	(3.263)
Porez na ostalu sveobuhvatnost dobit razdoblja		(270.180)	653
<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit/(Gubitak)</b>		<b>1.080.720</b>	<b>(2.610)</b>
<b>SVEOBUHVATNA DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>5.056.559</b>	<b>2.292.955</b>

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**GRUPA TEHNOMONT PULA**

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 31. PROSINCA 2011.**

(u kunama)	Bilješka	2011.	2010.
<b>AKTIVA</b>			
Koncesija, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		3.935.235	5.340.852
<b>Nematerijalna imovina</b>	16	<b>3.935.235</b>	<b>5.340.852</b>
Zemljište		48.592.097	42.843.212
Gradevinski objekti		39.632.049	41.325.006
Postrojenja i oprema		1.492.876	1.872.195
Materijalna imovina u pripremi		1.178.580	6.000
Ulaganja u nekretnine		1.454.676	1.454.676
<b>Materijalna imovina</b>	17	<b>92.350.278</b>	<b>87.501.089</b>
Ulaganja kod pridruženih poduzetnika	18	6.856.318	5.970.773
Ulaganja u vrijednosne papire i udjele	18	470.425	1.037.515
Dani zajmovi, depoziti i sl.	19	145.857	181.437
<b>Dugotrajna finansijska imovina</b>		<b>7.472.600</b>	<b>7.189.725</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>103.758.113</b>	<b>100.031.666</b>
Sirovine i materijal		291.429	406.156
Predujmovi za zalihe		-	578
<b>Zalihe</b>	20	<b>291.429</b>	<b>406.734</b>
Potraživanja od pridruženih poduzetnika		98.249	-
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika		-	98.249
Potraživanja od kupaca	21	2.113.937	5.035.977
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		63.108	57.201
Potraživanja od države i drugih institucija	22	46.995	383.882
Ostala potraživanja	23	306.002	270.352
<b>Potraživanja</b>		<b>2.628.291</b>	<b>5.845.661</b>
Dani zajmovi pridruženim poduzetnicima	24	1.309.655	-
Dani zajmovi, depoziti i slično	25	6.106.460	6.863.728
<b>Kratkotrajna finansijska imovina</b>		<b>7.416.115</b>	<b>6.863.728</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	26	<b>1.867.152</b>	<b>1.553.321</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>12.202.987</b>	<b>14.669.444</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>		<b>172.680</b>	<b>121.898</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>116.133.780</b>	<b>114.823.008</b>

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

**GRUPA TEHNOMONT PULA**

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU - nastavak  
NA DAN 31. PROSINCA 2011.**

(u kunama)	Bilješka	2011.	2010.
<b>PASIVA</b>			
Temeljni (upisani) kapital	27	80.496.300	80.496.300
Kapitalne rezerve		363.630	363.630
Zakonske rezerve	28	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	28	2.191.516	2.191.516
Vlastite dionice	28	(2.191.516)	(2.191.516)
Ostale rezerve	28	2.581.688	2.258.703
Revalorizacijske rezerve	29	13.182.797	11.831.897
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	-	814.930	8.235
Dobit poslovne godine	30	3.975.839	2.329.679
Manjinski interes	31	(24.253)	(20.175)
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>41</b>	<b><u>105.556.671</u></b>	<b><u>101.434.009</u></b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		180.578	263.245
Druga rezerviranja		4.525.759	3.467.943
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>32</b>	<b><u>4.706.337</u></b>	<b><u>3.731.188</u></b>
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama		24.185	-
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>33</b>	<b><u>24.185</u></b>	<b><u>-</u></b>
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	34	16.398	374.106
Obveze za predujmove	35	1.306.994	39.428
Obveze za zajmove, depozite i slično	-	728	9.737
Obveze prema dobavljačima	36	961.038	1.524.063
Obveze prema zaposlenima	37	795.525	838.594
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	38	1.107.362	1.504.881
Ostale kratkoročne obveze	39	353.211	310.600
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b><u>4.541.256</u></b>	<b><u>4.601.409</u></b>
<b>Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	<b>40</b>	<b><u>1.305.331</u></b>	<b><u>5.056.402</u></b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b><u>116.133.780</u></b>	<b><u>114.823.008</u></b>

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

**GRUPA TEHNOMONT PULA****KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
OD 01.01.2011. DO 31.12.2011. GODINE**

(u kunama)	Bilješka	2011.	2010.
Upisani kapital	27	80.496.300	80.496.300
Kapitalne rezerve		363.630	363.630
Zakonske rezerve	28	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	28	2.191.516	2.191.516
Vlastite dionice (odbitna stavka)	28	(2.191.516)	(2.191.516)
Ostale rezerve	28	2.581.688	2.258.703
Revalorizacijske rezerve	29	13.182.797	11.831.897
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	-	814.930	8.235
Konsolidirana dobit tekuće godine	30	3.975.839	2.329.679
Manjinski interes	31	(24.253)	(20.175)
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>	<b>41</b>	<b>105.556.671</b>	<b>101.434.009</b>
Ostale promjene kapitala		4.122.662	1.012.987
<b>Ukupno povećanje kapitala</b>		<b>4.122.662</b>	<b>1.012.987</b>

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

# GRUPA TEHNOMONT PULA

## KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

(u kunama)	2010.	2010.
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit prije poreza	<b>4.667.235</b>	<b>2.867.636</b>
Amortizacija	4.261.648	3.694.590
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	297.555	2.216.876
Povećanje kratkoročnih obveza	3.217.370	-
Smanjenje zaliha	115.305	2.712
Ostalo povećanje novčanog tijeka	998.936	3.913.591
<b>Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>	<b>13.558.049</b>	<b>12.695.405</b>
Smanjenje kratkoročnih obveza	-	(3.857.621)
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	(4.527.624)	(658.090)
<b>Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>	<b>(4.527.624)</b>	<b>(4.515.711)</b>
<b>NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>9.030.425</b>	<b>8.179.694</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	46.776	-
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	-	61.351
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	1.354.977	122.117
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>1.401.753</b>	<b>183.468</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	7.749.563	(4.220.319)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	318.455	-
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	32.406	-
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(8.100.424)</b>	<b>(4.220.319)</b>
<b>NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(6.698.671)</b>	<b>(4.036.851)</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	66.202	117.667
Ostali primici od finansijskih aktivnosti	29.136.636	38.174.412
<b>Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>	<b>29.202.838</b>	<b>38.292.079</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(399.725)	(3.049.896)
Novčani izdaci za dividendu	(1.167.593)	(1.318.676)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(29.653.443)	(36.899.670)
<b>Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>	<b>(31.220.761)</b>	<b>(41.268.242)</b>
<b>NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(2.017.923)</b>	<b>(2.976.163)</b>
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	<b>1.553.321</b>	<b>386.641</b>
Povećanje novca i novčanih ekvivalenta	<b>313.831</b>	<b>1.166.680</b>
Novac i novačni ekvivalenti na kraju razdoblja	<b>1.867.152</b>	<b>1.553.321</b>

Bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**31. PROSINCA 2011.**

---

#### **1. OPĆE INFORMACIJE**

Djelatnosti Grupe Tehnomont, Pula su: proizvodnja proizvoda od metala, djelatnost marina u pomorskom prometu, ugostiteljska djelatnost, te obavljanje računovodstvenih poslova.

Sjedište matičnog društva Tehnomont d.d. Pula nalazi se u Puli, Industrijska 4, Hrvatska.

U Grupi je tijekom 2011. godine bilo u prosjeku 97 zaposlenih (2010.: 92).

#### **2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane za razdoblja uključena u ove Konsolidirane finansijske izvještaje.

##### **2.1. Izjava o usklađenosti**

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe su sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su prihvaćeni u Europskoj uniji.

##### **2.2. Osnove prikaza**

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), čija je primjena odobrena od strane Odbora za standarde finansijskog izvještavanja Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja.

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni (kn), koja je također funkcionalna valuta.

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

Finansijski izvještaji GRUPE TEHNOMONT Pula izrađeni su primjenom metode povijesnog troška (trošak nabave).

Sastavljanje finansijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave Matice zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Matice i povezanih društava.

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

---

#### **2.3. Principi i metode konsolidacije**

##### *Podružnice*

Podružnice su sva Društva nad kojima Matica TEHNOMONT d.d. ima kontrolu nad finansijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava.

Podružnice su u potpunosti konsolidirane od datuma na kojeg je kontrola stvarno prenesena na Maticu, te isključene iz konsolidacije od dana gubitka kontrole.

Konsolidirane temeljne finansijske izvještaje Grupe čine konsolidirani podaci iz finansijskih izvještaja matičnog društva «Tehnomont» d.d. Pula i njegovih podružnica «Tehnomont Marina Veruda» d.o.o., Pula i «Rea - 02» d.o.o., Pula. Učinci svih transakcija unutar Grupe eliminirani su pri konsolidaciji.

#### **2.4 Izvještajna valuta**

Finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama po mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

#### **2.5. Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti izvršenih i fakturiranih usluga tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost i priznate popuste fakturiranih usluga.

#### **2.6. Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi obuhvaćaju obračunate kamate na dane kredite korištenjem efektivne kamatne stope i dobitke od tečajnih razlika. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum bilance kada je dividenda primljena ili raspoređena.

Finansijski rashodi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, gubitke od tečajnih razlika, gubitke od umanjenja i otuđenja finansijske imovine

#### **2.7. Transakcije u stranim valutama**

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB) važećeg na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2011. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,530 za 1 euro (31. prosinca 2010. godine 7,385 kn).

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

---

#### **2.8. Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se na temelju prijavljenog prihoda prema hrvatskim zakonima i propisima.

Porez na dobit ili gubitak sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilance.

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

#### **2.9. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku nabave i amortizira se pravocrtnom metodom uz stope amortizacije od 25%.

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

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su po povjesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju ili po fer vrijednosti, temeljem izvršenih procjena. Povjesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan s dovođenjem sredstva u namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Matica i njezina povezana društva imati buduće ekonomski koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina ako im je vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kuna.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema uključuju zemljište, zgradu, postrojenja i opremu, namještaj te transportna sredstva.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtnе metode u svrhu alokacije troška tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe.

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

---

Utvrđene stope amortizacije su kako slijedi:

Građevinski objekti	2,5-5,0%
Strojevi i oprema	25,0%
Inventar i pribor	20,0-25,0%

Ne amortiziraju se sredstva u izgradnji te zemljište, za koje se smatra da ima neograničeni vijek trajanja.

Dobici i gubici nastali prodajom uključuju se u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

#### **2.11. Ulaganja**

U konsolidiranim finansijskim izvještajima sukladno MRS-u 28, ulaganja u pridružena društva od 20 – 50% vlasništva iskazana su po metodi udjela. Ostala ulaganja u udjele i dionice iskazuju se po trošku ulaganja ili po fer vrijednosti na dan bilance.

Ulaganja u udjele investicijskih fondova vode se kao dugoročna imovina raspoloživa za prodaju i vode se po fer vrijednosti. Mjerenje ulaganja u udjele obavlja se godišnje. Promjene predstavljaju nerealizirane dobitke/gubitke i pripisuju se glavnici kao revalorizacijska rezerva od ulaganja u imovinu raspoloživu za prodaju. Kod otuđenja udjela, po iskorištenju ranije stvorenih nerealiziranih dobitaka i gubitaka, razlike se uključuju u račun dobiti i gubitka tekućeg razdoblja kao realizirani dobici/gubici od prodaje dugoročnih ulaganja.

#### **2.12. Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku ulaganja ili neto-prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Sitni inventar i alat otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u uporabu.

#### **2.13. Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje proizvoda i usluga kupcima. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni. Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, knjigovodstvena vrijednost istih će se umanjiti direktno ili upotrebnom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

#### **2.14. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka te ostale visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca i kraće.

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

---

#### **2.15. Obveze po kreditima**

Obveze po kreditima prvobitno su iskazane po fer vrijednosti primljenog novca. U budućim razdobljima iskazuju se po amortiziranom trošku.

#### **2.16. Primanja zaposlenih**

##### *(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja*

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Matica i povezana društva u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavljaju redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Matica i njezina povezana društva nemaju obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

##### *b) Obveze za dugoročna primanja zaposlenih*

Obveze za dugoročna primanja za godine rada zaposlenih obuhvaćaju odgođene obveze za otpremnine i jubilarne nagrade koje su platite dvanaest mjeseci ili više po isteku razdoblja.

#### **2.17. Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Matica i njezina povezana društva imaju sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu.

#### **2.18. Raspodjela dividendi**

Raspodjela dividendi dioničarima Matice priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara matičnog društva.

#### **2.19. Potencijalne obveze i imovina**

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljaju u bilješkama uz financijske izvještaje. Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

#### **2.20. Događaji nakon datuma bilance**

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

**GRUPA TEHNOMONT PULA****BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2011.****3. PRIHODI OD PRODAJE**

<u>(u kunama)</u>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	12.368.239	14.111.774
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na stranom tržištu	15.118.098	13.191.181
Prihodi od zakupnina	4.398.756	1.912.899
	<b><u>31.885.093</u></b>	<b><u>29.215.854</u></b>

**4. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA**

<u>(u kunama)</u>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Naplaćena otpisana potraživanja	23.642	308.290
Prihodi od otpisa obveza	20.886	393.360
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 32)	674.667	-
Prihodi od prodaje materijalne imovine	20.869	142.366
Prihodi od naplate šteta	286.041	119.905
Prihodi od provizije mjenjačnice	-	70.491
Viškovi	5.294	52.372
Prihodi s osnove plaće u naravi za korištenje službenog automobila	37.138	27.488
Ostalo /i/	<b><u>90.827</u></b>	<b><u>46.196</u></b>
	<b><u>1.159.364</u></b>	<b><u>1.160.468</u></b>

/i/ Pod ostalim prihodima iskazani su prihodi iz prošlih godina u iznosu od 27.059 kuna, prihodi od prodaje robe u iznosu od 38.907 kuna. Ostatak čine prihodi od naplate po drugim osnovama.

## GRUPA TEHNOMONT PULA

### BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.

#### 5. MATERIJALNI TROŠKOVI

(u kunama)	2011.	2010.
Sirovine i materijal	3.060.484	2.880.891
Energija	857.174	871.934
Sitni inventar	140.353	99.917
<b>Troškovi sirovina i materijala</b>	<b>4.058.011</b>	<b>3.852.742</b>
Koncesija za pomorsko dobro	2.970.159	2.930.368
Usluge održavanja	1.071.935	1.260.783
Telefon, poštarnica	202.095	250.287
Zakupnine i najamnine	218.192	154.894
Intelektualne usluge	354.096	102.138
Komunalne usluge	507.911	619.926
Voda za piće	269.237	241.975
Usluge reklame i propagande	55.752	61.398
Usluge čuvanja imovine	310.664	267.843
Ostale usluge /i/	637.585	253.637
<b>Ostali vanjski troškovi</b>	<b>6.597.626</b>	<b>6.143.249</b>
	<b>10.655.637</b>	<b>9.995.991</b>

/i/ Pod ostalim uslugama su iskazani troškovi čišćenja, troškovi za tehničke preglede, troškovi tekuće zaštite na radu, troškovi usluga student servisa, vodne naknade i naknade za sливне vode, zdravstvene usluge te ostale usluge.

#### 6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2011.	2010.
Neto plaće i nadnice	5.371.056	5.138.150
Troškovi poreza i doprinosa na plaću /i/	2.223.359	2.195.229
Doprinosi na plaću /i/	1.292.609	1.251.964
<b> </b>	<b>8.887.024</b>	<b>8.585.343</b>

/i/ Porezi i doprinosi *na* plaće i *iz* plaća uključuju definirane doprinose za mirovine plaćene obveznim mirovinskim fondovima u Hrvatskoj. Doprinosi se izračunavaju kao postotak bruto plaća zaposlenih.

# GRUPA TEHNOMONT PULA

## BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.

### 7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2011.	2010.
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	1.610.686	1.051.912
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	2.650.962	2.642.678
	<b>4.261.648</b>	<b>3.694.590</b>

### 8. OSTALI TROŠKOVI

(u kunama)	2011.	2010.
Ostale naknade troškova djelatnicima /i/	641.552	717.887
Premije osiguranja	802.118	699.199
Troškovi isplate plaća po sudskim rješenjima	239.262	-
Naknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	194.616	187.841
Bankarske usluge i članarine	243.348	202.723
Reprezentacija	164.351	188.822
Ostali porezi,doprinosi i članarine	145.521	134.456
Troškovi stručne literature i tiska	29.428	26.136
Administrativne takse, sudski troškovi i naknade šteta	291.842	42.129
Ugovori o djelu i autorski honorari	103.075	129.281
Ostali rashodi /ii/	420.019	395.702
	<b>3.275.132</b>	<b>2.724.176</b>

/i/ U iskazanim naknadama iz 2011. godine obuhvaćene su dnevnice, naknade za službena putovanja djelatnika, naknade prijevoza na posao i s posla, nagrade i druga davanja isplaćena sukladno važećim propisima.

/ii/ U ostalim rashodima evidentirani su troškovi izmjene urbanističkog plana, troškovi plave zastave, troškovi općeg i posebnog obrazovanja, troškovi objave oglasa, komunalne naknade i ostale naknade.

### 9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

(u kunama)	2011.	2010.
Tehnomont d.d., Pula	-	97.229
Tehnomont Marina Veruda d.o.o., Pula	53.317	35.323
Rea-02 d.o.o., Pula	-	102.417
	<b>53.317</b>	<b>234.969</b>

**GRUPA TEHNOMONT PULA****BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2011.****10. REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Rezerviranja za dugoročna prava zaposlenih (bilješka 32)	-	105.500
Rezerviranja za troškove započetih sudskeih sporova (bilješka 32)	<u>1.649.815</u>	<u>3.134.169</u>
	<b><u>1.649.815</u></b>	<b><u>3.239.669</u></b>

**11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Donacije	90.659	27.000
Neotpisana vrijednost i drugi troškovi otuđene imovine	23.283	1.038
Naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina	15.281	66.088
Manjkovi	54.702	18.942
Ostalo	<u>12.850</u>	<u>22.894</u>
	<b><u>196.775</u></b>	<b><u>135.962</u></b>

**12. FINANCIJSKI PRIHODI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Prihod od kamata	331.543	255.039
Pozitivne tečajne razlike	173.036	72.619
Prihodi od udjela u dobiti povezanih društva	1.245.643	1.204.680
Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	-	4.580
Uskladenje udjela po MRS-u 28 (bilješka 18)	1.399.560	4.256
Ostalo	<u>716</u>	<u>-</u>
	<b><u>3.150.498</u></b>	<b><u>1.541.174</u></b>

**13. FINANCIJSKI RASHODI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Trošak kamata	363.562	314.910
Negativne tečajne razlike	88.043	61.919
Rashodi od prodaje dionica i udjela	1.582.752	-
Uskladenje udjela po MRS-u 28 (bilješka 18)	<u>514.015</u>	<u>62.331</u>
	<b><u>2.548.372</u></b>	<b><u>439.160</u></b>

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

#### **14. POREZ NA DOBIT**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>
<b>a) Dobit Matrice prije oporezivanja</b>	<b>427.659</b>
Učinak porezno nepriznatih troškova	64.580
Učinak neoporezivih prihoda	<u>(1.286.688)</u>
<b>Porezni gubitak</b>	<b>(794.449)</b>
<b>Preneseni porezni gubitak</b>	<u>(1.373.154)</u>
<b>Porezni gubitak za tekuću godinu</b>	<u><b>(2.167.603)</b></u>
<b>b) Dobit povezanog društva Tehnomont Marina Veruda d.o.o. prije oporezivanja</b>	<b>3.362.351</b>
Učinak porezno nepriznatih troškova	203.037
Učinak neoporezivih prihoda	<u>(88.022)</u>
<b>Porezni dobitak za tekuću godinu</b>	<b>3.477.366</b>
Porezna stopa	<u>20,00%</u>
<b>Porez na dobit za tekuću godinu</b>	<u><b>695.473</b></u>
<b>c) Gubitak povezanog društva Rea-02 d.o.o. prije oporezivanja /i/</b>	<u><b>(58.808)</b></u>
<b>d) Konsolidirani porez na dobit</b>	<u><b>695.473</b></u>

/i/ Zbog ostvarenog gubitka iz poslovanja i prenesenog porezognog gubitka, povezano društvo Rea-02 d.o.o. Pula u 2011. godini nema poreznu obvezu.

#### **15. ZARADA PO DIONICI**

Zarada po dionici u iznosu od 16,35 kn (2010.: 9,58 kn) izračunata je na temelju konsolidirane neto dobiti Grupe u iznosu od 3.975.839 kuna (2010: 2.329.679 kuna) i prosječnog broja redovnih dionica umanjenog za 25.044 komada vlastitih dionica (2010.: 25.044).

# **GRUPA TEHNOMONT PULA**

## **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

### **16. NEMATERIJALNA IMOVINA**

**(u kunama)**

#### **Nabavna vrijednost**

31. prosinca 2009. godine	<b><u>5.087.618</u></b>
Povećanja	800.782
Prijenos sa mat.im. u pripremi na nemat.imovinu	<u>1.787.863</u>
Otuđenja, otpis i drugo	(131.423)
Na dan 31. prosinca 2010. godine	<b><u>7.544.840</u></b>
Ispravak početnog stanja	2.530
Povećanja	<u>205.069</u>
Na dan 31. prosinca 2011. godine	<b><u>7.752.439</u></b>

#### **Ispravak vrijednosti**

Na dan 31. prosinca 2009.	<b><u>1.282.926</u></b>
Amortizacija	1.051.911
Otuđenja, otpis i drugo	(130.849)
Na dan 31. prosinca 2010.	<b><u>2.203.988</u></b>
Ispravak početnog stanja	2.530
Amortizacija	<u>1.610.686</u>
Na dan 31. prosinca 2011.	<b><u>3.817.204</u></b>

#### **Neto knjigovodstvena vrijednost**

Na dan 31. prosinca 2011. godine	<b><u>3.935.235</u></b>
Na dan 31. prosinca 2010. godine	<u>5.340.852</u>

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u software te ulaganja na tuđoj imovini.

**GRUPA TEHNOMONT PULA**

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2011.**

**17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

(u kunama)	Zemljište	Zgrade	Postrojena i oprema	Investicije u tijeku	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>						
Na dan 31. prosinca 2009.	<b>42.843.212</b>	<b>60.320.764</b>	<b>16.990.403</b>	<b>938.967</b>	-	<b>121.093.346</b>
Povećanja	-	-	-	3.419.537	-	3.419.537
Prijenos sa investicija u tijeku /i/	-	421.738	688.227	(2.564.641)	1.454.676	-
Prijenos sa mat.im. u pripremi na nematerijalnu im.	-	-	-	(1.787.863)	-	(1.787.863)
Otuđenja, otpis i drugo	-	-	(1.092.459)	-	-	(1.092.459)
Na dan 31.prosinca 2010.	<b>42.843.212</b>	<b>60.742.502</b>	<b>16.586.171</b>	<b>6.000</b>	<b>1.454.676</b>	<b>121.632.561</b>
Ispravak početnog stanja	-	1.594.950	(1.783.885)	-	-	(188.935)
Povećanje	-	-	1.257	7.543.237	-	7.544.494
Prijenos sa investicija u tijeku	5.748.885	80.468	541.304	(6.370.657)	-	-
Otuđenja, otpis i drugo	-	(45.616)	(672.166)	-	-	(717.782)
Na dan 31.prosinca 2011.	<b>48.592.097</b>	<b>62.372.304</b>	<b>14.672.681</b>	<b>1.178.580</b>	<b>1.454.676</b>	<b>128.270.338</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>						
Na dan 31. prosinca 2009.	-	<b>17.671.257</b>	<b>14.909.545</b>	-	-	<b>32.580.802</b>
Amortizacija	-	1.746.239	896.440	-	-	2.642.679
Otuđenja, otpis i drugo	-	-	(1.092.009)	-	-	(1.092.009)
Na dan 31. prosinca 2010.	-	<b>19.417.496</b>	<b>14.713.976</b>	-	-	<b>34.131.472</b>
Ispravak početnog stanja	-	1.594.950	(1.770.284)	-	-	(175.334)
Amortizacija	-	1.755.630	895.332	-	-	2.650.962
Otuđenja, otpis i drugo	-	(27.821)	(659.219)	-	-	(687.040)
Na dan 31. prosinca 2011.	-	<b>22.740.255</b>	<b>13.179.805</b>	-	-	<b>35.920.060</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
Na dan 31. prosinca 2011.	<b>48.592.097</b>	<b>39.632.049</b>	<b>1.492.876</b>	<b>1.178.580</b>	<b>1.454.676</b>	<b>92.350.278</b>
Na dan 31. prosinca 2010.	<b>42.843.212</b>	<b>41.325.006</b>	<b>1.872.195</b>	<b>6.000</b>	<b>1.454.676</b>	<b>87.501.089</b>

## GRUPA TEHNOMONT PULA

### BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.

/i/ Ulaganja u nekretnine čini zemljište koje je nabavljeno radi stjecanja buduće zarade zbog porasta tržišne vrijednosti i neće se koristiti za vlastite potrebe.

Založno pravo nad nekretninama u iznosu od 56.226.356 kuna (2010.: 50.822.229 kuna) odnosi se na osiguranje povrata obveza za kredite „Tehnomont Brodogradilišta Pula“ d.o.o. Pula.

#### 18. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA ULAGANJA

(u kunama)	Udio u vlasništvu	2011.	2010.
<b>Ulaganja u pridružena društva</b>			
Tehnomont BMN d.o.o., Pula /i/	49,99%	3.340.051	3.854.066
Tehnomont Brodogradilište d.o.o., Pula /i/	20,00%	3.516.267	2.116.707
		<b>6.856.318</b>	<b>5.970.773</b>
<b>Ulaganja u fondove</b>			
Investicijski fond ZB Global d.o.o., Zagreb /ii/		-	240.558
Investicijski fond ZB Aktiv d.o.o., Zagreb /ii/		14.529	177.831
		<b>14.529</b>	<b>418.389</b>
<b>Ulaganja u dionice</b>			
Uljanik Plovidba d.d., Pula /iii/		247.646	366.036
Adria investing – Privredna banka d.d. Zagreb		128.250	153.090
Croatia osiguranje d.d. Zagreb		80.000	100.000
		<b>455.896</b>	<b>619.126</b>
		<b>470.425</b>	<b>1.037.515</b>
		<b>7.326.743</b>	<b>7.008.288</b>

/i/ Ulaganja u pridružena društva u konsolidiranim izvještajima Grupe evidentirani su primjenom metode udjela sukladno odredbama MRS-a 28. Efekti usklađenja uloga s osnove tekućeg rezultata pridruženih društava iskazani su u okviru finansijskih prihoda/rashoda konsolidiranog računa dobiti i gubitka (bilješka 12 i 13).

/ii/ U tijeku 2011. godine izvršena je parcijalna prodaja udjela u investicijskim fondovima. Obzirom da su udjeli u otvorenim investicijskim fondovima, sukladno MRS-u 32 i 39, usklađivani prema tržnim vrijednostima, u trenutku otuđenja ukinuti su ranije evidentirani nerealizirani gubici u okviru revalorizacijskih rezervi, dok su realizirani gubici od prodaje u iznosu od 245.426 kuna iskazani u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja (bilješka 13).

/iii/ Tehnomont Marina Veruda d.o.o. Pula je, temeljem Ugovora o prodaji – prijenosu dionica od 29. studenog 2011. godine, prodala Tehnomantu d.d. Pula 686 komada dionica Uljanik Plovidbe d.d. Pula ukupne vrijednosti 260.680 kuna. Na dan 31. prosinca 2011. godine ista su usklađena prema tržnim vrijednostima. Prilikom knjiženja prodaje dionica, uz ukidanje negativnih rezervi, povezano društvo je teretilo troškove poslovanja za realizirane gubitke od prodaje u iznosu od 1.337.326 kuna (bilješka 13).

# GRUPA TEHNOMONT PULA

## BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.

### 19. DANI ZAJMOVI I DEPOZITI

(u kunama)	2011.	2010.
<b>Zajmovi:</b>		
Guant d.o.o. Marčana /i/	50.000	63.590
Dani krediti djelatnicima	-	23.839
	<b>50.000</b>	<b>87.429</b>
<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
<b>Depoziti:</b>		
DaimlerChrysler Leasing Hrvatska d.o.o. Zagreb	95.857	94.008
	<b>95.857</b>	<b>94.008</b>
	<b>145.857</b>	<b>181.437</b>

/i/ Potraživanja su evidentirana temeljem Ugovora o zajmu zaključenog 07.10.2011. godine, s rokom povrata 01.10.2012. godine, uz kamatnu stopu od 6,00% godišnje.

### 20. ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sljedeće:

(u kunama)	2011.	2010.
Zalihe materijala	199.260	331.340
Zalihe hrane	30.185	19.494
Zalihe pića	18.610	13.800
Zalihe ambalaže	43.374	41.522
	<b>291.429</b>	<b>406.156</b>

### 21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)	2011.	2010.
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.124.047	5.159.989
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	666.002	542.414
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(676.112)	(666.426)
	<b>2.113.937</b>	<b>5.035.977</b>

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

#### **22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Potraživanja za pretporez	19.564	62.855
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	298.059
Potraživanja od ostalih državnih institucija	26.357	22.649
Ostalo	1.074	319
	<b>46.995</b>	<b>383.882</b>

#### **23. OSTALA POTRAŽIVANJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Potraživanja za kamate	158.153	262.163
Potraživanja za neplaćene dionice i udjele	-	8.044
Potraživanja po kreditnim karticama	137.751	-
Ostalo	10.098	145
	<b>306.002</b>	<b>270.352</b>

#### **24. POTRAŽIVANJA ZA DANE ZAJMOVE PRIDRUŽENIM PODUZETNICIMA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Tehnomont BMN d.o.o. Pula /i/	1.309.655	-
	<b>1.309.655</b>	<b>-</b>

/i/ Potraživanja se odnose na pozajmice date „Tehnomont BMN“ d.o.o. Pula od strane Matice, temeljem Ugovora o okvirnom revolving kreditu zaključenog u 2011. godini u vrijednosti od 2.800.000 kuna. Produženjem Ugovora, povrat pozajmica je 31. prosinca 2012. godine.

#### **25. POTRAŽIVANJA ZA DANE ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Zagrebačka banka d.d. Zagreb /i/	-	165.771
Zagrebačka banka d.d. Zagreb /ii/	-	220.000
Erste & Steiermaerkische Bank d.d. /iii/	5.394.369	3.034.811
<b>Potraživanja za kratkoročne depozite</b>	<b>5.394.369</b>	<b>3.420.582</b>

## **GRUPA TEHNomONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Tehnomont BMN d.o.o. Pula /iv/	-	2.722.310
Eurobrod d.o.o. /v/	706.000	706.000
Ostalo	6.091	14.836
<b>Potraživanja za dane zajmove</b>	<b>712.091</b>	<b>3.443.146</b>
	<b>6.106.460</b>	<b>6.863.728</b>

/i/ Depozit u kunskoj protuvrijednosti od 20.000 EUR razročen je u listopadu 2011. godine.

/ii/ Depozit je, sukladno ugovoru, razročen u siječnju 2011. godine.

/iii/ Depoziti Matrice iznose 1.361.401 kunu, a oročeni su temeljem zaključenih ugovora u 2011. godini na rok od tri do šest mjeseci, uz kamatnu stopu od 4,13 do 4,70% godišnje. Depoziti povezanog društva Tehnomont Marine Veruda d.o.o. Pula iznose 4.032.968 kuna i oročeni su temeljem zaključnica na rok od tri mjeseca, uz kamatnu stopu od 3,60 do 4,80% godišnje.

/iv/ U 2010. godini, potraživanja su se odnosila na pozajmice date «Tehnomont BMN» d.o.o. Pula temeljem Ugovora o okvirnom revolving kreditu u vrijednosti od 2.800.000 kuna.

/v/ Potraživanja se odnose na pozajmice date „Eurobrod“ d.o.o. Pula temeljem Ugovora o okvirnom revolving kreditu zaključenog u 2011. godini u vrijednosti od 710.000 kuna. Produženjem Ugovora, povrat pozajmica je 31. prosinca 2012. godine.

## **26. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Žiro računi	307.676	462.444
Blagajna	42.507	31.827
Devizni račun	1.516.969	1.059.050
	<b>1.867.152</b>	<b>1.553.321</b>

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

#### **27. TEMELJNI KAPITAL**

Temeljni kapital Matičnog društva Tehnomont d.d. iznosi 80.496.300 kuna i podijeljen je na 268.321 redovnu dionicu, svaku u nominalnoj vrijednosti od 300 kuna.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2011. godine je slijedeća:

	% udjela
Trgovačka društva	68,829%
Mali dioničari	20,199%
Financijske institucije /i/	1,638%
Vlastite dionice	9,334%
	<b>100,000%</b>

/i/ Pod financijskim institucijama vode se društva koja se bave kupnjom i prodajom vrijednosnih papira (brokerske kuće).

#### **28. REZERVE IZ DOBITI**

(u kunama)	2011.	2010.
Zakonske rezerve	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice /i/	2.191.516	2.191.516
Vlastite dionice i udjeli ( odbitna stavka) /ii/	(2.191.516)	(2.191.516)
Ostale rezerve /ii/	2.581.688	2.258.703
	<b>6.747.428</b>	<b>6.424.443</b>

/i/ Na dan 31. prosinca 2011. godine, kao i na kraju 2010. godine, Matica posjeduje 25.044 komada trezorskih dionica. Rezerve za vlastite dionice formirane su u visini troška stjecanja vlastitih dionica i one iznose 2.191.516 kuna.

/ii/ Temeljem odluke Skupštine Matice od 12. srpnja 2011. godine, dobit iz 2010. godine u iznosu od 322.985 kuna, raspoređena je u ostale rezerve.

#### **29. REVALORIZACIJSKE REZERVE**

(u kunama)	2011.	2010.
31. prosinca prethodne godine	11.831.897	11.835.160
Promjene /i/	1.350.900	(3.263)
31. prosinca tekuće godine	<b>13.182.797</b>	<b>11.831.897</b>

# GRUPA TEHNOMONT PULA

## BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.

/i/ U tijeku 2011. godine izvršena je prodaja udjela u fondu ZB Aktiv i djelomična prodaja udjela u fondu ZB Global. Sukladno odredbama MRS-ova i usvojene računovodstvene politike, ukinute su negativne revalorizacijske rezerve, te je izvršeno usklađenje preostalih ulaganja u udjele i dionice sa njihovom vrijednosti na dan 31.12.2011. godine (bilješka 18).

### 30. KONSOLIDIRANA NETO DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Grupe tijekom 2011. godine rezultiralo je ostvarenom konsolidiranom neto dobiti u iznosu od 3.975.839 kuna (2010.: 2.329.679 kuna).

### 31. MANJINSKI INTERES

(u kunama)	2011.	2010.
Rea-02 d.o.o. Pula	Rea-02 d.o.o. Pula	
- Postotak manjinskog interesa	49%	49%
- Temeljni kapital	9.800	9.800
- (Preneseni gubitak) / Zadržana dobit	(29.976)	4.139
- Tekući (gubitak) / dobitak	(4.077)	(34.114)
Kapitalni gubitak manjinskog interesa	<u>(24.253)</u>	<u>(20.175)</u>

### 32. DUGOROČNA REZERVIRANJA

(u kunama)	2011.	2010.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze /i/	180.578	263.245
Rezerviranja za troškove započetih sudske sporove /ii/	<u>4.525.759</u>	<u>3.467.943</u>
	<u><b>4.706.337</b></u>	<u><b>3.731.188</b></u>

/i/ U okviru ostalih dugoročnih prava zaposlenih iskazane su izvedene obveze koje proističu iz odredbi MRS-a 19. Usklađenje obveza evidentirano je temeljem obračunate jednokratne otpremnine u iznosu od 8.000 kuna za svakog zaposlenika prilikom njegovog odlaska u mirovinu u ukupnom iznosu od 163.369 kuna, dok su jubilarne nagrade u iznosu od 17.209 kuna obračunate sukladno internom aktu Matice i povezanih društava. Društva. Kod obračunavanja obveza primjenjena je diskontna stopa od 6,25%. Uz smanjenje obveza, paralelno su evidentirani prihodi razdoblja (bilješka 10).

/ii/ Po izvršenim isplatama naknada šteta bivšem djelatniku, rezerviranja u Matici su smanjena i oprihodovana (bilješka 4). Iznos rezerviranja za započete sudske sporove iz proteklog razdoblja u iznosu od 192.817 kuna je zadržan, jer isti nisu okončani u tekućoj godini. Na isti je način zadržan i iznos od 2.683.127 kuna za započete sudske sporove u povezanom društvu Tehnomont Marina Veruda d.o.o. Pula.

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

Pored zadržanih iznosa, u 2011. godini su izvršena nova rezerviranja u iznosu od 1.649.815 kuna. Rezerviranja su provedena temeljem sačinjenog spiska pokrenutih sporova protiv Tehnomont Marina Veruda d.o.o. Pula.

#### **33. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Zagrebačka banka d.d., Zagreb /i/	-	363.789
Obveze za finansijski leasing /ii/	<u>40.583</u>	<u>10.317</u>
Ukupno dugoročni dug uključujući tekuće dospijeće	<u><b>40.583</b></u>	<u><b>374.106</b></u>
Tekuće dospijeće dugoročnog duga (bilješka 33)	<u><b>(16.398)</b></u>	<u><b>(374.106)</b></u>
Dugoročni dug	<u><b>24.185</b></u>	-

/i/ Kredit «Tehnomont Marine Veruda» d.o.o. Pula iz 2005. godine za financiranje nabavke pet plovila na rok od pet godina, otplaćen je u cijelosti tijekom 2011. godine.

/ii/ Iskazani saldo predstavlja obvezu Matice, a odnosi se na Ugovor zaključen 2011. godine na rok od 36 mjeseci. Osiguranje leasing odnosa izvršeno je predajom zadužnice, te policama potpunog osiguranja predmeta leasinga vinkuliranih u korist Leasing partnera. Otplata teče sukladno otplatnom planu.

Promjene u obvezama za zajmove tijekom godine:

<b>(u kunama)</b>
31. prosinca 2010. godine
Novi zajmovi
Otplate zajmova
Minus: Tekuće dospijeće
31. prosinca 2011. godine

**GRUPA TEHNOMONT PULA**

a,

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2011.****34. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza (bilješka 33)	<u>16.398</u>	<u>374.106</u>
	<b><u>16.398</u></b>	<b><u>374.106</u></b>

**35. OBVEZE ZA PREDUJMOVE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Obveze za primljene predujmove	<u>1.306.994</u>	<u>39.428</u>
	<b><u>1.306.994</u></b>	<b><u>39.428</u></b>

**36. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Dobavljači u zemlji	<u>961.038</u>	<u>1.524.063</u>
	<b><u>961.038</u></b>	<b><u>1.524.063</u></b>

**37. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Obveze za neto plaće	463.990	494.196
Obveze za poreze i doprinose <i>iz i na</i> plaće	303.992	154.069
Ostale obveze prema zaposlenima	<u>27.543</u>	<u>190.329</u>
	<b><u>795.525</u></b>	<b><u>838.594</u></b>

**GRUPA TEHNOMONT PULA****BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2011.****38. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Obveze za korištenje pomorskog dobra	677.493	572.802
Obveze za porez na dodanu vrijednost	204.883	326.230
Obveza poreza na dobit	206.895	572.071
Obveze za ostale poreze, doprinose i članarine	17.434	28.903
Ostalo	<u>657</u>	<u>192</u>
	<b><u>1.107.362</u></b>	<b><u>1.500.198</u></b>

**39. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Obveze za tuđa potraživanja /i/	199.284	199.284
Obveze po osnovi udjela u rezultatu	55.773	81.616
Obveze prema povremenim autorima (bruto)	73.718	-
Obveze za članove Nadzornog odbora (bruto)	16.217	12.933
Obveze za kamate	-	4.206
Ostale obveze	<u>8.219</u>	<u>17.244</u>
	<b><u>353.211</u></b>	<b><u>315.283</u></b>

/i/ Iskazani saldo predstavlja ostatak sredstava dobivenih prodajom plovila napuštenih od strane dužnika Tehnomont Marine Veruda d.o.o. Pula, nakon podmirenja njihovog duga iz prethodnog razdoblja.

**40. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Unaprijed obračunati i naplaćeni prihodi /i/	1.305.271	5.055.967
Ostalo	<u>60</u>	<u>435</u>
	<b><u>1.305.331</u></b>	<b><u>5.056.402</u></b>

/i/ Iskazani iznos odnosi se u cijelosti na unaprijed naplaćene naknade za korištenje vezova u Tehnomont Marini Veruda d.o.o. Pula za 2011. godinu.

**BIJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**31. PROSINCA 2011.**

**41. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

(u kunama)	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Zakonske i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Manjinski interes	Ukupno
31. prosinca 2009.	<u>80.496.300</u>	<u>363.630</u>	<u>2.191.516</u>	<u>(2.191.516)</u>	<u>6.275.199</u>	<u>11.835.160</u>	<u>(79.768)</u>	<u>1.467.920</u>	<u>62.581</u>	<u>100.421.022</u>
Raspored konsolidirane dobiti iz 2009. godine	-	-	-	-	149.244	-	-	(1.467.920)	-	(1.318.676)
Nerealizirani subicci Korekcija ulaganja prema MRS-u 28	-	-	-	-	(3.263)	-	-	-	-	(3.263)
Konsolidirana dobit za 2010. godinu	-	-	-	-	-	88.003	-	-	-	88.003
Povećanje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	2.329.679	-	-	2.329.679
31. prosinca 2010.	<u>80.496.300</u>	<u>363.630</u>	<u>2.191.516</u>	<u>(2.191.516)</u>	<u>6.424.443</u>	<u>11.831.897</u>	<u>8.235</u>	<u>2.329.679</u>	<u>(20.175)</u>	<u>101.424.009</u>
Raspored konsolidirane dobiti iz 2010. godine	-	-	-	-	322.985	-	839.101	(2.329.679)	-	(1.167.593)
Ukidanje gubitaka zbog prodaje Korekcija ulaganja prema MRS-u 28	-	-	-	-	-	1.350.900	-	-	-	1.350.900
Konsolidirana dobit za 2011. godinu	-	-	-	-	-	(32.406)	-	-	-	(32.406)
Povećanje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	3.975.839	-	-	3.975.839
31. prosinca 2011.	<u>80.496.300</u>	<u>363.630</u>	<u>2.191.516</u>	<u>(2.191.516)</u>	<u>6.747.428</u>	<u>13.182.797</u>	<u>814.930</u>	<u>3.975.835</u>	<u>(24.253)</u>	<u>105.556.671</u>

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

## **42. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA**

### **42.1. Faktori financijskog rizika**

Grupa je izložena raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Služba financija i Uprava Društva Matice.

#### */i/ Valutni i kamatni rizik*

Prihod od prodaje je ostvaren pretežno na domaćem tržištu. Grupa je izložena valutnom riziku jer su dugoročne obveze dijelom vezane uz valutnu klauzulu. Grupa je izložena kamatnom riziku jer su dugoročni krediti ugovoreni po promjenljivoj kamatnoj stopi (bilješka 33).

#### */ii/ Kreditni rizik*

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Grupu u kreditni rizik obuhvaća novac, potraživanja od kupaca, te dane kredite. Kreditni rizik vezan za potraživanja je prisutan, bez obzira što su većim dijelom ta potraživanja nastala s povezanim i pridruženim društvima.

Potraživanja od kupaca su ispravljena za umanjenje vrijednosti potraživanja koja su nenadoknadiva. Smatramo da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na povećanje rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

#### */iii/ Rizik likvidnosti*

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Služba financija Matice redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

### **42.2. Procjena fer vrijednosti**

Smatra se da je vrijednost kratkotrajne imovine (novca i potraživanja od kupaca) i kratkoročnih obveza (obveze prema dobavljačima i ostale obveze) iskazana u približnim iznosima fer vrijednosti uslijed kratkoročnog dospijeća te imovine i obveza. Zalihe su iskazane po stvarnom trošku ili neto-ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Fer vrijednost dugotrajne imovine nije materijalno različita od knjigovodstvene vrijednosti.

## **43. POTENCIJALNE OBVEZE I POTRAŽIVANJA**

Protiv Matice su pokrenuti sporovi od strane bivših djelatnika za naknade šteta koje se odnose na izgubljene zarade i naknade šteta u iznosu od 1.748.842 kune.

Pored potencijalnih obveza, Matica je pokrenula postupak za naplatu nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 2.016.015 kuna. U iskazanom iznosu, najznačajnije potraživanje iznosi 1.983.511 kuna i nastalo je s osnove priznanja odvojenog namirenja od strane „Merkanta“ d.d. u stečaju, Pula.

U tijeku 2011. godine, u povezanom društvu Tehnomont Marina Veruda d.o.o., rezerviranja su se povećala za 1.699.810 kuna i iznose ukupno 4.332.941 kunu. Povećanje je uslijedilo temeljem pokrenutih

## **GRUPA TEHNOMONT PULA**

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2011.**

sporova protiv Društva. Najznačajnije rezerviranje u iznosu od 2.545.353 kune izvršeno je u 2010. godini, s osnove primljenog Rješenja Ministarstva financija - Financijske policije - Postaje Rijeka (bilješka 32). Postupak je još u tijeku.

I povezano društvo Tehnomont Marina Veruda d.o.o. Pula pokrenulo je postupak na naplatu nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 2.910.639 kuna.

#### **44. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE**

##### *a) Značajne računovodstvene procjene i izvori*

###### *Porez na dobit*

Kalkulacija poreza na dobit je rađena na osnovi trenutne interpretacije važećih pravila i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti.

###### *Umanjenje vrijednosti potraživanja*

Procjena potraživanja radi se na dan bilance i u tijeku godine i umanjuje se prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja. Procjenjuje se svaki klijent obzirom na svoj status, potraživanja koja su dospjela na naplatu te fazu u kojoj je spor, ako se isti vodi.

##### *b) Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih standarda*

Osim rezervacija za sudske procese te obračunate obveze za ostala prava zaposlenih kao što je prikazano u Bilješci 32, smatramo da nema nikakvih značajnih prosudbi koje bi bilo potrebno iskazati u finansijskim izvještajima.

#### **45. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Konsolidirane finansijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Matice dana 23. travnja 2012. godine.

#### **46. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe Tehnomont, Pula za 2011. godinu obavila je revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Vukovarska 47, Pula.

Za GRUPU TEHNOMONT - PULA:

TEHNOMONT  
Montaža, proizvodnja, brodogradnja, pregradnja, predsjednik Uprave  
politički turizam, dioničko društvo, Tehnomont d.d. Pula  
PULA 2