

REVIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.



Pula, lipanj 2013. godine

Sadržaj

<i>Odgovornost za financijske izvještaje</i>	<i>1</i>
<i>Izvešće neovisnog revizora</i>	<i>2</i>
<i>Račun dobiti / gubitka</i>	<i>3</i>
<i>Bilanca</i>	<i>4</i>
<i>Izveštaj o promjenama kapitala</i>	<i>6</i>
<i>Izveštaj o novčanom tijeku</i>	<i>7</i>
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	<i>8</i>
<i>Odluka o davanju suglasnosti na godišnja financijska izvješća za 2012. godinu i izvešće revizora</i>	<i>33</i>
<i>Odluka o prihvatanju prijedloga Uprave o upotrebi dobiti za 2012. godinu.....</i>	<i>34</i>

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2012. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

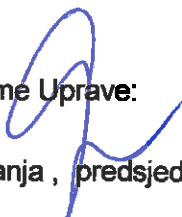
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Potpisano u ime Uprave:



TEHNONOMT
proizvodnja i nautički turizam
dioničko društvo
PULA

Gordana Deranja, predsjednik Uprave Društva

Tehnomont d.d.
Industrijska 4
52100 Pula

Pula, 30. travnja 2013. godine

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
DIONIČARIMA TEHNOMONT D.D., PULA**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Društva "Tehnomont" d.d, Pula, koji se sastoje od Balance na dan 31. prosinca 2012. godine, Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanom tijeku za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja (koji su priloženi na stranicama od 3 do 30).

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

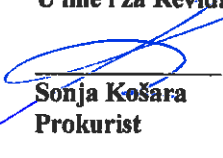
Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju istinito i fer financijski položaj Tehnomont d.d., Pula na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za tada završenu godinu, sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

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

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


Sonja Košara
Prokurist



Pula, 30. travnja 2013.


Jasna Duić-Bilić
Ovlašteni revizor



RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kunama)	Bilješka	2012.	2011.
Prihodi od prodaje	3	15.156.418	5.885.343
Ostali poslovni prihodi	4	1.939.926	781.495
Poslovni prihodi		17.096.344	6.666.838
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		128.869	-
Troškovi sirovina i materijala		2.414.769	437.675
Ostali vanjski troškovi		2.569.048	783.354
Materijalni troškovi	5	4.983.817	1.221.029
Troškovi osoblja	6	5.992.720	2.755.790
Amortizacija	7	3.993.572	1.765.628
Ostali troškovi	8	2.959.856	1.283.245
Vrijednosno usklađenje	9	2.351.149	-
Rezerviranja za rizike i troškove	10	199.127	-
Ostali poslovni rashodi	11	113.847	42.684
Poslovni rashodi		20.722.957	7.068.376
Financijski prihodi	12	6.418.082	1.415.926
Financijski rashodi	13	251.108	586.729
UKUPNI PRIHODI		23.514.426	8.082.764
UKUPNI RASHODI		20.974.065	7.655.105
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		2.540.361	427.659
Porez na dobit	14	-	-
DOBIT RAZDOBLJA		2.540.361	427.659

Predsjednik Uprave Društva:

Gordana Deranja

TEHNOMONT
proizvodnja i nautički turizam
dioničko društvo
PULA

4

Pula, 30. travnja 2013. godine

BILANCA

(u kunama)	Bilješka	2012.	2011.
AKTIVA			
Goodwill		543.447	-
Računalni programi		2.611.145	115.970
Nematerijalna imovina	16	3.154.592	115.970
Zemljište		50.654.508	48.592.097
Građevinski objekti		40.930.672	38.607.083
Postrojenja i oprema		1.487.793	91.485
Materijalna imovina u pripremi		1.898.160	6.000
Ulaganja u nekretnine		1.454.676	-
Materijalna imovina	17	96.425.809	87.296.665
Udjeli kod povezanih i pridruženih poduzetnika	18	-	6.058.220
Ulaganja u vrijednosne papire i udjele	18	420.356	455.896
Dani zajmovi, depoziti i slično	19	107.239	145.857
Dugotrajna financijska imovina		527.595	6.659.973
		100.107.996	94.072.608
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	20	606.053	4.288
Potraživanja od povezanih poduzetnika	21	98.249	2.540.339
Potraživanja od kupaca	22	2.852.846	1.685.311
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		39.513	37.495
Potraživanja od države i drugih institucija	23	153.910	20.704
Ostala potraživanja	24	220.146	21.668
Potraživanja		3.364.664	4.305.517
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	25	2.158.811	1.332.760
Dani zajmovi, depoziti i slično	26	5.368.171	2.073.492
Kratkotrajna financijska imovina		7.526.982	3.406.252
Novac u banci i blagajni	27	1.223.791	176.564
		12.721.490	7.892.621
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		502.931	60.698
UKUPNO AKTIVA		113.332.417	102.025.927

BILANCA

(nastavak)

(u kunama)	Bilješka	2012.	2011.
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	28	80.496.300	80.496.300
Kapitalne rezerve		396.749	363.630
Zakonske rezerve	29	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	29	2.191.516	2.191.516
Vlastiti udjeli (odbitna stavka)	29	(2.202.535)	(2.191.516)
Ostale rezerve	29	3.009.347	2.581.688
Revalorizacijske rezerve	30	13.132.728	13.204.068
Dobit poslovne godine	31	2.540.361	427.659
KAPITAL I REZERVE		103.730.206	101.239.085
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		379.705	77.271
Druga rezerviranja		3.543.530	192.817
REZERVIRANJA	32	3.923.235	270.088
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		6.970	24.185
DUGOROČNE OBVEZE	33	6.970	24.185
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	34	17.443	16.398
Obveze prema dobavljačima	35	2.117.940	99.829
Obveze prema zaposlenima	36	1.031.251	236.257
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	37	995.835	117.382
Ostale kratkoročne obveze	38	263.743	22.643
KRA TKOROČNE OBVEZE		4.426.212	492.509
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	39	1.245.794	60
UKUPNO PASIVA		113.332.417	102.025.927

Predsjednik Uprave Društva:

Gordana Deranja

Pula, 30. travnja 2013. godine

TEHNO MONT
proizvodnja i nautički turizam
dioničko društvo
PULA

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

(u kunama)	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Pričuve za vlast. dionice	Vlastite dionice	Zakon-ske i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit (gubitak)	Ukupno
31. prosinca 2010.	80.496.300	363.630	2.191.516	(2.191.516)	6.424.443	13.065.787	322.985	100.673.145
Raspored dobiti iz 2010.	-	-	-	-	322.985	-	(322.985)	-
Nerealizirani dobiti	-	-	-	-	-	138.281	-	138.281
Dobitak za 2011. godinu	-	-	-	-	-	-	427.659	427.659
31. prosinca 2011.	80.496.300	363.630	2.191.516	(2.191.516)	6.747.428	13.204.068	427.659	101.239.085
Raspored dobiti iz 2012.	-	-	-	-	427.659	-	(427.659)	-
Nerealizirani gubici	-	-	-	-	-	(71.340)	-	(71.340)
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	(28.900)	-	-	-	(28.900)
Prodaja dionica	-	-	-	17.881	-	-	-	17.881
Kapitalna dobit	-	33.119	-	-	-	-	-	33.119
Dobitak za 2012. godinu	-	-	-	-	-	-	2.540.361	2.540.361
31. prosinca 2012.	80.496.300	396.749	2.191.516	(2.202.535)	7.175.087	13.132.728	2.540.361	103.730.206



IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

(u kunama)	2012.	2011.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije poreza	2.540.361	427.659
Amortizacija	3.993.572	1.765.628
Povećanje kratkoročnih obveza	3.932.658	-
Smanjenje kratkoročnih potraživanja	940.853	3.306.431
Smanjenje zaliha	-	3.164
Ostalo povećanje novčanog tijeka	4.904.881	-
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	16.312.325	5.502.882
Smanjenje kratkoročnih obveza	-	(255.223)
Povećanje zaliha	(601.765)	-
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	(442.233)	(677.000)
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	(1.043.998)	(932.223)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	15.268.327	4.570.659
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	25.907
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	6.093.760	198.464
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	-	138.281
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	6.093.760	362.652
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(2.752.595)	(5.817.391)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(13.486.083)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(16.238.678)	(5.817.391)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(10.144.918)	(5.454.739)
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	-	63.900
Ostali primici od financijskih djelatnosti	19.463.042	3.418.221
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	19.463.042	3.482.121
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(16.170)	(40.234)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(23.523.054)	(2.505.917)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(23.539.224)	(2.546.151)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-	935.970
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(4.076.182)	-
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	176.564	124.674
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	1.047.227	51.890
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	1.223.791	176.564

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆE INFORMACIJE

TEHNOMONT d.d. Pula je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj. Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja proizvoda od metala, djelatnost marina, inženjering, računovodstveni poslovi i izvođenje investicijskih radova u inozemstvu. Po zakonima Republike Hrvatske i uz odobrenje Hrvatskog fonda za privatizaciju, Društvo je 1993. godine pretvoreno u dioničko društvo.

Dana 31. kolovoza 2012. godine, temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Rijeci - Stalne službe u Pazinu broj: Tt-12/4779-3, registrirane su statusne promjene prema kojima su Tehnomontu d.d. pripojena slijedeća društva:

- TEHNOMONT BMN d.o.o. za brodogradnju, montažu i nautički turizam sa sjedištem u Puli,
- TEHNOMONT-Marina Veruda, nautički turizam d.o.o. sa sjedištem u Puli,
- REA-02 poslovne usluge, d.o.o. sa sjedištem u Puli.

Pripojenje je izvršeno temeljem Odluka Skupštine pripojenih društava od 14. svibnja 2012. godine, te Odluke Skupštine Tehnomont d.d., društva preuzimatelja od 27. lipnja 2012. godine.

Od 01. rujna 2012. dioničko društvo TEHNOMONT proizvodnja i nautički turizam djeluje kao jedna nova pravna i poslovna cjelina kojoj je pripojeno poslovanje naprijed navedenih društava.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2012. godine prikazana je u bilješci 27.

Sjedište i proizvodni pogoni društva Tehnomont d.d., Pula nalaze se u Puli, Industrijska 4, Hrvatska.

U Društvu je na kraju poslovne godine bilo u prosjeku 128 zaposlenih (2011: 27)

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1. Osnove prikaza

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja (HSFI), čija je primjena odobrena od Odbora za standarde financijskog izvještavanja Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji 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.

Financijski izvještaji društva TEHNOMONT d.d. Pula izrađeni su primjenom metode povijesnog troška (trošak nabave).

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva.

2.2. Nekonsolidirani financijski izvještaji

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na nekonsolidiranoj osnovi.

2.3. Izvještajna valuta

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

2.4. Priznavanje prihoda

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

Prihodi nastali prodajom proizvoda priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

2.5. Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose. Na osnovi odobrenih računa za materijal i rezervne dijelove koji se izravno koriste u obavljanju djelatnosti evidentiraju se troškovi poslovanja neposredno bez posredovanja skladišta, dok se odobreni računi za repromaterijal, sitan inventar i HTZ opremu evidentiraju posredovanjem skladišta.

Obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja), rezerviranja te ostale poslovne rashode.

2.6. Financijski prihodi i rashodi

Financijski 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 odnosno izglasana.

Financijski rashodi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, gubitke od tečajnih razlika, gubitke od umanjenja i otuđenja financijske 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 2012. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,546 za 1 euro (31. prosinca 2011. godine 7,530 kn).

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 dostatna za 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%. Goodwill koji je nastao pripojenjem bivših povezanih društava amortizira se po stopi od 25%.

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i oprema iskazane su po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju ili po fer vrijednosti, temeljem izvršenih procjena. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan s dovodenjem sredstva u namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. 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 pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe.

U tijeku 2008. godine, Odlukom Uprave smanjene su stope amortizacije za kanalizacijske, vodovodne objekte te za objekte niskogradnje od 5,00% na 2,00%. Naime, preispitivanjem očekivanog vijeka uporabe istih, odlučeno je da se, sukladno odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16., izvrši promjena računovodstvene procjene, a iznos amortizacije je usklađen za tekuće i buduća razdoblja.

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

Ulaganja u vrijednosne papire i udjele vode se kao dugoročna imovina raspoloživa za prodaju i vode se po fer vrijednosti. Mjerenje ulaganja u vrijednosne papire i 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 vrijednosnih papira i udjela, po iskorištenju ranije stvorenih nerealiziranih dobitaka i gubitaka, razlike se uključuju u račun dobiti i gubitka tekućeg razdoblja kao realizirani dobitci/gubici od prodaje dugoročnih ulaganja.

2.12. Zalihe

Zalihe Društva čine zalihe sitnog inventara, sirovina i materijala u skladištu, trgovačke robe u prodavaonici te proizvodnje u tijeku.

Zalihe sirovina i materijala iskazane su po trošku nabave uz primjenu metode prosječnog troška.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se u računovodstvu u bruto bilančnim vrijednostima prema kalkulatívnoj prodajnoj cijeni, tako da se istodobno osiguravaju podaci o nabavnoj vrijednosti trgovačke robe, kao i podaci koji se odnose na uračunatu maržu te uračunati porez na dodanu vrijednost u prodajnoj cijeni.

Zalihe proizvodnje u tijeku uključuje troškove sirovine i materijala, trošak izravnog rada te odgovarajući dio varijabilnih i fiksnih općih troškova pri čemu se opći troškovi raspoređuju temeljem redovnog kapaciteta proizvodnje. Društvo proizvodi proizvode isključivo po narudžbi za poznatog kupca, te se vrijednost proizvodnje u tijeku vodi po kalkulatívnim cijenama utvrđenoj na prethodno opisan način, a po dovršetku proizvodnje, kao gotovi proizvodi svode se na stvarne vrijednosti proizvodnje.

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 upotrebom 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.

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 Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Društvo nema 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 plative dvanaest mjeseci ili više po isteku razdoblja.

2.17. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima 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 Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

2.19. Potencijalne obveze i imovina

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

2.20. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva 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.

3. PRIHODI OD PRODAJE

(u kunama)	2012.	2011.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	5.990.499	2.617.266
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u inozemstvu	7.542.870	-
Prihodi od zakupnina	1.623.049	3.268.077
	15.156.418	5.885.343

4. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

(u kunama)	2012.	2011.
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 32)	1.218.782	648.422
Naplaćena otpisana potraživanja	139.826	10.000
Prihodi od usluge parkinga	244.931	-
Prihodi od prodaje materijala i sitnog inventara	126.631	-
Prihodi od naplate šteta	56.407	23.888
Viškovi	31.752	-
Prihodi od potpora i pomoći	35.158	-
Prihodi iz prošlih godina	-	26.343
Prihodi s osnove plaće u naravi za korištenje službenog automobila	32.375	16.778
Ostalo //	54.064	56.064
	1.939.926	781.495

// Pod ostalim, prihodi od prodaje robe iznose 18.840 kuna, prihodi od naknadno odobrenih kasa-skonta iznose 22.391 kunu. Ostatak čine prihodi od naplate po drugim osnovama.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

(u kunama)	2012.	2011.
Sirovine i materijal	1.815.805	233.655
Energija	545.041	193.287
Sitni inventar i rezervni dijelovi	53.923	10.733
Troškovi sirovina i materijala	2.414.769	437.675
Usluge na izradi proizvoda //	851.635	-
Usluge održavanja	344.928	194.252
Telefon, poštarina i prijevozne usluge	183.282	68.340
Zakupnine i najamnine	167.954	107.675
Intelektualne usluge //i/	140.529	90.145

(u kunama)	2012.	2011.
Komunalne usluge /iii/	444.600	254.930
Usluge reklame i propagande	15.220	5.327
Ostale usluge /iv/	420.900	62.685
Ostali vanjski troškovi	2.569.048	783.354
	4.983.817	1.221.029

/i/ Pod uslugama na izradi proizvoda, većim dijelom su obuhvaćene usluge kooperanata angažiranih na izradi metalnih konstrukcija.

/ii/ Trošak usluga revizije čini 54% iskazanih intelektualnih usluga.

/iii/ U iskazanim troškovima komunalna naknada za gradsko zemljište iznosi 257.419 kuna.

/iv/ Pod ostalim uslugama iskazani su troškovi održavanja u iznosu od 129.059 kuna, troškovi čuvanja imovine u iznosu od 105.614 kuna, troškovi usluga student servisa u iznosu od 93.765 kuna, troškovi zaštite na radu u iznosu od 22.500 kuna, troškovi objave oglasa u iznosu od 32.965 kuna te ostale razne usluge u iznosu od 36.997 kuna.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2012.	2011.
Neto plaće i nadnice	4.204.110	1.591.622
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	986.614	759.735
Doprinosi na plaću /ii/	801.996	404.433
	5.992.720	2.755.790

/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.

7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2012.	2011.
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	635.720	38.226
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	3.357.852	1.727.402
	3.993.572	1.765.628

8. OSTALI TROŠKOVI

(u kunama)	2012.	2011.
Troškovi koncesije	1.025.139	-
Ostale naknade troškova djelatnicima //	682.781	214.052
Troškovi isplate plaća po sudskim rješenjima	-	239.262
Premije osiguranja	355.588	107.552
Naknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	192.357	194.616
Bankarske usluge i članarine	137.787	42.903
Reprezentacija	56.666	34.177
Ostali porezi, doprinosi i članarine	33.115	9.611
Troškovi stručne literature i tiska	46.704	15.820
Administrativne takse, sudski troškovi i naknade šteta	165.680	254.553
Ugovor o djelu i Autorski honorar	81.651	75.487
Ostali rashodi	182.388	95.212
	2.959.856	1.283.245

// U iskazanim naknadama iz 2012. godine obuhvaćene su dnevnice, naknade za službena putovanja djelatnika, naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu od 271.226 kuna te potpore radnicima, prigodne nagrade i otpremnine u ukupnom iznosu od 411.555 kuna.

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

(u kunama)	2012.	2011.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca //	2.351.149	-
	2.351.149	-

// Vrijednosno usklađenje izvršeno je temeljem Odluke Uprave.

10. REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

(u kunama)	2012.	2011.
Rezerviranja za dugoročna prava zaposlenih (bilješka 32)	199.127	-
	199.127	-

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u kunama)	2012.	2011.
Manjkovi	19.138	-
Donacije	26.135	22.500
Neotpisana vrijednost i drugi troškovi otuđene imovine	-	17.796
Ostalo	68.574	2.388
	113.847	42.684

12. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2012.	2011.
Prihod od kamata	169.624	202.859
Pozitivne tečajne razlike	189.496	6.271
Prihodi od udjela u dobiti povezanih društvima //	6.058.962	1.206.080
Ostalo	-	716
	6.418.082	1.415.926

// U iskazanom iznosu, prihod od udjela u dobiti 2011. godine Tehnomont- Marine Veruda d.o.o. Pula iznosi 3.567.155 kuna, dok iznos od 2.483.734 kuna čini pozitivni goodwill nastao pripajanjem povezanih društava Tehnomont-Marina Veruda d.o.o. i Rea-02 d.o.o. Pula. Razlika u iznosu od 8.073 kune predstavlja prihod od udjela u dobiti nepovezanih društava.

13. FINANCIJSKI RASHODI

(u kunama)	2012.	2011.
Trošak kamata	98.000	339.987
Rashodi od prodaje dionica i udjela	-	245.426
Negativne tečajne razlike	153.108	1.316
	251.108	586.729

14. POREZ NA DOBIT

(u kunama)	2012.	2011.
Dobit prije oporezivanja	2.540.361	427.659
Učinak porezno nepriznatih troškova	418.320	64.580
Učinak neoporezivih prihoda	<u>(6.114.358)</u>	<u>(1.286.688)</u>
Porezni gubitak	(3.155.677)	(794.449)
Preneseni porezni gubitak //	<u>(3.977.239)</u>	<u>(1.373.154)</u>
 Porezni gubitak za prijenos	 <u>(7.132.916)</u>	 <u>(2.167.603)</u>

// U iskazanom poreznom gubitku za 2012. godinu sadržan je preneseni porezni gubitak Tehnomont d.d Pula te preneseni porezni gubitak pripojenih društava Tehnomont BMN d.o.o. i Rea-02 d.o.o. Pula.

15. ZARADA PO DIONICI

Zarada po dionici u iznosu od 10,44 kn (2011.: 1,76 kn) izračunata je na temelju neto dobiti Društva u iznosu od 2.540.361 kunu (2011: 427.659 kuna) i prosječnog broja redovnih dionica umanjenog za 24.930 komada vlastitih dionica (2011.: 25.044).

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kunama)

Nabavna vrijednost

Na dan 31. prosinca 2010. godine	267.824
Ispravak početnog stanja	(6.060)
Povećanje	9.904
Na dan 31. prosinca 2011. godine	271.668
Pripajanje Tehnomont-Marina Veruda d.o.o.	7.803.952
Pripajanje Rea-02 d.o.o.	56.652
Povećanje	572.050
Prijenos sa materijalne imovine	8.326
Otuđenje, otpis i drugo	(1.710)
Na dan 31. prosinca 2012. godine	8.710.938

Ispravak vrijednosti

Na dan 31. prosinca 2010. godine	123.532
Ispravak početnog stanja	(6.060)
Amortizacija	38.226
Na dan 31. prosinca 2011. godine	155.698
Pripajanje Tehnomont-Marina Veruda d.o.o.	4.710.152
Pripajanje Rea-02 d.o.o.	56.486
Amortizacija	635.720
Otuđenje, otpis i drugo	(1.710)
Na dan 31. prosinca 2012. godine	5.556.346

Neto knjigovodstvena vrijednost

Na dan 31. prosinca 2012. godine	3.154.592
Na dan 31. prosinca 2011. godine	115.970

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u software te goodwill nastao pripajanjem povezanih društava u tijeku 2012. godine.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u kunama)	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 31. prosinca 2010.	42.843.212	58.857.637	2.474.510	6.000	-	104.181.359
Ispravak početnog stanja	-	(3.492)	(176.853)	-	-	(180.345)
Povećanja	-	-	-	5.807.487	-	5.807.487
Prijenos sa investicija u tijeku	5.748.885	-	58.602	(5.807.487)	-	-
Otuđenje, otpis i drugo	-	(45.616)	(388.616)	-	-	(434.232)
Na dan 31. prosinca 2011.	48.592.097	58.808.529	1.967.643	6.000	-	109.374.269
Pripajanje Tehnomont-Marina Veruda d.o.o.	-	3.636.703	12.782.206	958.144	1.454.676	18.831.729
Pripajanje Tehnomont BMN d.o.o.	2.062.411	4.666.580	1.624.112	-	-	8.353.103
Pripajanje Rea-02 d.o.o.	-	-	180.609	-	-	180.609
Povećanje	-	-	-	2.180.545	-	2.180.545
Prijenos sa investicija u tijeku	-	1.041.449	190.754	(1.232.203)	-	-
Prijenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-	(8.326)	-	(8.326)
Otuđenje, otpis i drugo	-	-	(291.463)	(6.000)	-	(297.463)
Na dan 31. prosinca 2012.	50.654.508	68.153.261	16.453.861	1.898.160	1.454.676	138.614.466
Ispravak vrijednosti						
Na dan 31. prosinca 2010.	-	18.550.179	2.396.804	-	-	20.946.983
Ispravak početnog stanja	-	(3.492)	(176.853)	-	-	(180.345)
Amortizacija	-	1.682.580	44.822	-	-	1.727.402
Otuđenje, otpis i drugo	-	(27.821)	(388.615)	-	-	(416.436)
Na dan 31. prosinca 2011.	-	20.201.446	1.876.158	-	-	22.077.604
Pripajanje Tehnomont-Marina Veruda d.o.o.	-	2.590.877	11.557.429	-	-	14.148.306
Pripajanje Tehnomont BMN d.o.o.	-	1.392.091	1.325.748	-	-	2.717.839
Pripajanje Rea-02 d.o.o.	-	-	178.519	-	-	178.519
Amortizacija	-	3.038.175	319.677	-	-	3.357.852
Otuđenje, otpis i drugo	-	-	(291.463)	-	-	(291.463)
Na dan 31. prosinca 2012.	-	27.222.589	14.966.068	-	-	42.188.657
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 31. prosinca 2012.	50.654.508	40.930.672	1.487.793	1.898.160	1.454.676	96.425.809
Na dan 31. prosinca 2011.	48.592.097	38.607.083	91.485	6.000	-	87.296.665

Založno pravo na nekretninama u iznosu od 60.635.316 kuna (2011.: 56.226.356 kuna) odnosi se na osiguranje povrata obveza za kredite „Tehnoment Brodogradilišta Pula“ d.o.o. Pula.

18. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA ULAGANJA

(u kunama)	Udio u vlasništvu	2012.	2011.
Ulaganja u povezana društva			
Tehnoment Marina Veruda d.o.o., Pula /i/	100,00%	-	23.100
Rea-02 d.o.o., Pula /i/	51,00%	-	10.200
		-	33.300
Ulaganja u pridružena društva			
Tehnoment BMN d.o.o., Pula /i/	49,99%	-	5.792.022
Tehnoment Brodogradilište d.o.o., Pula /iii/	20,00%	-	232.898
		-	6.024.920
		-	6.058.220
Ulaganja u fondove			
Investicijski fond ZB Aktiv d.o.o., Zagreb /iii/		16.026	-
		16.026	-
Ulaganja u dionice			
Adria Investing - Privredna banka d.d., Zagreb /iii/		137.700	128.250
Croatia osiguranje d.d., Zagreb /iii/		126.000	80.000
Uljanik Plovidba d.d. Pula /iii/		140.630	247.646
		404.330	455.896
		420.356	6.514.116

/i/ Pripajanjem Tehnomont-Marine Veruda d.o.o. Pula, Ree-02 d.o.o. Pula i Tehnomont BMN d.o.o. Pula, isknjižena su ulaganja u povezana i pridružena društva.

/ii/ Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula stekao je vlastiti poslovni udjel temeljem Ugovora o prodaji poslovnog udjela zaključenog 20. veljače 2012. godine sa Tehnomont d.d. Pula. Slijedom iznjetog, ulaganja u pridružena društva su isknjižena.

/iii/ Sukladno odredbama HSF1-a, udjeli u otvorenom investicijskom fondu kao i ulaganja u dionice, usklađeni su prema tržišnim vrijednostima na dan 31. prosinca 2012. godine. Usklađenjem istih, korigirane su revalorizacijske rezerve Društva (bilješka 30).

19. DANI ZAJMOVI I DEPOZITI

(u kunama)	2012.	2011.
Zajmovi:		
Guant d.o.o. Marčana /i/	-	50.000

Ostalo	11.382	-
	11.382	50.000

Depoziti:

DaimlerChrysler Leasing Hrvatska d.o.o. Zagreb	95.857	95.857
	95.857	95.857
	107.239	145.857

// Povrat zajma je izvršen 26. travnja 2012. godine.

20. ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sljedeće:

(u kunama)	2012.	2011.
Sirovine i materijal	349.330	4.288
Prizvodnja u tijeku	256.670	-
Trgovačka roba	53	-
	606.053	4.288

21. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

(u kunama)	2012.	2011.
TehnomoMont Marina Veruda d.o.o. Pula //	-	2.436.945
Rea – 02 d.o.o. Pula //	-	5.145
TehnomoMont Brodogradilište d.o.o. Pula	98.249	98.249
	98.249	2.540.339

// Pripajanjem povezanih društava, iskazana potraživanja u 2011. godini su isknjižena.

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.882.486	1.801.920
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1.511.523	-
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.541.163)	(116.609)
	2.852.846	1.685.311

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRŽAVNIH INSTITUCIJA

(u kunama)	2012.	2011.
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	60.131	-
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	60.018	-
Potraživanja za ostale doprinose i članarine	4.140	914
Potraživanja za refundaciju bolovanja i kućne njege	29.621	19.790
	153.910	20.704

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2012.	2011.
Potraživanja za kamate	137.094	-
Potraživanja za naknadu šteta	44.000	-
Potraživanja po kreditnim karticama	16.802	-
Potraživanja za kamate – „Eurobrod“ d.o.o.	-	21.668
Potraživanja za dane predujmove	15.391	-
Ostalo	6.859	-
	220.146	21.668

25. DANI ZAJMOVI POVEZANIM PODUZETNICIMA

(u kunama)	2012.	2011.
Tehnomont BMN d.o.o. Pula /i/	-	1.309.655
Rea Q2 d.o.o. Pula /i/	-	23.105
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula /ii/	2.158.811	-
	2.158.811	1.332.760

/i/ Pripojenjem društava Tehnomontu d.d. Pula, potraživanja za dane zajmove su isknjižena.

/ii/ Potraživanje se odnosi na pozajmice dane temeljem Ugovora o okvirnom revolving kreditu zaključenog 01. siječnja 2012. godine u visini do 2.200.000 kuna, s rokom povrata do 31.12.2012. godine i kamatom u visini važeće eskontne stope. U siječnju 2013. godine Ugovor je obnovljen pod istim uvjetima, s rokom povrata do 31.12.2013. godine.

26. POTRAŽIVANJA ZA DANE ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

(u kunama)	2012.	2011.
Hypo Alpe Adria bank d.d. Zagreb //	5.350.093	-
Erste & Steiermaerkische Bank d.d. //i/	-	1.361.401
Eurobrod d.o.o. Pula //ii/	-	706.000
Ostalo	18.078	6.091
	5.368.171	2.073.492

// Potraživanja se odnose na depozit oročen 27. kolovoza 2012. godine u iznosu od 1.200.000 kuna, sa dospjećem 28. veljače 2013. godine. Nadalje, ugovorena su i tri oročena depozita od po 100.000 EUR-a, koji dospjevaju 15. siječnja, 31. siječnja i 15. veljače 2013. godine te jedan depozit od 250.000 EUR-a sa dospjećem 15.02.2013. godine. Depoziti su ugovoreni uz fiksne kamatne stope koje se kreću od 2,90 do 4,70%.

//i/ Depoziti iz 2011. godine koji su se sastajali od tri oročenih depozita, razročeni su 21.02., 14.04. i 16.04.2012. godine.

//ii/ Potraživanja temeljem pozajmica datih „Eurobrod“ d.o.o. Pula, vrijednosno su usklađena uslijed otvaranja stečaja nad društvom.

27. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

(u kunama)	2012.	2011.
Žiro računi	179.870	164.437
Devizni račun	1.013.764	11.390
Blagajna	28.663	737
Devizna blagajna	1.494	-
	1.223.791	176.564

28. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital Društva 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 2012. godine je slijedeća:

	% udjela
Trgovačka društva	69,385%
Mali dioničari	20,141%
Financijske institucije //	1,183%
Vlastite dionice	9,291%
	100,000%

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

29. REZERVE IZ DOBITI

(u kunama)	2012.	2011.
Zakonske rezerve	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	2.191.516	2.191.516
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) //	(2.202.535)	(2.191.516)
Ostale rezerve //	3.009.347	2.581.688
	7.164.680	6.747.428

// Na dan 31. prosinca 2012. godine, Društvo posjeduje 24.930 komada trezorskih dionica (2011.: 25.044). Vlastite dionice iskazane su po prosječnom trošku ulaganja.

// Temeljem Odluke Skupštine Društva od 27. lipnja 2012. godine, dobit iz 2011. godine u iznosu od 427.659 kuna raspoređena je u ostale rezerve.

30. REVALORIZACIJSKE REZERVE

(u kunama)	2012.	2011.
31. prosinca prethodne godine	13.204.068	13.065.787
Promjene //	(71.340)	138.281
31. prosinca tekuće godine	13.132.728	13.204.068

// Usklađenje ulaganja u udjele u fondove i dionice sa njihovom fer vrijednosti na dan 31.12.2012. godine rezultiralo je smanjenjem rezervi za 71.340 kuna (bilješka 18).

31 DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2012. godine rezultiralo je ostvarenom neto dobiti u iznosu od 2.540.361 kunu (2010.: 427.659 kuna).

32. DUGOROČNA REZERVIRANJA

(u kunama)	2012.	2011.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze /i/	379.705	77.271
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova /ii/	3.543.530	192.817
	3.923.235	270.088

/i/ U okviru ostalih dugoročnih prava zaposlenih iskazane su izvedene obveze koje proističu iz odredbi HSFI-a 14. 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 353.511 kuna, dok su jubilarne nagrade u iznosu od 26.194 kuna obračunate sukladno internom aktu Društva. Kod obračunavanja obveza primjenjena je diskontna stopa od 5,51%.

/ii/ Iskazano povećanje rezerviranja predstavlja početno stanje Tehnomont d.d. Pula u iznosu od 192.817 kuna, uvećano za prenesena početna stanja rezerviranja društva Tehnomont-Marine Veruda d.o.o. prilikom pripajanja, u ukupnom iznosu od 4.569.495 kuna. U tijeku 2012. godine, s osnove ponovljenog postupka provedenog u Marini Veruda, te djelomičnog poreznog Rješenja od 25. veljače 2012. godine, ukinut je iznos od 1.218.782 kune uz paralelno odobrenje prihoda (bilješka 4).

33. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

(u kunama)	2012.	2011.
Unicredit leasing Croatia d.o.o., Zagreb /i/	24.413	40.583
Ukupno dugoročni dug uključujući tekuće dospijeće	24.413	40.583
Tekuće dospijeće dugoročnog duga (bilješka 34)	(17.443)	(16.398)
Dugoročni dug	6.970	24.185

/ii/ Iskazana obveza 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.

34. KRATKOROČNE OBEVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA

(u kunama)	2012.	2011.
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza (bilješka 33)	17.443	16.398
	17.443	16.398

35. OBEVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(u kunama)	2012.	2011.
Dobavljači u zemlji	1.263.286	99.829
Dobavljači u inozemstvu	27.787	-
Primljeni predujmovi	826.867	-
	2.117.940	99.829

36. OBEVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

(u kunama)	2012.	2011.
Obveze za neto plaće i naknade	610.812	135.167
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	390.082	94.946
Ostale obveze prema zaposlenima	30.357	6.144
	1.031.251	236.257

37. OBEVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

(u kunama)	2012.	2011.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	274.151	117.382
Obveze za varijabilni dio koncesije	714.525	-
Ostalo	7.159	-
	995.835	117.382

38. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2012.	2011.
Obveze za tuđa potraživanja	199.284	-
Obveze za članove Nadzornog odbora (bruto)	15.936	16.217
Obveze za kamate	12.529	-
Ostale obveze	35.994	6.426
	263.743	22.643

39. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEH RAZDOBLJA

(u kunama)	2012.	2011.
Unaprijed plaćeni prihodi iz zemlje //	75.357	-
Unaprijed plaćeni prihodi iz inozemstva //	1.170.031	-
Ostalo	406	-
	1.245.794	-

// Iskazani iznosi odnose se na unaprijed naplaćene naknade za korištenje vezova u Marini Veruda za 2013. godinu.

40. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

40.1. Faktori financijskog rizika

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

// Valutni i kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene tečajeva inozemnih valuta prilikom nabavki, prodaje i uzimanja kredita koji su denominirani u stranim valutama, prvenstveno u eurima (EUR). Valutni rizik prisutan je zbog mogućih promjena tečajeva stranih valuta.

Prihod od prodaje je ostvaren dijelom na domaćem tržištu te dijelom na inozemnom tržištu. Društvo je izloženo valutnom riziku, odnosno promjeni valutnog tečaja EUR, jer je značajni iznos potraživanja te jedan dio novčanih sredstava, nominiran u navedenoj valuti. Upravljanje ovim rizikom provodi se prirodnom zaštitom, na način da se potreban iznos novčanih sredstava drži u EUR-ima, te Uprava procjenjuje da je u narednih godinu dana Društvo zaštićeno od eventualnih značajnih promjena u tečaju ove valute.

Po pitanju dugoročnih obveza, Društvo nije izloženo valutnom riziku jer je dugoročni kredit ugovoren u kunama. Društvo je izloženo kamatnom riziku jer je dugoročni kredit ugovoren po promjenljivoj kamatnoj stopi. (bilješka 33).

/ii/ Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo 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 umanjene vrijednosti potraživanja koja su nenadoknativa.

Smatramo da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na povećanje rezerviranja za umanjene 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 redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

40.2. 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 dospijeca 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.

41. POTENCIJALNE OBVEZE I POTRAŽIVANJA

Protiv Društva su pokrenuti sporovi od strane bivših djelatnika za naknade šteta koje se odnose na izgubljene zarade i naknade šteta u iznosu od 1.708.075 kuna te od strane pravnih osoba u iznosu od 1.656.985 kuna.

Pored potencijalnih obveza, Društvo je pokrenulo postupak za naplatu nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 9.848.860 kuna. Treba istaknuti da u iskazanom iznosu nenaplaćena i utužena potraživanja pripojenih društava Tehnomont-Marina Veruda d.o.o. i Tehnomont BMN d.o.o. iznose 4.188.821 kunu. Najznačajnija potraživanja se odnose na Merkant d.d. u stečaju Pula u iznosu od 4.671.519 kuna i na INU d.d. Zagreb u iznosu od 2.158.048 kuna.

Nadalje, u tijeku 2011. godine Tehnomont d.d. Pula pokrenuo je postupak radi naknade štete protiv Republike Hrvatske. Naime, tužitelj je bio nosilac prava korištenja i raspolaganja na nekretninama u Puli, Fižela 7, i u Marini Veruda, što dokazuje Rješenje Hrvatskog fonda za privatizaciju iz 1997. godine, prema kojemu je utvrđeno da naprijed navedene nekretnine čine vrijednost društvenog kapitala. Vrijednost u iznosu od 6.470.184,01 EUR, utvrđena je po Elaboratu o procjeni vrijednosti nekretnina poduzeća Tehnomont Holding iz travnja 1992. godine. Sukladno odredbama Pomorskog zakonika proizlazi da svatko tko na dan njegovog stupanja na snagu ima pravo vlasništva ili kakvo drugo stvarno pravo na pomorskom dobru, odnosno ima pravo na provedbu izvlaštenja, odnosno pravo da koristi predmetne nekretnine na osnovi koncesija bez plaćanja naknade sve dok iznos utvrđene naknade koncesije za korištenje pomorskog dobra ne dosegne iznos naknade za oduzeto vlasništvo na objektu. Slijedom iznijetog, društvo je radi ostvarenja prava utvrđenih prema važećim propisima, pokrenulo tužbu radi naknade štete u visini naprijed procijenjene vrijednosti nekretnina.

42. 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 financijskim izvještajima.

43. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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



44. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2012. godinu obavila je revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Vukovarska 47, Pula.

Za Tehnomont d.d. Pula:

Gordana Deranja, predsjednik Uprave Društva

TEHNO MONT
proizvodnja i nautički turizam
dioničko društvo
PULA 4

TEHNOMONT D.D.
Industrijska br.4
52100 PULA

NADZORNI ODBOR

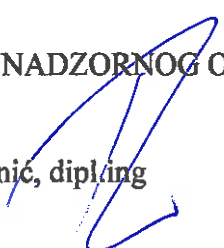
Temeljem odredbi članka 300 d. Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor Tehnomont d.d. donio je dana **07.06.2013.** slijedeću:

ODLUKU

Daje se suglasnost na godišnja financijska izvješća za 2012. godinu i izvješća revizora društva. Izvješća su utvrđena sukladno čl.300 d. Zakona o trgovačkim društvima, u cijelosti u sadržaju u kojem su objavljeni u javnosti.

PREDSJEDNIK NADZORNOG ODBORA

Miljenko Brnić, dipl.ing



TEHNOMONT DD
Industrijska br.4
52100 Pula

NADZORNI ODBOR

Temeljem odredbi članka 300 d. Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor Tehnomont d.d. donio je dana 07.06.2013. sljedeću;

ODLUKU

Prihvaća se prijedlog Uprave o upotrebi dobiti za 2012. godinu i predlaže Skupštini da donese odluku o utvrđenju dobiti za 2012. godinu u iznosu 2.540.361,43 kn koja se raspoređuje na način da se iznos od 2.529.341,86 kn raspoređuje u ostale rezerve društva, a iznos od 11.019,57 kn u rezerve za otkupljene vlastite dionice.

PREDSJEDNIK NADZORNOG ODBORA

Miljenko Brnić, dipl.ing.

