

tel. +385 (0)52 535 021; fax. +385 (0)52 535 017; [www.tehnmont.hr](http://www.tehnmont.hr)

---

## TEHNOMONT D.D. PULA

**Revidirani godišnji finansijski izvještaji  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

---

Tehnomont d.d. Industrijska 4, 52100 Pula

Upisano u registar Trgovačkog suda u Pazinu MBS 040019560

Poslovni računi: HR8624020061100387723 - Erste & Steiermärkische Bank d.d.

HR6223800061132000494 - Istarska kreditna banka Umag d.d.

HR2125000091101367655 - Hypo Alpe-Adria-Bank d.d.

HR2723600001101314410 – Zagrebačka banka d.d.

Temeljni kapital : 80.496.300,00 kn uplaćen u cijelosti, podijeljen u 268.321 dioniku nominalne vrijednosti 300,00 kn  
MB: 3209911 OIB:30999020365

Predsjednica uprave: Gordana Deranja, Članovi uprave: Sean Lisjak i Aleksandar Šuran, Predsjednik Nadzornog odbora: Miljenko Brnić

tel. + 385 (0)52 535 021; fax. +385 (0)52 535 017; [www.tehnmont.hr](http://www.tehnmont.hr)

## **SADRŽAJ**

<b>Odgovornost za finansijske izvještaje</b>	<b>1</b>
<b>Izvješće neovisnog revizora</b>	<b>2-3</b>
<b>Račun dobiti i gubitka</b>	<b>4</b>
<b>Bilanca</b>	<b>5-6</b>
<b>Izvještaj o promjenama kapitala</b>	<b>7</b>
<b>Izvještaj o novčanim tokovima</b>	<b>8</b>
<b>Bilješke uz finansijske izvještaje</b>	<b>9 - 30</b>
<b>Dodatak: Godišnje izvješće o stanju Društva za 2021. godinu</b>	

Tehnomont d.d. Industrijska 4, 52100 Pula

Upisano u registar Trgovačkog suda u Pazinu MBS 040019560

Poslovni računi: HR8624020061100387723 - Erste & Steiermärkische Bank d.d.

HR6223800061132000494 - Istarska kreditna banka Umag d.d.

HR2125000091101367655 - Hypo Alpe-Adria-Bank d.d.

HR2723600001101314410 - Zagrebačka banka d.d.

Temeljni kapital : 80.496.300,00 kn uplaćen u cijelosti, podijeljen u 268.321 dionicu nominalne vrijednosti 300,00 kn  
MB: 3209911 OIB:30999020365

Predsjednica uprave: Gordana Deranja, Članovi uprave: Sean Lisjak i Aleksandar Šuran, Predsjednik Nadzornog odbora: Miljenko Brnić

tel. + 385 (0)52 535 021; fax. +385 (0)52 535 017; [www.tehnmont.hr](http://www.tehnmont.hr)

## ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim 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 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 finansijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi finansijskih 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 finansijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u finansijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu finansijskih 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 finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se sprječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Gordana Deranja, predsjednik Uprave Društva

Sean Lisjak, član Uprave

Aleksandar Šuran, član Uprave

Tehnomont d.d.  
Industrijska 4  
52100 Pula

TEHNOMONT  
proizvodnja i nautički turizam  
dioničko društvo  
PULA 4

Pula, 27. travnja 2022. godine

Tehnomont d.d. Industrijska 4, 52100 Pula  
Upisano u registar Trgovačkog suda u Pazinu MBS 040019560  
Poslovni računi: HR8624020061100387723 - Erste & Steiermärkische Bank d.d.  
HR6223800061132000494 - Istarska kreditna banka Umag d.d.  
HR2125000091101367655 - Hypo Alpe-Adria-Bank d.d.  
HR2723600001101314410 - Zagrebačka banka d.d.

Temeljni kapital : 80.496.300,00 kn uplaćen u cijelosti, podijeljen u 268.321 dionicu nominalne vrijednosti 300,00 kn  
MB: 3209911 OIB:30998020365  
Predsjednica uprave: Gordana Deranja, Članovi uprave: Sean Lisjak i Aleksandar Šuran, Predsjednik Nadzornog odbora: Miljenko Brnić



---

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

### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja TEHNOMONT d.d. Pula, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobniјe opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvjestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

### Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je

primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

#### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomске odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji mogu biti otkriveni tijekom naše revizije.

### Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2021. godinu uskladene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva.

**Revidas, revizija i konzalting d.o.o.  
Trg I. istarske brigade 10  
Pula**

**Pula, 02. svibnja 2022.**

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

**Tanja Pucić Orbanic  
Direktor**

**Martina Toncetti Hrvatin  
Ovlašteni revizor**



**TEHNOMONT D.D., PULA**  
**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

(u kunama)	Bilješka	2021.	2020.
Prihodi od prodaje	3	44.506.523	33.646.736
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga		68.244	67.666
Ostali poslovni prihodi	4	5.816.888	4.613.174
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>50.391.655</b>	<b>38.327.576</b>
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		<b>6.759.260</b>	<b>841.789</b>
Troškovi sirovina i materijala		5.264.281	5.549.582
Ostali vanjski troškovi		7.486.148	6.822.107
<b>Materijalni troškovi</b>	5	<b>12.750.429</b>	<b>12.371.689</b>
<b>Troškovi osoblja</b>	6	<b>10.961.983</b>	<b>10.612.894</b>
<i>Amortizacija</i>	7	<i>4.374.599</i>	<i>4.544.121</i>
<i>Ostali troškovi</i>	8	<i>5.697.955</i>	<i>5.660.576</i>
<i>Vrijednosno usklađenje</i>	9	<i>101.410</i>	<i>364.563</i>
<i>Rezerviranja za rizike i troškove</i>	10	<i>721.367</i>	<i>130.095</i>
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	11	<i>689.433</i>	<i>144.450</i>
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>42.056.436</b>	<b>34.670.177</b>
<b>Financijski prihodi</b>	12	<b>565.753</b>	<b>481.836</b>
<b>Financijski rashodi</b>	13	<b>339.411</b>	<b>174.118</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>50.957.408</b>	<b>38.809.412</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>42.395.847</b>	<b>34.844.295</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>8.561.561</b>	<b>3.965.117</b>
Porez na dobit	14	(1.540.411)	(636.597)
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>7.021.150</b>	<b>3.328.520</b>

Predsjednik Uprave Društva:

Gordana Deranja

**TEHNOMONT**  
 prehrambeni i nautički turizam  
 dioničko društvo  
 PULA 4

Pula, 27. travnja 2022. godine

Članovi Uprave:

Sean Lisjak

Aleksandar Šuran

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

**TEHNOMONT D.D., PULA**  
**BILANCA**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

---

(u kunama)	Bilješka	2021.	2020.
<b>AKTIVA</b>			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		322.918	398.724
<b>Nematerijalna imovina</b>	16	<b>322.918</b>	<b>398.724</b>
Zemljište		51.392.674	51.392.674
Gradevinski objekti		13.928.292	15.916.964
Postrojenja, oprema i alati		3.526.665	4.285.705
Materijalna imovina u pripremi		177.119	122.883
Ulaganja u nekretnine		9.175.883	9.175.883
<b>Materijalna imovina</b>	17	<b>78.200.633</b>	<b>80.894.109</b>
Ulaganja u vrijednosne papire i udjele	18	409.107	376.752
Dani zajmovi, depoziti i slično	19	24.981.625	214.377
<b>Dugotrajna finansijska imovina</b>		<b>25.390.732</b>	<b>591.129</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>Zalihe</b>	20	<b>10.709.181</b>	<b>19.649.698</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	21	2.403.573	1.505.112
Potraživanja od kupaca	22	2.004.006	2.233.565
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		2.052	420
Potraživanja od države i drugih institucija		3.832	19.189
Ostala potraživanja	23	66.328	67.805
<b>Potraživanja</b>		<b>4.479.791</b>	<b>3.826.091</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	24	4.462.584	4.968.246
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.095	30.000
Ostala finansijska imovina		19	8.967
<b>Kratkotrajna finansijska imovina</b>		<b>4.463.698</b>	<b>5.007.213</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	25	<b>18.911.049</b>	<b>22.396.780</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>	26	<b>174.381</b>	<b>266.044</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>142.652.383</b>	<b>133.029.788</b>

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

**TEHNOMONT D.D., PULA**  
**BILANCA**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

(u kunama)	Bilješka	2021.	2020.
<b>PASIVA</b>			
Temeljni (upisani) kapital	27	80.496.300	80.496.300
Kapitalne rezerve		628.270	628.270
Zakonske rezerve	28	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	28	2.439.072	2.439.072
Vlastite dionice (odbitna stavka)	28	(2.439.072)	(2.439.072)
Ostale rezerve	28	23.301.247	19.972.727
Revalorizacijske rezerve	29	13.157.279	13.124.924
Dobit poslovne godine	30	7.021.150	3.328.520
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>128.769.986</b>	<b>121.716.481</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		640.018	689.822
Rezerviranja za započete sudske sporove		1.323.739	1.584.828
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		124.764	124.764
<b>REZERVIRANJA</b>	31	<b>2.088.521</b>	<b>2.399.414</b>
Obveze prema bnkama i drugim finansijskim institucijama	32	839.847	1.185.305
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>839.847</b>	<b>1.185.305</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	33	9.563	4.750
Obveze za zajmove, depozite i slično		56.762	3.120
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	34	343.689	347.635
Obveze za predujmove	35	260.544	247.546
Obveze prema dobavljačima	36	1.930.060	1.412.457
Obveze prema zaposlenima	37	1.000.690	1.068.453
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	38	2.980.130	1.093.999
Ostale kratkoročne obveze	39	26.089	20.554
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>6.607.527</b>	<b>4.198.514</b>
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	40	4.346.502	3.530.074
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>142.652.383</b>	<b>133.029.788</b>

Predsjednik Uprave Društva:

Gordana Deranja

Pula, 27. travnja 2022. godine

**TEHNOMONT**  
 pravosudni i naudski turizam  
 dioničko društvo  
 PULA

Članovi Uprave:

Sean Lisjak

Aleksandar Šuran

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

**TEHNOMONT D.D., PULA  
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

	Temejni kapital (u kunama)	Kapitalne rezerve	Pričuve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Zakonske i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
<b>31. prosinca 2019.</b>	<b>80.496.300</b>	<b>628.270</b>	<b>2.439.072</b>	<b>(2.439.072)</b>	<b>21.766.338</b>	<b>13.108.512</b>	<b>2.372.129</b>	<b>118.371.549</b>
Raspored dobiti iz 2019.	-	-	-	-	2.372.129	-	(2.372.129)	-
Realizirani dobici	-	-	-	-	-	15.012	-	15.012
Nerealizirani dobici	-	-	-	-	-	1.400	-	1.400
Dobit za 2020. godinu	-	-	-	-	-	-	3.328.520	3.328.520
<b>31. prosinca 2020.</b>	<b>80.496.300</b>	<b>628.270</b>	<b>2.439.072</b>	<b>(2.439.072)</b>	<b>24.138.467</b>	<b>13.124.924</b>	<b>3.328.520</b>	<b>121.716.481</b>
Raspored dobiti iz 2020.	-	-	-	-	3.328.520	-	(3.328.520)	-
Nerealizirani dobici	-	-	-	-	-	32.355	-	32.355
Dobit za 2021. godinu	-	-	-	-	-	-	7.021.150	7.021.150
<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>80.496.300</b>	<b>628.270</b>	<b>2.439.072</b>	<b>(2.439.072)</b>	<b>27.466.987</b>	<b>13.157.279</b>	<b>7.021.150</b>	<b>128.769.986</b>

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

**TEHNOMONT D.D., PULA**

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA  
31. PROSINCA 2021.**

(u kunama)	2021.	2020.
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit prije poreza	<b>8.561.561</b>	<b>3.965.117</b>
Amortizacija	4.374.599	4.544.121
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	462.524	(2.085)
Prihodi od kamata i dividendi	(344.553)	(148.102)
Rashodi od kamata	46.554	75.861
Rezerviranja	(310.893)	130.095
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	101.410	16.412
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	<b>12.891.202</b>	<b>8.581.419</b>
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	1.810.193	(117.398)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(755.110)	(1.324.509)
Povećanje ili smanjenje zaliha	6.816.822	959.234
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	908.091	(146.813)
<b>Novac iz poslovanja</b>	<b>21.671.198</b>	<b>7.951.933</b>
Novčani izdaci za kamate	(46.554)	(75.861)
Plaćeni porez na dobit	(937.645)	(520.776)
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>20.686.999</b>	<b>7.355.296</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	471.876	56.438
Novčani primici od kamata	344.553	148.102
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	17.514.051	1.211.387
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>18.330.480</b>	<b>1.415.927</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(416.022)	(741.065)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(41.737.784)	(1.514.314)
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(42.153.806)</b>	<b>(2.255.379)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(23.823.326)</b>	<b>(839.452)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	-	-
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	-	-
<b>Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	(349.404)	(345.857)
<b>Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>	<b>(349.404)</b>	<b>(345.857)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(349.404)</b>	<b>(345.857)</b>
Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova	(3.485.731)	6.169.987
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	22.396.780	16.226.793
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	18.911.049	22.396.780

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

---

#### **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.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2021. godine prikazana je u bilješći 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 88 zaposlenih (2020: 94)

Dioničko društvo ima Skupštinu, Nadzorni odbor i Upravu.

Članovi Uprave: Gordana Deranja, predsjednica Uprave, Sean Lisjak i Aleksandar Šuran, članovi Uprave.

Nadzorni Odbor: Miljenko Brnić, predsjednik, te članovi Agata Dajčić, Tatjana Bašić i Miroslav Roganović. Kristijan Miota bio je član nadzornog odbora do 30. studenog 2021. godine.

#### **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 povjesnog troška (trošak nabave), uz izuzetke financijske imovine raspoložive za prodaju koja se iskazuje po fer vrijednosti.

Priprema financijskih izvještaja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povjesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim u okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

# **TEHNOMONT D.D., PULA**

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

---

Procjene korištene pri sastavljanju finansijskih izvještaja podložne su izmjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

### **2.2. Izvještajna valuta**

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

### **2.3. 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.

### **2.4. 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.

### **2.5. Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi obuhvaćaju obračunate kamate na dane kredite i dobitke od tečajnih razlika. Za zajmove između povezanih osoba koriste se propisane kamatne stope na zajmove između povezanih osoba, a za ostale dane kredite obračunava se efektivna kamatna stopa. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum bilance kada je dividenda primljena ili raspoređena odnosno izglasana.

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. Za kredite i zajmove primljene od povezanih osoba koriste se kamatne stope na zajmove između povezanih osoba.

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

---

#### **2.6. Transakcije u stranim valutama**

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja početno su preračunate u hrvatske kune po tečaju važećem na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Prilikom prodaje inozemnog subjekta, tečajne razlike priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na 31. prosinca 2021. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,517 za 1 euro (31. prosinca 2020. godine 7,537 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.

Odgodena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dosta na 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 slijedeće stope amortizacije:

Ulaganja u tuđu imovinu	25%
Software i licence	25-50%
Ulaganje u poslovni prostor	5%
Goodwill	20%

#### **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 dovođenjem 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 ekonomске 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 finansijskom razdoblju u kojem su nastali.

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

---

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.

U 2020. godini, Odlukom Uprave, a temeljem odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 6, preispitana je metoda amortizacije koja se primjenjuje na nekretnine, postrojenja i opremu, te je odlučeno da se zbog promjena očekivanog okvira ekonomskih koristi istih, izvrši korekcija metode amortizacije. Navedena promjena predstavlja promjenu računovodstvene procjene, a iznos amortizacije je usklađen za tekuće i buduća razdoblja.

Utvrđene stope amortizacije su kako slijedi:

Građevinski objekti	5-10%
Strojevi i oprema	25-50%
Osobni automobili	20%
Ostala gospodarska prijevozna sredstva	10-25%

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 povezana i pridružena društva**

##### *a) Ulaganja u povezana društva*

Povezana društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njihovih aktivnosti. Ulaganja u povezana društva iskazana su po metodi troška ulaganja.

##### *b) Ulaganja u pridružena društva*

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu (uobičajeno ulaganja uz vlasnički dio u iznosu od 20% do 50% u temeljnog kapitalu društva). Značajan utjecaj je moći sudjelovanja u odlukama o financijskim i poslovnim politikama subjekta u koje je izvršeno ulaganje, ali ne predstavlja kontrolu ili zajedničku kontrolu tih politika. Ulaganja u pridružena društva iskazuju se metodom troška ulaganja.

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2021.**

---

**2.12. Financijska imovina**

Ulaganja su razvrstana u sljedeće kategorije: ulaganja koja se drže do dospjeća, ulaganja koja se drže radi trgovanja i ulaganja raspoloživa za prodaju.

Ulaganja s određenim ili odredivim plaćanjima i određenim dospjećem kod kojih Društvo ima pozitivnu namjeru i sposobnost držati ih do dospjeća, s iznimkom zajmova i potraživanja koja potječu od Društva, razvrstana su kao ulaganja koja se drže do dospjeća.

Ulaganja koja se uglavnom stječu u svrhu ostvarivanja dobiti iz kratkoročnih promjena u cijeni, razvrstana su kao ulaganja koja se drže radi trgovanja. Sva ostala ulaganja, osim zajmova i potraživanja koja potječu od Društva, razvrstana su kao raspoloživa za prodaju.

Financijske instrumente uključene u imovinu raspoloživu za prodaju čine dužnički i vlasnički vrijednosni papiri. Ovi instrumenti nakon početnog priznavanja (trošak ulaganja uvećan za transakcijske troškove) iskazuju se po fer vrijednosti. Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima utvrđuje se na datum izvještavanja u odnosu na kotirane tržišne cijene.

Za financijske instrumente kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, ako je moguće fer vrijednost se određuje pomoću odgovarajućih tehnika procjene.

Dobici i gubici koji proizlaze iz promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju priznaju se izravno u kapital do trenutka prodaje ili umanjenja, kada se kumulativni dobici i gubici prethodno prznati u kapital uključuju u račun dobiti i gubitka razdoblja.

Dividende po vrijednosnim papirima klasificiranim kao raspoloživi za prodaju evidentiraju se kad su naplaćene ili kad je ustanovljeno pravo na naplatu.

Financijska imovina se prestaje priznavati kada je novac prikupljen ili prava da se primi novac od imovine je istekao.

**2.13. Zalihe**

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

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

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

Zalihe proizvodnje u tijeku uključuju troškove sirovina 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 kalkulativnim cijenama utvrđenim na prethodno opisan način, a po dovršetku proizvodnje, kao gotovi proizvodi svode se na stvarne vrijednosti proizvodnje.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po metodi potpunih troškova prema kojoj se svi direktni (izravni troškovi) proizvodnje i svi opći troškovi proizvodnje (kako varijabilni tako i fikjni) tretiraju kao troškovi proizvoda.

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

---

#### **2.14. 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 upotreborom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

#### **2.15. 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.

#### **2.16. Dionički kapital**

Dionički kapital se sastoji od redovnih dionica. Direktni zavisni troškovi povezani sa izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala.

Iznos naknade plaćene za otkup dioničkog kapitala, uključujući direktne zavisne troškove, priznaje se kao umanjenje u kapitalu i rezervama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi.

#### **2.17. Posudbe**

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti primljenog novca. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku. Sve razlike između primitaka i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Ostali troškovi posudbi terete račun dobiti i gubitka.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

#### **2.18. 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.

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

---

#### *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.

#### **2.19. 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.

#### **2.20. Raspodjela dividendi**

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u finansijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

#### **2.21. Potencijalne obveze i imovina**

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

#### **2.22. Usprendni iznosi**

Usprendne informacije po potrebi su reklassificirane kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće finansijske godine i ostalim podacima.

#### **2.23. Dogadaji nakon datuma bilance**

Dogadaji nakon datuma bilance Društva su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja. Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim finansijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o finansijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje.

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

#### **3. PRIHODI OD PRODAJE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduzetnicima unutar grupe	1.695.227	2.126.887
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	21.990.679	13.186.450
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u inozemstvu	19.643.305	17.320.339
Prihodi od zakupnina	1.177.312	1.013.060
	<b>44.506.523</b>	<b>33.646.736</b>

#### **4. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 31)	1.032.261	-
Naplaćena otpisana potraživanja	648.684	59.961
Prihodi od usluge parkinga i ulaznica	1.242.892	730.528
Prihodi od prodaje materijala i sitnog inventara	41.900	682.079
Prihodi od poslovne suradnje i obavljanja sporednih poslova	2.085.466	1.691.552
Prihodi od naplata šteta	111.040	266.121
Prihodi od prodaje materijalne imovine	471.876	56.645
Prihodi od potpora i pomoći	144.142	1.050.337
Naknadno odobreni kasaskonti i popusti	14.146	56.721
Ostalo	24.481	19.230
	<b>5.816.888</b>	<b>4.613.174</b>

#### **5. MATERIJALNI TROŠKOVI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Sirovine i materijal	4.169.469	4.544.045
Energija	926.346	812.019
Sitni inventar i rezervni dijelovi	168.466	193.518
<b>Troškovi sirovina i materijala</b>	<b>5.264.281</b>	<b>5.549.582</b>
Usluge na izradi proizvoda /i/	2.886.063	2.645.904
Usluge održavanja	918.675	946.651
Telefon, poštarnina i prijevozne usluge	168.759	291.962
Zakupnine i najamnine	214.213	223.560
Intelektualne usluge i ostale usluge /ii/	187.286	269.248
Troškovi održavanja čistoće	408.088	354.377
Troškovi čuvanja imovine	646.606	619.302

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Usluge studentskog servisa	37.214	10.741
Komunalne usluge	1.336.020	1.120.882
Usluge posredovanja	446.569	122.575
Usluge reklame i propagande	83.251	64.268
Ostale usluge	153.404	152.637
<b>Ostali vanjski troškovi</b>	<b>7.486.148</b>	<b>6.822.107</b>
	<b>12.750.429</b>	<b>12.371.689</b>

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

/ii/ Unutar iskazanog iznosa su usluge vještačenja i procjena, zdravstvene usluge, usluge revizije, informatičke usluge, odvjetničke i marketinške usluge, te ostale intelektualne usluge.

### **6. TROŠKOVI OSOBLJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Neto plaće i nadnice	6.823.494	6.619.057
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	2.633.220	2.560.788
Doprinosi na plaću /i/	1.505.269	1.433.049
	<b>10.961.983</b>	<b>10.612.894</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.

### **7. AMORTIZACIJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	75.806	58.144
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	4.298.793	4.485.977
	<b>4.374.599</b>	<b>4.544.121</b>

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

#### **8. OSTALI TROŠKOVI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Troškovi koncesije	2.822.330	2.742.112
Ostale naknade troškova djelatnicima /i/	1.298.647	1.405.261
Premije osiguranja	928.260	933.983
Naknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	149.273	159.832
Bankarske usluge i članarine	161.694	166.713
Reprezentacija	87.037	50.040
Ostali porezi,doprinosi i članarine	75.203	62.848
Troškovi stručne literature, tiska i troškovi stručnog usavršavanja i obrazovanja	21.064	23.050
Administrativne takse, sudski troškovi i naknade šteta	14.639	47.085
Ugovor o djelu i Autorski honorar	102.644	30.142
Ostali rashodi	37.164	39.510
	<b>5.697.955</b>	<b>5.660.576</b>

/i/ U iskazanim naknadama obuhvaćene su dnevnice, naknade za službena putovanja djelatnika, naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu od 288.599 kuna te potpore radnicima, prigodne nagrade, nagrade za radne rezultate i otpremnine u ukupnom iznosu od 1.010.048 kuna.

#### **9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca /i/	101.410	364.563
	<b>101.410</b>	<b>364.563</b>

/i/ U 2021. godini, vrijednosno usklađenje provedeno je za utužena potraživanja od kupaca, za potraživanja male vrijednosti te za vrijednosna usklađenja za potraživanja kod kojih je od dospeća do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do 15 dana prije dana podnošenja porezne prijave.

#### **10. REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Rezerviranja za prava zaposlenih (bilješka 31)	-	5.331
Rezerviranja za započete sudske sporove (bilješka 31)	721.367	-
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima (bilješka 31)	-	124.764
	<b>721.367</b>	<b>130.095</b>

**TEHNOMONT D.D., PULA****BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2021.****11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Naknada štete po sudskim presudama /i/	534.943	58.227
Rashodi nematerijalne i materijalne imovine	99.313	54.352
Donacije	26.306	29.415
Ostalo	28.871	2.456
	<b>689.433</b>	<b>144.450</b>

/i/ Iznos se odnosi na sklopljenu sudsku nagodbu sa društvom Heli Yacht Charter d.o.o. u likvidaciji Pula radi naknade štete zbog oštećenja jahte u marini 2008. godine.

**12. FINANCIJSKI PRIHODI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	134.030	125.418
Tečane razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	1.938	-
Prihodi s osnove kamata	198.770	148.102
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	219.262	208.316
Ostali finansijski prihodi	11.753	-
	<b>565.753</b>	<b>481.836</b>

**13. FINANCIJSKI RASHODI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tečajne razlike iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	1.972	3.090
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	46.554	75.861
Tečajne razlike i drugi rashodi	290.885	78.489
Rashodi od prodaje udjela (bilješka 18)	-	16.678
	<b>339.411</b>	<b>174.118</b>

**14. POREZ NA DOBIT**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Dobit prije oporezivanja	<b>8.561.561</b>	<b>3.965.117</b>
Učinak porezno nepriznatih troškova	178.213	677.384

**TEHNOMONT D.D., PULA****BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2021.**

<b>Učinak neoporezivih prihoda</b>	<b>(181.937)</b>	<b>(1.105.848)</b>
<b>Porezna osnovica</b>	<b>8.557.837</b>	<b>3.536.653</b>
<b>Porezna stopa</b>	<b>18,00%</b>	<b>18,00%</b>
<b>Porezna obveza</b>	<b>1.540.411</b>	<b>636.597</b>

**15. ZARADA PO DIONICI**

Zarada po dionici u iznosu od 28,88 kn (2020.: 13,69 kn) izračunata je na temelju neto dobiti Društva u iznosu od 7.021.170 kuna (2020: 3.328.520 kuna) i prosječnog broja redovnih dionica umanjenog za 25.205 komada vlastitih dionica (2020.: 25.205).

**16. NEMATERIJALNA IMOVINA****(u kunama)****Nabavna vrijednost**

Na dan 31. prosinca 2019. godine	<b>8.691.482</b>
Povećanje	35.324
Otuđenje, otpis i drugo	(5.200)
Na dan 31. prosinca 2020. godine	<b>8.721.606</b>
Povećanje	-
Otuđenje, otpis i drugo	(25.267)
Na dan 31. prosinca 2021. godine	<b>8.696.339</b>

**Ispravak vrijednosti**

Na dan 31. prosinca 2019. godine	<b>8.269.938</b>
Amortizacija	58.144
Otuđenje, otpis i drugo	(5.200)
Na dan 31. prosinca 2020. godine	<b>8.322.882</b>
Amortizacija	75.806
Otuđenje, otpis i drugo	(25.267)
Na dan 31. prosinca 2021. godine	<b>8.373.421</b>

**Neto knjigovodstvena vrijednost**

Na dan 31. prosinca 2021. godine	<b>322.918</b>
Na dan 31. prosinca 2020. godine	<b>398.724</b>

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u ostala prava i ulaganja i izdatke u nematerijalnu imovinu.

**TEHNOMONT D.D., PULA**

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2021.**

**17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

(u kunama)	Zemljište	Zgrade	Postrojenja, oprema i alati	Investicije u tijeku	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>						
Na dan 31. prosinca 2019.	<b>51.392.674</b>	<b>74.577.644</b>	<b>26.523.327</b>	<b>111.232</b>	<b>8.951.979</b>	<b>161.556.856</b>
Povećanje	-	-	-	705.741	-	705.741
Prijenos sa investicija u tijeku	-	156.802	313.384	(694.090)	223.904	-
Prijenos na troškove	-	-	-	-	-	-
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	-	-	-	-	-
Otuđenje, otpis i drugo	-	(3.812)	(442.925)	-	-	(446.737)
Na dan 31. prosinca 2020.	<b>51.392.674</b>	<b>74.730.634</b>	<b>26.393.786</b>	<b>122.883</b>	<b>9.175.883</b>	<b>161.815.860</b>
Povećanje	-	-	-	416.022	-	416.022
Prijenos sa investicija u tijeku	-	35.000	326.786	(361.786)	-	-
Donos sa zalihe	-	2.123.695	-	-	-	2.123.695
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	-	-	-	-	-
Otuđenje, otpis i drugo	-	(919.065)	(260.424)	-	-	(1.179.489)
Na dan 31. prosinca 2021.	<b>51.392.674</b>	<b>75.970.264</b>	<b>26.460.148</b>	<b>177.119</b>	<b>9.175.883</b>	<b>163.176.088</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>						
Na dan 31. prosinca 2019.	-	<b>55.612.059</b>	<b>21.216.099</b>	-	-	<b>76.828.158</b>
Amortizacija	-	3.205.423	1.280.554	-	-	4.485.977
Otuđenje, otpis i drugo	-	(3.812)	(388.572)	-	-	(392.384)
Na dan 31. prosinca 2020.	-	<b>58.813.670</b>	<b>22.108.081</b>	-	-	<b>80.921.751</b>
Amortizacija	-	3.247.448	1.051.345	-	-	4.298.793
Otuđenje, otpis i drugo	-	(19.146)	(225.943)	-	-	(245.089)
Na dan 31. prosinca 2021.	-	<b>62.041.972</b>	<b>22.933.483</b>	-	-	<b>84.975.455</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
Na dan 31. prosinca 2021.	<b>51.392.674</b>	<b>13.928.292</b>	<b>3.526.665</b>	<b>177.119</b>	<b>9.175.883</b>	<b>78.200.633</b>
Na dan 31. prosinca 2020.	<b>51.392.674</b>	<b>15.916.964</b>	<b>4.285.705</b>	<b>112.883</b>	<b>9.175.883</b>	<b>80.894.109</b>

Založno pravo na nekretninama u iznosu od 59.608.229 kuna (2020.: 52.963.890 kuna) odnosi se na osiguranje povrata obveza za kredite „Tehnomont Brodogradilište Pula“ d.o.o. Pula.

U 2020. godini plovilo jedrilica Marina Bavaria je ukradeno prilikom najma i nalazi se u Crnoj Gori kao sredstvo osiguranja dokaza u kaznenom postupku na kaznenom sudu u Herceg Novom. Za navedeni

**TEHNOMONT D.D., PULA****BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2021.**

postupak opunomoćen je odvjetnik u Crnoj Gori preko kojeg je postavljen imovinskopravni zahtjev za povrat plovila. Imovinskopravni zahtjev je u 2021. godini odbijen te je predan odštetni zahtjev prema osiguravajućem društvu. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine nije korigirana. U tu svrhu je rezerviran iznos knjigovodstvene vrijednosti plovila za potencijalni gubitak predmetne imovine (bilješke 10 i 31).

**18. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA ULAGANJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
<b>Ulaganja u dionice</b>		
Adria Investing - Privredna banka d.d., Zagreb /i/	198.450	226.800
Croatia osiguranje d.d., Zagreb /i/	140.000	128.000
Alpha Adriatic d.d. Pula /i/	70.657	21.952
	<b>409.107</b>	<b>376.752</b>

/i/ Sukladno odredbama HSFI-a, ulaganja u dionice usklađena su prema tržišnim vrijednostima na dan 31. prosinca 2021. godine. Usklađenjem istih, korigirane su revalorizacijske rezerve Društva (bilješka 29).

**19. DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Dani kratkoročni zajam	116.928	151.695
Dani depozit Erste Leasing d.o.o. Zagreb	40.995	62.682
Dani depozit Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb /i/	24.814.943	-
Ostalo	8.759	-
	<b>24.981.625</b>	<b>214.377</b>

/i/ Iznos se sastoji od dva ugovora o oročenim depozitima. Jedan ugovor, u kunskoj protuvrijednosti 2.231.100 EUR-a sa rokom oročenja do 08.06.2023. godine, ugovoren je radi osiguranja obaveza po Ugovoru o garanciji. Drugi ugovor, u kunskoj protuvrijednosti 1.070.000 EUR-a sa rokom oročenja do 31.01.2022. godine, ugovoren je radi osiguranja povrata obaveza po Ugovoru o okvirnoj liniji zaključen između Tehnomont Brodogradilište d.o.o. i Privredne banke Zagreb d.d.

**20. ZALIHE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Sirovine i materijal	560.974	545.207
Proizvodnja u tijeku	759.216	547.522
Gotovi proizvodi /i/	9.388.991	18.556.969
	<b>10.709.181</b>	<b>19.649.698</b>

**TEHNOMONT D.D., PULA****BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2021.**

/i/ Iskazani iznos odnosi se na stanove za prodaju u Pješčanoj uvali.

**21. POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	<u>2.403.573</u>	<u>1.505.112</u>
	<b><u>2.403.573</u></b>	<b><u>1.505.112</u></b>

**22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.654.577	2.716.486
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1.008.872	834.273
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	<u>(659.443)</u>	<u>(1.317.194)</u>
	<b><u>2.004.006</u></b>	<b><u>2.233.565</u></b>

**23. OSTALA POTRAŽIVANJA**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Potraživanja za naknade plaća	53.144	51.770
Potraživanja po kreditnim karticama	9.083	817
Potraživanja za dane predujmove	2.641	1.000
Ostalo	<u>1.460</u>	<u>14.218</u>
	<b><u>66.328</u></b>	<b><u>67.805</u></b>

**24. DANI ZAJMOVI PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula /i/	3.460.867	3.460.867
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula /ii/	250.000	-
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula /iii/	<u>751.717</u>	<u>1.507.379</u>
	<b><u>4.462.584</u></b>	<b><u>4.968.246</u></b>

/i/ Potraživanje se odnosi na pozajmice dame temeljem Ugovora o okvirnom revolving kreditu zaključenog u prijašnjim godinama. U siječnju 2022. godine Ugovor je obnovljen do visine okvirnog iznosa od 3.500.000 kuna, s rokom povrata do 31.12.2022. godine

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

/ii/ Za pozajmicu u iznosu 250.000 kuna zaključena su dva Ugovora o kratkoročnoj pozamici 17. veljače 2021. godine i 17. listopada 2021. godine. Rok povrata pozajmice je do 17. listopada 2022. godine.

/iii/ Ugovor o okvirnom revolving kreditu zaključen je 10. listopada 2020. godine u kunskoj protuvrijednosti 200.000 EUR-a s rokom vraćanja 10. veljače 2021. i predmetni ugovor je u potpunosti vraćen. Dana 10. veljače 2021. godine zaključen je Ugovor o okvirnom revolving kreditu u kunskoj protuvrijednosti do 100.000 EUR-a, s rokom vraćanja 31. prosinca 2021. godine uz mogućnost ponovnog produženja. U siječnju 2022. godine Ugovor je obnovljen do visine okvirog iznosa kunske protuvrijednosti od 200.000 EUR-a, s rokom povrata do 31.12.2022. godine.

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

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Novac u banci i blagajni	18.911.049	22.396.780
	<b>18.911.049</b>	<b>22.396.780</b>

/i/ Iskazana novčana sredstva obuhvaćaju stanja na žiro i deviznim računima te stanja kunske i devizne blagajne.

#### **26. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Unaprijed plaćeni troškovi /i/	174.381	266.044
	<b>174.381</b>	<b>266.044</b>

/i/ U iskazanom iznosu, vrijednost od 155.517 kuna predstavlja unaprijed plaćene troškove osiguranja.

#### **27. 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 2021. godine je slijedeća:

	<b>% udjela</b>
Tehnomont Brodogradilište d.o.o.	68,4%
Ostala trgovачka društva i strane osobe	0,7%
Domaće fizičke osobe	19,7%
Financijske institucije /i/	1,8%
Vlastite dionice	9,4%
	<b>100,0%</b>

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

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

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

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Zakonske rezerve	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	2.439.072	2.439.072
Vlastite dionice i udjeli ( odbitna stavka)	(2.439.072)	(2.439.072)
Ostale rezerve /i/	<u>23.301.247</u>	<u>19.972.727</u>
	<b><u>27.466.987</u></b>	<b><u>24.138.467</u></b>

/i/ Temeljem Odluke Skupštine Društva od 07. srpnja 2021. godine, neto dobit 2020. godine u iznosu od 3.328.520 kuna raspoređena je u ostale rezerve.

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

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
31. prosinca prethodne godine	13.124.924	13.108.512
Realizirani dobici /i/	-	15.012
Nerealizirani dobici /ii/	<u>32.355</u>	<u>1.400</u>
31. prosinca tekuće godine	<b><u>13.157.279</u></b>	<b><u>13.124.924</u></b>

/i/ U prosincu 2020. godine prodani su udjeli u otvorenom investicijskom fondu (bilješka 13 i 18), te su korigirane revalorizacijske rezerve Društva.

/ii/ Usklađenje ulaganja u dionice sa njihovom fer vrijednosti na dan 31.12.2021. godine rezultiralo je povećanjem rezervi za 32.355 kuna (bilješka 18).

#### **30. DOBIT POSLOVNE GODINE**

Poslovanje Društva tijekom 2021. godine rezultiralo je ostvarenom neto dobiti u iznosu od 7.021.150 kuna (2020.: 3.328.520 kuna).

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

#### **31. DUGOROČNA REZERVIRANJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze /i/	640.018	689.822
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova /ii/	1.323.739	1.584.828
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima /iii/	124.764	124.764
	<b>2.088.521</b>	<b>2.399.414</b>

/i/ U okviru ostalih dugoročnih prava zaposlenih iskazane su izvedene obveze u iznosu od 640.018 kune i koje proističu iz odredbi HSF-a 13. Usklađenje obveza evidentirano je temeljem obračunate jednokratne otpremnine u iznosu od 8.000 kuna za svakog zaposlenika prilikom njegovog odlaska u mirovinu. Kod obračunavanja obveza primijenjena je diskontna stopa od 1,26 %. Smanjenje rezerviranja u iznosu od 49.804 kune je provedeno uz paralelno odobrenje prihoda (bilješka 4).

/ii/ U 2021. godini provedena su rezerviranja za troškove koji mogu nastati temeljem spora po kojem je Društvu presudom Višeg suda u Podgorici potvrđeno oduzimanje plovila (bilješka 10, bilješka 17). Rezerviranja su umanjena za iznos od 982.457 kunu uz paralelno odobrenje prihoda (bilješka 4).

#### **32. DUGOROČNE OBVEZE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Erste Leasing d.o.o. Zagreb /i/	1.183.536	1.532.940
Ukupno dugoročni dug uključujući tekuće dospjeće	<b>1.183.536</b>	<b>1.532.940</b>
Tekuće dospjeće dugoročnog duga (bilješka 34)	(343.689)	(347.635)
<b>Dugoročni dio kredita</b>	<b>839.847</b>	<b>1.185.305</b>

/i/ Iznos se odnosi na Ugovor o financijskom leasingu zaključen 09. veljače 2018. godine za nabavu katamarana, uz rok otplate od 84 mjeseca.  
 Ugovor o financijskom leasingu iz 2016. godine za nabavu teretnog vozila otplaćen je u 2021. godini sukladno ugovorenom otplatnom planu.

#### **33. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	9.563	4.750
	<b>9.563</b>	<b>4.750</b>

**TEHNOMONT D.D., PULA****BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2021.****34. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANSIJSKIM INSTITUCIJAMA**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tekuće dospijeće dugoročnog duga (bilješka 32)	<u>343.689</u>	<u>347.635</u>
	<b><u>343.689</u></b>	<b><u>347.635</u></b>

**35. OBVEZE ZA PREDUJMOVE**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Predujmovi primljeni od kupaca u zemlji	<u>147.524</u>	<u>47.788</u>
Predujmovi primljeni od kupaca u inozemstvu	<u>113.020</u>	<u>199.758</u>
	<b><u>260.544</u></b>	<b><u>247.546</u></b>

**36. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Dobavljači u zemlji	<u>1.882.779</u>	<u>1.316.058</u>
Dobavljači u inozemstvu	<u>47.281</u>	<u>96.399</u>
	<b><u>1.930.060</u></b>	<b><u>1.412.457</u></b>

**37. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Obveze za neto plaće i naknade	<u>580.571</u>	<u>565.032</u>
Obveze za poreze i doprinose <i>iz</i> i <i>na</i> plaće	<u>349.970</u>	<u>315.638</u>
Ostale obveze prema zaposlenima	<u>70.149</u>	<u>187.783</u>
	<b><u>1.000.690</u></b>	<b><u>1.068.453</u></b>

**38. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA**

<u>(u kunama)</u>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Obveze za porez na dodanu vrijednost	<u>1.418.913</u>	<u>431.215</u>
Obveze za porez na dobit	<u>982.011</u>	<u>155.909</u>
Obveze za varijabilni dio koncesije	<u>559.988</u>	<u>506.875</u>
Ostalo	<u>19.218</u>	-

# **TEHNOMONT D.D., PULA**

## **BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

### **39. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Obveze za članove Nadzornog odbora (bruto)	10.360	12.629
Obveze za ugovor o djelu (bruto)	8.681	-
Ostale obveze	7.048	7.925
	<b><u>26.089</u></b>	<b><u>20.554</u></b>

### **40. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEH RAZDOBLJA**

<b>(u kunama)</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Unaprijed naplaćeni prihodi iz zemlje /i/	707.104	440.974
Unaprijed naplaćeni prihodi iz inozemstva /i/	3.639.284	3.089.100
Ostalo	114	-
	<b><u>4.346.502</u></b>	<b><u>3.530.074</u></b>

/i/ Iskazani iznosi odnose se na unaprijed naplaćene naknade za korištenje vezova u Marini Veruda za 2022. godinu.

### **41. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

#### **41.1. Čimbenici 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.

##### **/i/ 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 značajnijih promjena u tečaju ove valute.

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskih instrumenata uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja.

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
31. PROSINCA 2021.**

---

*/ii/ Kreditni rizik*

Kreditni rizik je rizik od neispunjavanja obveza jedne strane u financijskom instrumentu, a što bi moglo prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Maksimalna izloženost kreditnom riziku iskazana je u visini vrijednosti svake pojedine financijske imovine u bilanci. Osnovna financijska imovina Društva sastoji se od novca i stanjima na računima kod banaka, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja te ulaganja. Kreditni rizik kod likvidnih sredstava je ograničen jer drugu stranu najčešće sačinjavaju banke koje su ocijenjene s visokim kreditnim reitingom. Kreditni rizik Društva uglavnom je povezan s potraživanjima od kupaca..

Uprava smatra da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

*/iii/ Rizik likvidnosti*

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik od poteškoća s kojima se Društvo može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima.

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostačne 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.

*/iv/ Upravljanje kapitalom*

Društvo nadzire kapital u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske koji zahtijevaju minimalni uplaćeni kapital od 200.000 kuna za dionička društva.

Primarni cilj upravljanja kapitalom Društva je osigurati potporu poslovanja i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Društvo upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Da bi se zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, Društvo može prilagoditi isplate dividendi dioničarima, povrat kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom završenih godina 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine.

**41.2. 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.

**42. POTENCIJALNE OBVEZE**

Protiv Društva su pokrenuti sporovi od strane bivših djelatnika za naknade šteta koje se odnose na izgubljene zarade i naknade šteta u iznosu od 355.424 kune te od strane pravnih osoba u iznosu od 968.315 kuna, što ukupno iznosi 1.323.739 kuna. Za tu svrhu rezervirana su sredstva u 100,00% iznosu.

## **TEHNOMONT D.D., PULA**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2021.**

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

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik uskladivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u slijedećoj financijskoj godini.

##### *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 vjerljivosti naplate sumnjičivih 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 31, smatramo da nema nikakvih značajnih prosudbi koje bi bilo potrebno iskazati u financijskim izvještajima.

#### **44. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 27. travnja 2022. godine.

#### **45. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu obavila je revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Trg I. istarske brigade 10, Pula.

Za Tehnomont d.d. Pula:

**Predsjednik Uprave Društva:**

**TEHNOMONT**  
preduzeće i način na koji se obavlja posao  
član učesnika društva  
**PULA**

4

**Članovi Uprave:**

Sean Lisjak

Aleksandar Šuran