



tehnmont d.d.

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

montaža, proizvodnja,
brodogradnja i
nautički turizam

GRUPA TEHNOMONT - PULA

**Godišnji konsolidirani finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.**



tehnmont d.d.

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

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

SADRŽAJ

Odgovornost za konsolidirane finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	3
Konsolidirana bilanca	4 - 5
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	6
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku	7
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje	8 - 31



tehnmont d.d.

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

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

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Matice dužna je osigurati da konsolidirani godišnji finansijski izvještaji za 2009. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Grupe za to razdoblje.

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

Pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja Uprava Matice je odgovorna:

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

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

Potpisano u ime Grupe:

Gordana Deranja , predsjednik Uprave Matice

Grupa Tehnomont
Industrijska 4
52100 Pula

TEHNOMONT
Montaža, proizvodnja, brodogradnja
nautički turizam, dioničko društvo
PULA 2

Pula, 26. travnja 2010. godine



Revizija i konzalting d.o.o.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA GRUPE TEHNomONT PULA

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe Tehnomont Pula, koji se sastoje od Konsolidirane bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, Konsolidiranog računa dobiti i gubitka, Konsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala i Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Matice za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava Društva Matice odgovorna je za sastavljanje i fer prezentaciju konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim 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 prijevara; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika i procjenjivanja koja su razumna u postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o priloženim konsolidiranim 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 konsolidirani 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 konsolidiranim financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Grupe 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 Grupe. Revizija također obuhvaća ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva-Matice, kao i ocjenu cijelokupnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, konsolidirani financijski položaj Tehnomont d.d., Pula na dan 31. prosinca 2009. godine, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove za godinu koja je tada završila sukladno i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja prevedenim i odobrenim u Republici Hrvatskoj.

Pula, 28. travnja 2010.

Revidas, revizija i konzalting d.o.o.
Vukovarska 47
52100 PULA



Zakonski predstavnik:

Sonja Košara

Ovlašteni revizor

GRUPA TEHNOMONT PULA

**KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.**

(u kunama)	Bilješka	2009.	2008.
Prihodi od prodaje	3	27.863.722	26.741.418
Ostali poslovni prihodi	4	840.238	1.020.474
Poslovni prihodi		28.703.960	27.761.892
Troškovi sirovina i materijala		3.740.592	3.606.489
Ostali vanjski troškovi		6.278.930	6.353.349
<i>Materijalni troškovi</i>	5	10.019.522	9.959.838
<i>Troškovi osoblja</i>	6	8.737.453	8.532.850
<i>Amortizacija</i>	7	4.543.098	3.510.539
<i>Ostali troškovi</i>	8	2.930.361	3.394.654
<i>Vrijednosno uskladjenje</i>	9	258.197	471.709
<i>Rezerviranja</i>	-	635	159.707
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	10	469.125	279.880
Poslovni rashodi		26.958.391	26.309.177
Financijski prihodi	11	1.126.760	880.347
Financijski rashodi	12	1.014.064	1.006.424
UKUPNI PRIHODI		29.830.720	28.642.239
UKUPNI RASHODI		27.972.455	27.315.601
KONSOLIDIRANA DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		1.858.265	1.326.638
Porez na dobit	13	(341.703)	(270.841)
KONSOLIDIRANA DOBIT RAZDOBLJA		1.516.562	1.055.797
Neto dobit manjinskog interesa u konsolidiranoj dobiti		(48.642)	(24.715)
DOBIT POVEZANIH DRUŠTAVA BEZ MANJINSKOG INTERESA		1.467.920	1.031.082

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

GRUPA TEHNOMONT PULA

**KONSOLIDIRANA BILANCA
NA DAN 31. PROSINCA 2009.**

(u kunama)	Bilješka	2009.	2008.
AKTIVA			
Koncesija, patenti,licencije,robne i uslužne marke,softver i ostala prava		3.804.692	1.131.051
Nematerijalna imovina u pripremi		-	3.741.948
Nematerijalna imovina	15	3.804.692	4.872.999
Zemljište		42.843.212	42.843.212
Građevinski objekti		42.649.507	44.059.301
Postrojenja i oprema		2.080.858	3.004.212
Materijalna imovina u pripremi		938.967	79.443
Materijalna imovina	16	88.512.544	89.986.168
Ulaganja kod pridruženih poduzetnika	17	6.028.848	6.025.649
Ulaganja u vrijednosne papire i udjele	17	1.040.791	2.201.853
Dani zajmovi,depoziti i sl.	18	230.366	210.807
Dugotrajna finansijska imovina		7.300.005	8.438.309
DUGOTRAJNA IMOVINA		99.617.241	103.297.476
Sirovine i materijal	19	396.239	441.342
Predujmovi za zalihe	-	13.207	53
Zalihe		409.446	441.395
Potraživanja od kupaca	20	7.461.288	7.164.202
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	-	98.249	98.249
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	57.524	37.507
Potraživanja od države i drugih institucija	21	309.947	139.034
Ostala potraživanja	22	144.529	144.529
Potraživanja		8.071.537	7.583.521
Dani zajmovi pridruženim poduzeticima	23	2.402.311	2.835.707
Dani zajmovi, depoziti i slično	24	5.678.230	2.650.997
Kratkotrajna finansijska imovina		8.080.541	5.486.704
Novac u banci i blagajni	25	386.641	667.382
KRATKOTRAJNA IMOVINA		16.948.165	14.179.002
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		132.240	68.071
UKUPNO AKTIVA		116.697.646	117.544.549

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

GRUPA TEHNOMONT PULA

**KONSOLIDIRANA BILANCA - nastavak
NA DAN 31. PROSINCA 2009.**

(u kunama)	Bilješka	2009.	2008.
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	26	80.496.300	80.496.300
Kapitalne rezerve		363.630	363.630
Zakonske rezerve	27	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	27	2.191.516	2.191.516
Vlastite dionice	27	(2.191.516)	(2.191.516)
Ostale rezerve	27	2.109.459	2.079.874
Revalorizacijske rezerve	28	11.835.160	12.804.169
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	-	(79.768)	(213.409)
Dobit poslovne godine	29	1.467.920	1.031.082
Manjinski interes	30	62.581	38.654
KAPITAL I REZERVE	40	100.421.022	100.766.040
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		157.745	183.291
Druga rezerviranja		333.774	333.774
REZERVIRANJA	31	491.519	517.065
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama		1.466.017	3.305.583
DUGOROČNE OBVEZE	32	1.466.017	3.305.583
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	33	1.840.318	1.899.758
Obveze za predujmove	34	668.967	301.497
Obveze za zajmove, depozite i slično	-	6.352	6.352
Obveze prema dobavljačima	35	2.144.913	1.310.330
Obveze prema zaposlenima	36	767.680	745.158
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	37	4.210.557	1.621.260
Ostale kratkoročne obveze	38	286.455	164.381
KRATKOROČNE OBVEZE		9.925.242	6.048.736
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	39	4.393.846	6.907.125
UKUPNO PASIVA		116.697.646	117.544.549

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

GRUPA TEHNOMONT PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
OD 01.01.2009. DO 31.12.2009. GODINE**

(u kunama)	Bilješka	2009.	2008.
Upisani kapital	26	80.496.300	80.496.300
Kapitalne rezerve	-	363.630	363.630
Zakonske rezerve	27	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	27	2.191.516	2.191.516
Vlastite dionice (odbitna stavka)	27	(2.191.516)	(2.191.516)
Ostale rezerve	27	2.109.459	2.079.874
Revalorizacijske rezerve	28	11.835.160	12.804.169
Konsolidirani preneseni gubitak	-	(79.768)	(213.409)
Konsolidirana dobit tekuće godine	29	1.467.920	1.031.082
Manjinski interes	30	62.581	38.654
Ukupno kapital i rezerve		100.421.022	100.766.040
Ostale promjene kapitala		(345.018)	1.189.379
Ukupno (smanjenje)/povećanje kapitala		(345.018)	1.189.379

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

GRUPA TEHNOMONT PULA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
OD 01.01.2009. DO 31.12.2009. GODINE**

(u kunama)	Bilješka	2009.	2008.
Upisani kapital	26	80.496.300	80.496.300
Kapitalne rezerve	-	363.630	363.630
Zakonske rezerve	27	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	27	2.191.516	2.191.516
Vlastite dionice (odbitna stavka)	27	(2.191.516)	(2.191.516)
Ostale rezerve	27	2.109.459	2.079.874
Revalorizacijske rezerve	28	11.835.160	12.804.169
Konsolidirani preneseni gubitak	-	(79.768)	(213.409)
Konsolidirana dobit tekuće godine	29	1.467.920	1.031.082
Manjinski interes	30	62.581	38.654
Ukupno kapital i rezerve		100.421.022	100.766.040
Ostale promjene kapitala		(345.018)	1.189.379
Ukupno (smanjenje)/povećanje kapitala		(345.018)	1.189.379

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

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

1. OPĆE INFORMACIJE

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

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

U Društvu je tijekom 2009. godine bilo u prosjeku 95 zaposlenih (2008.: 94).

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1. Osnove prikaza

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

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

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

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

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

2.2. Principi i metode konsolidacije

Podružnice

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

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

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

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

2.3 Izvještajna valuta

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

2.4. Priznavanje prihoda

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

2.5. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

2.6. 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 2009. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,31 za 1 euro (31. prosinca 2008. godine 7,32 kn).

2.7. 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.

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

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

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

2.8. Nematerijalna imovina

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

2.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su po povjesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju ili po fer vrijednosti, temeljem izvršenih procjena. Povjesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan s dovođenjem sredstva u namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Matica i njezina povezana društva imati buduće 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 finansijskom 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 2.000 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 pravocrne metode u svrhu alokacije troška tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe.

U tijeku 2008. godine, Odlukom Uprave smanjene su stope amortizacije Matice 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 finansijskog 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 pritor	20,0-25,0%

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

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.

2.10. Ulaganja

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

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

2.11. Zalihe

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

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. Obveze po kreditima

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

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

2.15. Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

b) Obveze za dugoročna primanja zaposlenih

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

2.16. Rezerviranja

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

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

2.17. Raspodjela dividendi

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

2.18. Potencijalne obveze i imovina

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

2.19. Događaji nakon datuma bilance

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

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.****3. PRIHODI OD PRODAJE**

(u kunama)	2009.	2008.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	13.318.741	12.569.829
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na stranom tržištu	12.545.412	12.234.356
Prihodi od zakupnina	1.999.569	1.937.233
	<u>27.863.722</u>	<u>26.741.418</u>

4. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

(u kunama)	2009.	2008.
Naplaćena otpisana potraživanja	163.384	-
Prihodi od pripreme toplog obroka i prodaje bezalkoholnih pića /i/	283.948	411.726
Prihodi od ukidanja rezerviranja	26.181	160.468
Prihodi od prodaje materijalne imovine	27.828	132.871
Prihodi od provizije mjenjačnice	75.757	82.307
Viškovi	89.236	27.394
Prihodi od dotacija	20.000	-
Prihodi s osnove plaće u naravi za korištenje službenog automobila	16.764	22.449
Ostalo /ii/	137.140	183.259
	<u>840.238</u>	<u>1.020.474</u>

/i/ Prihodi su ostvareni u bifeu Matice Društva i predstavljaju internu realizaciju.

/ii/ Pod ostalim prihodima iskazani su prihodi od naplate šteta s temelja osiguranja u iznosu od 76.091 kune, prihodi iz prošlih godina u iznosu od 26.575 kuna i prihodi od otpisa obveza u iznosu od 20.408 kuna.

Ostatak čine prihodi od naplate po drugim osnovama.

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.****5. MATERIJALNI TROŠKOVI**

(u kunama)	2009.	2008.
Sirovine i material /i/	2.838.368	2.604.463
Energija	716.626	686.268
Sitni inventar	185.598	315.758
Troškovi sirovina i materijala	3.740.592	3.606.489
Koncesija za pomorsko dobro	2.784.977	2.721.471
Usluge održavanja	1.707.297	1.692.945
Telefon, poštarnica	246.681	227.978
Zakupnine i najamnine	72.482	107.807
Intelektualne usluge	101.722	80.000
Komunalne usluge	777.049	506.403
Voda za piće	239.938	348.469
Usluge reklame i propagande	46.477	22.358
Ostale usluge /ii/	302.307	645.918
Ostali vanjski troškovi	6.278.930	6.353.349
	10.019.522	9.959.838

/i/ U iskazanim troškovima, utrošene sirovine kuhinje u bifeu Matice iznose 281.487 kuna (2008.: 473.431 kune). Kuhinja je radila do svibnja 2009. godine.

/ii/ Pod ostalim uslugama su iskazani troškovi čišćenja, troškovi za tehničke preglede, troškovi usluga student servisa, vodne naknade i naknade za sливне воде, zdravstvene usluge te ostale usluge.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2009.	2008.
Neto plaće i nadnice	5.215.483	5.047.193
Troškovi poreza i doprinosa na plaću /i/	2.244.848	2.233.396
Doprinosi na plaću /i/	1.277.122	1.252.261
	8.737.453	8.532.850

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

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2009.	2008.
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 15)	880.664	54.892
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 16)	3.662.434	3.455.647
	<u>4.543.098</u>	<u>3.510.539</u>

8. OSTALI TROŠKOVI

(u kunama)	2009.	2008.
Ostale naknade troškova djelatnicima /i/	713.505	927.222
Premije osiguranja	725.935	711.739
Naknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	183.846	194.615
Bankarske usluge i članarine	173.612	173.757
Reprezentacija	206.787	224.812
Ostali porezi,doprinosi i članarine	128.874	124.164
Troškovi stručne literature i tiska	54.407	55.147
Administrativne takse, sudski troškovi i naknade šteta	33.430	46.819
Ugovori o djelu i autorski honorari	126.624	240.167
Ostali rashodi /ii/	583.341	696.212
	<u>2.930.361</u>	<u>3.394.654</u>

/i/ U iskazanim naknadama iz 2009. godine obuhvaćene su dnevnice, naknade za službena putovanja djelatnika, naknade prijevoza na posao i s posla, nagrade i druga davanja isplaćena sukladno važećim propisima.

/ii/ U ostalim rashodima evidentirani su troškovi vezani za izradu urbanističkog plana uređenja Marine Verude, troškovi dobivanja Plave zastave, troškovi izrade procjene opasnosti pri radu, troškovi općeg i posebnog obrazovanja, troškovi objave oglasa, komunalne naknade i ostale naknade.

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

(u kunama)	2009.	2008.
Tehnomont d.d., Pula	19.006	9.846
Tehnomont Marina Veruda d.o.o., Pula	193.375	461.863
Rea-02 d.o.o., Pula	45.816	-
	<u>258.197</u>	<u>471.709</u>

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.****10. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

(u kunama)	2009.	2008.
Donacije	53.900	125.194
Neotpisana vrijednost i drugi troškovi otuđene imovine	218.534	75.619
Naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina /i/	146.649	62.447
Manjkovi	31.516	12.037
Ostalo	18.526	4.583
	469.125	279.880

/i/ Pod naknadno utvrđenim troškovima iz prošlih godina evidentirani su troškovi za naknadno primljene obavijesti o knjiženju u iznosu od 140.764 kune od Hrvatskih voda, Zagreb i HEP-a Distribucije d.o.o., Pula.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2009.	2008.
Prihod od kamata	194.818	20.408
Pozitivne tečajne razlike	7.337	47.283
Prihodi od udjela u dobiti povezanih društvima	783.051	575.107
Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	25.503	19.104
Prihodi od prodaje dionica i udjela (bilješka 17)	28.048	-
Usklađenje udjela po MRS-u 28 (bilješka 17)	88.003	218.445
	1.126.760	880.347

12. FINANCIJSKI RASHODI

(u kunama)	2009.	2008.
Trošak kamata	960.213	471.329
Negativne tečajne razlike	53.851	70.895
Gubici od prodaje dionica i udjela (bilješka 17)	-	464.200
	1.014.064	1.006.424

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.****13. POREZ NA DOBIT**

(u kunama)	2009.	2008.
a) Dobit Matice prije oporezivanja	149.244	56.131
Učinak porezno nepriznatih troškova	53.266	93.779
Učinak neoporezivih prihoda	(795.032)	(17.179)
Porezni (gubitak)/ dobitak za tekuću godinu	(592.522)	132.731
Porezna stopa	20.00%	20,00%
Porez na dobit za tekuću godinu	-	26.546
b) Dobit povezanih društava prije oporezivanja	1.621.018	1.052.062
Učinak porezno nepriznatih troškova	194.944	205.722
Učinak neoporezivih prihoda	(107.447)	(36.306)
Porezni dobitak za tekuću godinu	1.708.515	1.221.478
Porezna stopa	20,00%	20,00%
Porez na dobit za tekuću godinu	341.703	244.295
c) Konsolidirani porez na dobit	341.703	270.841

14. ZARADA PO DIONICI

Zarada po dionici u iznosu od 6,03 kn (2008.: 4,24 kn) izračunata je na temelju konsolidirane neto dobiti Grupe u iznosu od 1.467.920 kuna (2008: 1.031.082 kune) i prosječnog broja redovnih dionica umanjenog za 25.044 komada vlastitih dionica (2008.: 25.044).

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.**

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

Na dan 31. prosinca 2007. godine	<u>4.115.166</u>
Povećanja	1.162.880
Otudenja, otpis i drugo	<u>-</u>
Na dan 31. prosinca 2008. godine	<u>5.278.046</u>
Povećanja	10.350
Otudenja, otpis i drugo	<u>(200.778)</u>
Na dan 31. prosinca 2009. godine	<u>5.087.618</u>

Ispравak vrijednosti

Na dan 31. prosinca 2007.	<u>350.155</u>
Amortizacija	54.892
Na dan 31. prosinca 2008.	<u>405.047</u>
Amortizacija	882.717
Otudenja, otpis i drugo	<u>(4.838)</u>
Na dan 31. prosinca 2009.	<u>1.282.926</u>

Neto knjigovodstvena vrijednost

Na dan 31. prosinca 2009. godine	<u>3.804.692</u>
Na dan 31. prosinca 2008. godine	<u>4.872.999</u>

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

GRUPA TEHNOMONT PULA

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.**

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u kunama)	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2007.	42.843.212	59.927.951	15.695.647	125.000	118.591.810
Povećanja	-	-	-	2.064.496	2.064.496
Prijenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-	(1.162.880)	(1.162.880)
Prijenos sa investicija u tijeku	-	72.439	799.116	(871.555)	-
Otuđenja, otpis i drugo	-	-	(220.031)	(75.619)	(295.650)
Na dan 31. prosinca 2008.	42.843.212	60.000.390	16.274.732	79.442	119.197.776
Povećanja	-	-	8.988	2.200.364	2.209.352
Prijenos sa investicija u tijeku	-	321.897	1.018.942	(1.340.839)	-
Otuđenja, otpis i drugo	-	(1.523)	(312.259)	-	(313.782)
Na dan 31.prosinca 2009.	42.843.212	60.320.764	16.990.403	938.967	121.093.346
Ispravak vrijednosti					
Na dan 31. prosinca 2007.	-	14.224.420	11.748.932	-	25.973.352
Amortizacija	-	1.716.667	1.738.980	-	3.455.647
Otuđenja, otpis i drugo	-	-	(217.391)	-	(217.391)
Na dan 31. prosinca 2008.	-	15.941.087	13.270.521	-	29.211.608
Amortizacija	-	1.730.948	1.929.433	-	3.660.381
Otuđenja, otpis i drugo	-	(778)	(290.409)	-	(291.187)
Na dan 31. prosinca 2009.	-	17.671.257	14.909.545	-	32.580.802
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2009.	42.843.212	42.649.507	2.080.858	938.967	88.512.544
Na dan 31. prosinca 2008.	42.843.212	44.059.303	3.004.211	79.442	89.986.168

Povrat primljenih dugoročnih kredita osiguran je založnim pravom nad nekretninama u vrijednosti od 51.444 tisuća kuna (2008.: 51.796 tisuća kuna) – bilješka 32.

Dio založnog prava odnosi se i na osiguranje povrata obveza za kratkoročni kredit „Tehnomont Brodogradilišta Pula“ d.o.o. Pula.

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

17. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA ULAGANJA

(u kunama)	Udio u vlasništvu	2009.	2008.
Ulaganja u pridružena društva			
Tehnomont BMN d.o.o., Pula /i,ii/	49,99%	3.849.810	3.895.010
Tehnomont Brodogradilište d.o.o., Pula /ii/	20,00%	2.179.038	2.130.639
		6.028.848	6.025.649
Ulaganja u fondove			
Investicijski fond ZB Plus d.o.o., Zagreb	-	217.572	
Investicijski fond ZB Global d.o.o., Zagreb /iii/	221.087	194.530	
Investicijski fond ZB Aktiv d.o.o., Zagreb /iii/	166.252	153.493	
	387.339	565.595	
Ulaganja u dionice			
Uljanik Plovidba d.d., Pula /iv/	400.349	1.581.245	
Adria investing – Privredna banka d.d. Zagreb /iv/	153.090	27.000	
Croatia osiguranje d.d. Zagreb /iv/	100.000	28.000	
	653.439	1.636.245	
Ostala ulaganja		13	13
		1.040.791	2.201.853
		7.069.639	8.227.502

/i/ U tijeku 2008. godine registrirano je smanjenje temeljnog kapitala Tehnomont BMN d.o.o., Pula. Sukladno odredbama o izmjenama i dopunama Društvenog ugovora, ulagač Tehnomont d.d., Pula, bez obzira na stvarni nominalni iznos poslovnih udjela, sudjeluje u ukupnom kapitalu pridruženog društva sa ukupno 49,00%. U siječnju 2009. godine uslijedilo je novo smanjenje kapitala nastalog istupanjem članova društva te se učešće vlasništva Tehnomonta d.d. Pula u kapitalu Tehnomont BMN d.o.o. Pula povećalo na 49,99%.

/ii/ Ulaganja u pridružena društva u konsolidiranim izvještajima Grupe evidentirani su primjenom metode udjela sukladno odredbama MRS-a 28. Efekti uskladenja uloga s osnove tekućeg rezultata pridruženih društava iskazani su u okviru financijskih prihoda/rashoda konsolidiranog računa dobiti i gubitka (bilješka 11).

/iii/ Sukladno odredbama MRS-ova 32 i 39, kupljeni udjeli u otvorenim investicijskim fonodovima se inicijalno evidentiraju po trošku ulaganja, dok se realizirani dobici ili gubici od prodaje iskazuju u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Naknadno mjerjenje postojećih udjela koji se vode kao dugoročna ulaganja, obavlja se na dan bilance. Korekcije koje ovise o rastu ili padu tržne vrijednosti udjela evidentiraju se kao nerealizirani dobici ili gubici u okviru revalorizacijske rezerve od ulaganja u imovinu raspoloživu za prodaju. U 2009. godini Matica je prodala udjel u investicijskom fondu ZB Plus d.o.o., Zagreb. Realizirani dobitak od prodaje u iznosu od 28.047 kuna evidentiran je u korist financijskih prihoda (bilješka 11) uz paralelno ukidanje revalorizacijskih rezervi stvorenih za naprijed navedeni udjel u fondu.

/iv/ Neto smanjenje ulaganja u udjele i dionice u iznosu od 943.490 kuna uslijedilo je svođenjem istih na objavljene tržne vrijednosti na dan 31. prosinca 2009. godine (bilješka 28).

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

18. DANI ZAJMOVI I DEPOZITI

(u kunama)	2009.	2008.
Zajmovi:		
Guant d.o.o. Marčana /i/	60.000	60.000
Dani krediti djelatnicima	77.363	57.572
	137.363	117.572
Depoziti:		
DaimlerChrysler Leasing Hrvatska d.o.o. Zagreb	93.003	93.235
	93.003	93.235
	230.366	210.807

/i/ Tijekom 2008. godine izvršen je djelomični povrat kredita odobrenog u 2007. godini na rok od 12 mjeseci i uz kamatnu stopu od 6% godišnje. Sukladno Aneksu II Ugovora o zajmu, rok povrata je prolongiran do 01.10.2010. godine.

19. ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sljedeće:

(u kunama)	2009.	2008.
Zalihe materijala	298.290	338.589
Zalihe hrane	29.122	16.836
Zalihe pića	29.285	27.384
Zalihe ambalaže	39.542	58.553
	396.239	441.362

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kunama)	2009.	2008.
Potraživanja od kupaca u zemlji	7.616.535	7.363.618
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	408.456	661.142
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(563.703)	(860.558)
	7.461.288	7.164.202

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.****21. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA**

(u kunama)	2009.	2008.
Potraživanja za pretporez	23.584	19.207
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	268.514	65.659
Potraživanja od ostalih državnih institucija	6.927	35.788
Ostalo	10.922	18.380
	<u>309.947</u>	<u>139.034</u>

22. OSTALA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2009.	2008.
Potraživanja za kamate /i/	3.320.645	3.320.645
Potraživanja za neplaćene dionice i udjele	8.044	8.044
Ispravak vrijednosti potraživanja /i/	<u>(3.184.160)</u>	<u>(3.184.160)</u>
	<u>144.529</u>	<u>144.529</u>

/i/ U iskazanim potraživanjima za kamate najveći iznos od 3.005.435 kuna odnosi se na obračunate i nenaplaćene kamate društvu «Merkant» d.d. u stečaju. Ispravak vrijednosti tih potraživanja izvršen je u istom iznosu. Napominjemo da do dana obavljanja revizije postupak stečaja nije okončan.

23. POTRAŽIVANJA ZA DANE ZAJMOVE PRIDRUŽENIM PODUZETNICIMA

(u kunama)	2009.	2008.
Tehnomont Brodogradilište Pula d.o.o. Pula /i/	-	523.396
Tehnomont BMN d.o.o. Pula /ii/	<u>2.402.311</u>	<u>2.312.311</u>
	<u>2.402.311</u>	<u>2.835.707</u>

/i/ Povrat sredstava temeljem Ugovora o okvirnom revolving kreditu zaključenog 2008. godine između Tehnomont Marine Veruda d.o.o. Pula i Tehnomont Brodogradilišta Pula d.o.o. Pula, izvršen je u travnju 2009. godine.

/ii/ Pozajmice je Matica doznačila «Tehnomont BMN» d.o.o. Pula temeljem Ugovora o okvirnom revolving kreditu zaključenog u 2009. godini u vrijednosti od 2.800.000 kuna.

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.****24. POTRAŽIVANJA ZA DANE ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO**

(u kunama)	2009.	2008.
Zagrebačka banka d.d. Zagreb /i/	163.077	160.692
Zagrebačka banka d.d. Zagreb /ii/	620.000	-
Zagrebačka banka d.d. Zagreb /iii/	4.895.153	2.490.305
Potraživanja za kratkoročne depozite	5.678.230	2.650.997

/i/ Iskazani saldo čini depozit Matice oročen 2006. godine temeljem Ugovora o deviznom nenamjenskom depozitu u vrijednosti od 20.000 EUR, sa mjesечnim automatskim obnavljanjem. Na dan 31.12.2009. godine, depozit uvećan za pripisane kamate iznosi 23.320,40 EUR.

/ii/ Iskazani saldo čine dva oročena depozita Matice temeljem Ugovora zaključenih u prosincu 2009. godine, i to: 400.000 kuna od 07.12.2009. na mjesec dana uz kamatnu stopu od 4,77% godišnje i 220.000,00 kuna od 29.12.2009. na šest mjeseci uz kamatnu stopu od 5,00% godišnje.

/iii/ Depoziti povezanog društva Tehnomont Marine Veruda d.o.o. Pula u kunskoj protuvrijednosti od 670.000 EUR oročeni su temeljem Zaključnica o oročenju iz prosinca 2009. godine, i to: iznos od 470.000 EUR 17.12.2009. godine na rok od 32 dana uz kamatnu stopu od 3,70% te iznos od 200.000 EUR 30.12.2009. godine na rok od 16 dana uz kamatnu stopu od 3,00%, sukladno prihvaćenoj Ponudi Zagrebačke banke d.d. Zagreb za sklapanje neograničenog broja Ugovora o oročavanju sredstava.

25. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

(u kunama)	2009.	2008.
Žiro računi	175.923	277.154
Blagajna	43.309	30.952
Devizni račun	167.409	359.276
	386.641	667.382

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

26. TEMELJNI KAPITAL

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

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2009. godine je slijedeća:

	% udjela
Trgovačka društva	40,869 %
Fondovi	24,282 %
Mali dioničari	20,965 %
Skrbnička banka /i/	3,222 %
Financijske institucije /ii/	1,328 %
Vlastite dionice	9,334 %
	100,000 %

/i/ Skrbnički računi vode se po nalogu Skrbničke banke, koja drži vrijednosne papire za treće osobe.

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

27. REZERVE IZ DOBITI

(u kunama)	2009.	2008.
Zakonske rezerve	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice /i/	2.191.516	2.191.516
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) /i/	(2.191.516)	(2.191.516)
Ostale rezerve /ii/	<u>2.109.459</u>	<u>2.079.874</u>
	<u>6.275.199</u>	<u>6.245.614</u>

/i/ Na dan 31. prosinca 2009. godine, kao i na kraju 2008. godine, Društvo posjeduje 25.044 komada trezorskih dionica. Rezerve za vlastite dionice formirane su u visini troška stjecanja vlastitih dionica i one iznose 2.191.516 kuna.

/ii/ Temeljem odluke Skupštine Društva od 20. kolovoza 2009. godine, dobit iz 2008. godine u iznosu od 29.585 kune, raspoređena je u ostale rezerve.

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

28. REVALORIZACIJSKE REZERVE

(u kunama)	2009.	2008.
31. prosinca prethodne godine	12.804.169	13.107.301
Promjene /i/	(969.009)	(303.132)
31. prosinca tekuće godine	11.835.160	12.804.169

/i/ Sukladno odredbama MRS-ova i usvojene računovodstvene politike, iste su smanjene za 25.519 kuna uslijed prodaje udjela u fondu. Daljnje smanjenje uslijedilo je zbog nerealiziranih gubitaka od iskazivanja ulaganja u udjele i dionice u iznosu od 943.490 kuna (bilješka 17).

29. KONSOLIDIRANA NETO DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Grupe tijekom 2009. godine rezultiralo je ostvarenom konsolidiranom neto dobiti u iznosu od 1.467.920 kuna (2008.: 1.031.082 kune).

30. MANJINSKI INTERES

(u kunama)	2009.	2008.
	Rea-02 d.o.o. Pula	Rea-02 d.o.o. Pula
- Postotak manjinskog interesa	49%	49%
- Temeljni kapital	9.800	9.800
- Zadržana dobit	4.139	4.139
- Tekući dobitak	48.642	24.715
Neto-kapital manjinskog interesa	62.581	38.654

31. DUGOROČNA REZERVIRANJA

(u kunama)	2009.	2008.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze /i/	157.745	183.291
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova /ii/	333.774	333.774
	491.519	517.065

/i/ U okviru ostalih dugoročnih prava zaposlenih iskazane su izvedene obveze koje proističu iz odredbi MRS-a 19. Usklađenje obveza evidentirano je temeljem obračunate jednokratne otpremnine u iznosu od 8.000 kuna za svakog zaposlenika prilikom njegovog odlaska u mirovinu u iznosu od 37.037 kuna, dok su jubilarne nagrade u iznosu od 120.708 kuna obračunate sukladno internom aktu Matice i povezanog društva. Društva. Kod obračunavanja obveza primjenjena je diskontna stopa od 9,00% i prosječna stopa fluktuacije kod Matice i povezanih društava.

GRUPA TEHNomONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

/ii/ Sukladno Odluci Uprave Matice, iznos rezerviranja za započete sudske sporove iz proteklog razdoblja u iznosu od 196.000 kuna je zadržan, jer isti nisu okončani u tekućoj godini. Na isti je način zadržan i iznos od 137.734 kune za započeti sudski spor u povezanom društvu Tehnomont Marina Veruda d.o.o. Pula.

32. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

(u kunama)	2009.	2008.
Zagrebačka banka d.d., Zagreb /i/	2.195.445	3.293.168
Zagrebačka banka d.d., Zagreb /ii/	1.079.699	1.803.987
Obveze za financijski leasing /iii/	31.191	108.186
Ukupno dugoročni dug uključujući tekuće dospijeće	3.306.335	5.205.341
Tekuće dospijeće dugoročnog duga (bilješka 33)	(1.840.318)	1.899.758
Dugoročni dug	1.466.017	3.305.583

/i/ Povrat dugoročnog kredita teče sukladno otplatnom planu, uz redovnu kamatnu stopu u visini referentne kamatne stope + 2,75 p.p. godišnje promjenjivo, što se tijekom 2009. godine kretalo od 7,75 do 10,35%. Povrat kredita, koji dospijeva 2011. godine, osiguran je založnim pravom nad nekretninama Društva (bilješka 15) te dijelom založnim pravom nad nekretninama sudužnika «Tehnomont BMN» d.o.o. Pula.

/ii/ Kredit «Tehnomont Marine Veruda» d.o.o. Pula zaključen je 2005. godine za financiranje nabavke pet plovila na rok od pet godina, uz kamatnu stopu u visini LIBOR-a + 2,5 p.p. godišnje promjenjivo, što se tijekom 2009. godine kretalo od 7,48% do 3,25%. Otplata teče sukladno planu, a povrat kredita osiguran je založnim pravom na plovilima, bianco mjenicama «Tehnomont Marina Veruda» d.o.o. Pula i bianco mjenicama sudužnika «Tehnomont» d.d. Pula (bilješka 16).

/iii/ Iskazani saldo predstavlja obveze za financijski leasing vozila temeljem zaključenih ugovora, od čega se 28.102 kune odnosi na Maticu, a 3.089 kuna na povezano društvo «Rea-02» d.o.o. Pula. Otplata leasinga osigurana je predajom bianco mjenica i zadužnica, te policama potpunog osiguranja predmeta leasinga vinkuliranih u korist Leasing partnera.

(u kunama)
31. prosinca 2008. godine
Novi zajmovi
Otplate zajmova
Tečajne razlike
Minus: Tekuće dospijeće
31. prosinca 2009. godine

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.****33. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA**

(u kunama)	2009.	2008.
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza (bilješka 32)	1.840.318	1.899.758
	1.840.318	1.899.758

34. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

(u kunama)	2009.	2008.
Obveze za primljene predujmove	668.967	301.497
	668.967	301.497

35. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(u kunama)	2009.	2008.
Dobavljači u zemlji	2.144.913	1.310.330
	2.144.913	1.310.330

36. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

(u kunama)	2009.	2008.
Obveze za neto plaće	430.809	434.992
Obveze za poreze i doprinose <i>iz</i> i <i>na</i> plaće	315.853	292.347
Ostale obveze prema zaposlenima	21.018	17.819
	767.680	745.158

GRUPA TEHNOMONT PULA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2009.****37. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA**

(u kunama)	2009.	2008.
Obveze za korištenje pomorskog dobra	3.688.335	1.363.294
Obveze za porez na dodanu vrijednost	147.400	176.002
Obveza poreza na dobit	332.453	73.996
Obveze za ostale poreze, doprinose i članarine	30.291	-
Ostalo	12.078	7.968
	4.210.557	1.621.260

38. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2009.	2008.
Obveze za tuđa potraživanja /i/	199.284	-
Obveze za članove Nadzornog odbora (neto)	10.750	8.250
Obveze za kamate	75.045	107.637
Ostale obveze	1.376	48.494
	286.455	164.381

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

39. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

(u kunama)	2009.	2008.
Unaprijed obračunati i naplaćeni prihodi	4.393.846	6.907.125
	4.393.846	6.907.125

Iskazani iznos odnosi se u cijelosti na unaprijed naplaćene naknade za korištenje vezova u Tehnomont Marini Veruda d.o.o. Pula za 2010. godinu.

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

31. PROSINCA 2009.

40. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

(u kunama)	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Zakonske i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Manjinski interes	Ukupno
31. prosinca 2007.	80.496.300	363.630	2.191.516	(2.191.516)	6.064.003	13.107.301	(1.286.234)	803.687	27.974	99.576.661
Raspored konsolidirane dobiti iz 2007. godine	-	-	-	-	181.611	-	-	(803.687)	-	(622.076)
Nerealizirani dobici Korekcija ulaganja prema MRS-u 28	-	-	-	-	-	(303.132)	-	-	-	(303.132)
Konsolidirana dobit za 2008. godinu	-	-	-	-	-	-	1.072.825	-	-	1.072.825
Povećanje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	-	1.031.082	-	1.031.082
									10.680	10.680
31. prosinca 2008.	80.496.300	363.630	2.191.516	(2.191.516)	6.245.614	12.804.169	(213.409)	1.031.082	38.654	100.766.040
Raspored konsolidirane dobiti iz 2008. godine	-	-	-	-	29.585	-	-	(1.031.082)	-	(1.001.497)
Realizirani dobici od prodaje udjela	-	-	-	-	-	(25.519)	-	-	-	(25.519)
Nerealizirani gubici Korekcija ulaganja prema MRS-u 28	-	-	-	-	-	(943.490)	-	-	-	(943.490)
Konsolidirana dobit za 2009. godinu	-	-	-	-	-	-	133.641	-	-	133.641
Povećanje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	-	1.467.920	-	1.467.920
									23.927	23.927
31. prosinca 2009.	80.496.300	363.630	2.191.516	(2.191.516)	6.275.199	11.835.160	(79.768)	1.467.920	62.581	100.421.022

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

41. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

41.1. Faktori financijskog rizika

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

/i/ Valutni i kamatni rizik

Prihod od prodaje je ostvaren pretežno na domaćem tržištu. Grupa je izložena valutnom riziku jer su dugoročne obveze dijelom vezane uz valutnu klauzulu, odnosno vezane za EUR i CHF. Promjene u tečaju EUR-a i CHF-a prema hrvatskoj kuni mogu utjecati na rezultate poslovanja. Grupa je izložena kamatnom riziku jer su dugoročni krediti ugovorenici po promjenljivoj kamatnoj stopi (bilješka 32).

/ii/ Kreditni rizik

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

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

/iii/ Rizik likvidnosti

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

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 dospjeća 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 I POTRAŽIVANJA

Protiv Matice su pokrenuti sporovi od strane bivših djelatnika za naknade šteta koje se odnose na izgubljene zarade i naknade šteta u iznosu od 1.942.697 kuna.

Pored potencijalnih obveza, Matica je pokrenula postupak za naplatu nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 2.341.899 kuna. U iskazanom iznosu, najznačajnije potraživanje iznosi 1.983.511 kuna i nastalo je s osnove priznanja odvojenog namirenja od strane „Merkanta“ d.d. u stečaju, Pula.

GRUPA TEHNOMONT PULA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2009.

U tijeku 2008. godine pokrenut je spor protiv Tehnomont Marine Veruda d.o.o. Pula od strane vlasnika obrta za morski ribolov „Šarun“ zbog naknade štete u iznosu od 137.774 kune. Za tu namjenu je Uprava društva rezervirala sredstva (bilješka 31).

I povezano društvo Tehnomont Marina Veruda d.o.o. Pula pokrenulo je postupak na naplatu nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 762.000 kuna.

43. 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 vrijerojatnosti 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 KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane finansijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Matice dana 26.04.2010. godine.

45. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe Tehnomont, Pula za 2009. godinu obavila je revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Vukovarska 47, Pula, za ugovorenu naknadu u iznosu od 40.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Za GRUPU TEHNOMONT - PULA:
TEHNOMONT *otopljata, proizvodnja, brodogradnja, nautički turizam, dioničko društvo*
PULA *Deranja, predsjednik Uprave Tehnomont d.d. Pula*