



tel. + 385 (0)52 535 021; fax. +385 (0)52 535 017; www.tehnmont.hr

TEHNOMONT D.D. PULA

**Revidirani godišnji finansijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

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.
HR2723600001101314410 – Zagrebačka banka d.d.
HR8723400091111123090 - Privredna banka Zagreb d.d.

Temeeljni 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

SADRŽAJ

Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-3
Račun dobiti i gubitka	4
Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)	5-6
Izvještaj o promjenama kapitala	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Bilješke uz finansijske izvještaje	9 - 32

Dodatak: Godišnje izvješće o stanju Društva za 2022. godinu

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.
HR2723600001101314410 - Zagrebačka banka d.d.
HR8723400091111123090 - Privredna banka Zagreb d.d.

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2022. 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, 25. travnja 2023. 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.
HR2723600001101314410 - Zagrebačka banka d.d.
HR8723400091111123090 - Privredna banka Zagreb 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



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA TEHNOMONT D.D. PULA

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva TEHNOMONT d.d. Pula, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj TEHNOMONT d.d. Pula na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u *odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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.

U pogledu Izvješća poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću poslovodstva usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te

2. je priloženo Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije finansijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću poslovodstva. U tom smislu nemamo što izvjestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva u skladu s HSF-i i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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 revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaznje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovati revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol 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 revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

- ocjenjujemo cijelokupnu 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 su otkriveni tijekom naše revizije.

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

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



Martina Toncetti Hrvatin
Direktor



Pula, 28. travnja 2023.



Tanja Pucić Orbanić
Ovlašteni revizor

TEHNOMONT D.D. PULA
RAČUN DOBITI I GUBITKA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

(u kunama)	Bilješka	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	3	44.696.211	44.506.523
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga		75.443	68.244
Ostali poslovni prihodi	4	9.874.181	5.816.888
Poslovni prihodi		54.645.835	50.391.655
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		4.311.931	6.759.260
Troškovi sirovina i materijala		5.251.672	5.264.281
Ostali vanjski troškovi		8.161.877	7.486.148
Materijalni troškovi	5	13.413.549	12.750.429
Troškovi osoblja	6	11.593.886	10.961.983
Amortizacija	7	4.608.200	4.374.599
Ostali troškovi	8	6.083.735	5.697.955
Vrijednosno uskladenje	9	135.440	101.410
Rezerviranja za rizike i troškove	10	170.000	721.367
Ostali poslovni rashodi	11	285.509	689.433
Poslovni rashodi		40.602.250	42.056.436
Financijski prihodi	12	515.651	565.753
Financijski rashodi	13	230.343	339.411
UKUPNI PRIHODI		55.161.486	50.957.408
UKUPNI RASHODI		40.832.593	42.395.847
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		14.328.893	8.561.561
Porez na dobit	14	(2.541.915)	(1.540.411)
DOBIT RAZDOBLJA		11.786.978	7.021.150

Predsjednik Uprave Društva:

Gordana Deranja

TEHNOMONT
 proizvodnja i naučno istraživačko
 gorničko državno
 društvo
 PULA

Članovi Uprave:

Sean Lisjak

Aleksandar Šuran

Pula, 25. travnja 2023. godine

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

TEHNOMONT D.D. PULA
BILANCA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

(u kunama)	Bilješka	2022.	2021.
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		263.311	322.918
Nematerijalna imovina	16	263.311	322.918
Zemljište		51.972.820	51.392.674
Građevinski objekti		13.891.445	13.928.292
Postrojenja, oprema i alati		4.729.527	3.526.665
Materijalna imovina u pripremi		223.341	177.119
Ulaganja u nekretnine		9.175.883	9.175.883
Materijalna imovina	17	79.993.016	78.200.633
Ulaganja u vrijednosne papire i udjele	18	202.658	409.107
Dani zajmovi, depoziti i slično	19	102.210	24.981.625
Dugotrajna finansijska imovina		304.868	25.390.732
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	20	801.094	10.709.181
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	21	759.880	2.403.573
Potraživanja od kupaca	22	2.812.992	2.004.006
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		1.964	2.052
Potraživanja od države i drugih institucija		20.069	3.832
Ostala potraživanja	23	182.770	66.328
Potraživanja		3.777.675	4.479.791
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	24	7.227.802	4.462.584
Dani zajmovi, depoziti i slično	25	7.534.500	1.095
Ostala finansijska imovina		730	19
Kratkotrajna finansijska imovina		14.763.032	4.463.698
Novac u banci i blagajni	26	45.532.530	18.911.049
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	27	173.883	174.381
UKUPNO AKTIVA		145.609.409	142.652.383

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

TEHNOMONT D.D. PULA
BILANCA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

(u kunama)	Bilješka	2022.	2021.
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	28	80.496.300	80.496.300
Kapitalne rezerve		628.270	628.270
Zakonske rezerve	29	4.165.740	4.165.740
Rezerve za vlastite dionice	29	2.439.072	2.439.072
Vlastite dionice (odbitna stavka)	29	(2.439.072)	(2.439.072)
Ostale rezerve	29	23.320.656	23.301.247
Revalorizacijske rezerve	30	12.977.830	13.157.279
Dobit poslovne godine	31	11.786.978	7.021.150
KAPITAL I REZERVE		133.375.774	128.769.986
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		507.977	640.018
Rezerviranja za započete sudske sporove		1.136.186	1.323.739
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		28.037	124.764
REZERVIRANJA	32	1.672.200	2.088.521
Obveze prema bnkama i drugim financijskim institucijama	33	495.674	839.847
DUGOROČNE OBVEZE		495.674	839.847
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	34	938	9.563
Obveze za zajmove, depozite i slično		274.997	56.762
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	35	356.023	343.689
Obveze za predujmove	36	203.286	260.544
Obveze prema dobavljačima	37	1.413.759	1.930.060
Obveze prema zaposlenima	38	1.042.300	1.000.690
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	39	2.219.281	2.980.130
Obveze s osnove udjela u rezultatu	40	770.515	-
Ostale kratkoročne obveze	41	43.374	26.089
KRATKOROČNE OBVEZE		6.324.473	6.607.527
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	42	3.741.288	4.346.502
UKUPNO PASIVA		145.609.409	142.652.383

Predsjednik Uprave Drnštva:

Gordana Deranja

TEHNOMONT
proizvodnja i naustudi turbinam
drničko društvo
PULA

Članovi Uprave:
4 Sean Lisjak
Aleksandar Šuran

Pula, 25. travnja 2023. godine

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

**TEHNOMONT D.D., PULA
IZVJEŠTAJ O PROMIJENAMA KAPITALA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

(u kunama)	Temejni kapital	Kapitalne rezerve	Pričuve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Zakonske i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
31. prosinca 2020.	80.496.300	628.270	2.439.072	(2.439.072)	24.138.467	13.124.924	3.328.520	121.716.481
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
31. prosinca 2021.	80.496.300	628.270	2.439.072	(2.439.072)	27.466.987	13.157.279	7.021.150	128.769.986
Raspored dobiti iz 2021.	-	-	-	-	19.409	-	(19.409)	-
Ispłata dobiti	-	-	-	-	-	-	(7.001.741)	(7.001.741)
Nerealizirani dobici /gubici	-	-	-	-	-	(7.999)	-	(179.449)
Realizirani dobici /gubici	-	-	-	-	-	(171.450)	-	-
Dobit za 2022. godinu	-	-	-	-	-	-	11.786.978	11.786.978
31. prosinca 2022.	80.496.300	628.270	2.439.072	(2.439.072)	27.486.396	12.977.830	11.786.978	133.375.774

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

TEHNOMONT D.D., PULA

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
31. PROSINCA 2022.**

(u kunama)	2022.	2021.
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije poreza	14.328.893	8.561.561
Amortizacija	4.608.200	4.374.599
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(4.602.404)	462.524
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	(170.099)	
Prihodi od kamata i dividendi	(149.539)	(344.553)
Rashodi od kamata	96.330	46.554
Rezerviranja	(416.321)	(310.893)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	14.008	101.410
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	13.709.068	12.891.202
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(669.062)	1.810.193
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	702.116	(755.110)
Povećanje ili smanjenje zaliha	9.908.087	6.816.822
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(604.716)	908.091
Novac iz poslovanja	23.045.493	21.671.198
Novčani izdaci za kamate	(96.330)	(46.554)
Plaćeni porez na dobit	(2.168.241)	(937.645)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	20.780.922	20.686.999
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	6.616.070	471.876
Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	197.100	-
Novčani primici od kamata	149.539	344.553
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	37.788.713	17.514.051
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	44.751.422	18.330.480
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(8.354.642)	(416.022)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(23.208.633)	(41.737.784)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(31.563.275)	(42.153.806)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	13.188.147	(23.823.326)
NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	-	-
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	-	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	(345.847)	(349.404)
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(7.001.741)	-
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(7.347.588)	(349.404)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	(7.347.588)	(349.404)
Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova	26.621.481	(3.485.731)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	18.911.049	22.396.780
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	45.532.530	18.911.049

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

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 2022. godine prikazana je u bilješci 28.

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

U Društvu je na kraju poslovne godine bilo 82 zaposlena (2021: 88)

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, Tatjana Bašić, zamjenik predsjednika te članovi Agata Dajčić, Miroslav Roganović i Niko Skala.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1. Osnove prikaza

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

Finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke 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 pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Finansijski izvještaji društva TEHNOMONT d.d. Pula izrađeni su primjenom metode povijesnog troška (trošak nabave), uz izuzetke finansijske imovine raspoložive za prodaju koja se iskazuje po fer vrijednosti.

Priprema finansijskih izvještaja sukladno Hrvatskim standardima finansijskog 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 povijesnom 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 2022.

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 mjernoj, 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.

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

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

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 2022. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,5345 za 1 euro (31. prosinca 2021. godine 7,517 kn).

2.8. Porez na dobit

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

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

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

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

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dosta na za korištenje imovine. Odgodena 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 sljedeće 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 dovodenjem sredstva u namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće 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.

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

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost sredstva.

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

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

Utvrđene stope amortizacije su kako slijedi:

Građevinski objekti	5-10%
Strojevi i oprema	10%, 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 finansijskim 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 moć sudjelovanja u odlukama o finansijskim 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.

2.12. Finansijska imovina

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

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

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.

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

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

Zalihe proizvodnje u tijeku 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 fiksni) tretiraju kao troškovi proizvodnja.

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 upotrebotem odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

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. Direktne zavisnosti 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.

b) Obveze za dugoročna primanja zaposlenih

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

2.19. 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.

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

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

2.22. Usporedni iznosi

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

2.23. Događaji nakon datuma bilance

Događaji 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 2022.****3. PRIHODI OD PRODAJE**

(u kunama)	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduzetnicima unutar grupe	1.056.707	1.695.227
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	18.281.739	21.990.679
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u inozemstvu	24.050.142	19.643.305
Prihodi od zakupnina	1.307.623	1.177.312
	44.696.211	44.506.523

4. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

(u kunama)	2022.	2021.
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 32)	584.192	1.032.261
Naplaćena otpisana potraživanja	531.248	648.684
Prihodi od usluge parkinga i ulaznica	1.426.517	1.242.892
Prihodi od prodaje materijala i sitnog inventara	27.145	41.900
Prihodi od poslovne suradnje i obavljanja sporednih poslova	2.393.199	2.085.466
Prihodi od naplata šteta	108.110	111.040
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	4.619.243	471.876
Prihodi od potpora i pomoći	173.323	144.142
Naknadno odobreni kasaskonti i popusti	7.816	14.146
Ostalo	3.388	24.481
	9.874.181	5.816.888

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

(u kunama)	2022.	2021.
Sirovine i materijal	3.674.772	4.169.469
Energija	947.260	926.346
Sitni inventar i rezervni dijelovi	629.640	168.466
Troškovi sirovina i materijala	5.251.672	5.264.281
Usluge na izradi proizvoda /i/ Usluge održavanja	3.204.923	2.886.063
Telefon, poštarnina i prijevozne usluge	1.165.394	918.675
Zakupnine i najamnine	169.963	168.759
Intelektualne usluge i ostale usluge /ii/ Troškovi održavanja čistoće	209.180	187.286
Troškovi čuvanja imovine	451.925	408.088
	794.230	646.606

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

(u kunama)	2022.	2021.
Usluge studentskog servisa	43.296	37.214
Komunalne usluge	1.286.976	1.336.020
Usluge posredovanja	460.951	446.569
Usluge reklame i propagande	77.851	83.251
Ostale usluge	142.397	153.404
Ostali vanjski troškovi	8.161.877	7.486.148
	13.413.549	12.750.429

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

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

6. TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2022.	2021.
Neto plaće i nadnice	7.083.987	6.823.494
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	2.925.566	2.633.220
Doprinosi na plaću /i/	1.584.333	1.505.269
	11.593.886	10.961.983

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

7. AMORTIZACIJA

(u kunama)	2022.	2021.
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	77.689	75.806
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	4.530.511	4.298.793
	4.608.200	4.374.599

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

8. OSTALI TROŠKOVI

(u kunama)	2022.	2021.
Troškovi koncesije	2.990.361	2.822.330
Ostale naknade troškova djelatnicima /i/	1.281.722	1.298.647
Premije osiguranja	860.583	928.260
Naknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	137.739	149.273
Bankarske usluge i članarine	172.984	161.694
Reprezentacija	118.416	87.037
Ostali porezi,doprinosi i članarine	79.330	75.203
Troškovi stručne literature, tiska i troškovi stručnog usavršavanja i obrazovanja	28.242	21.064
Administrativne takse, sudski troškovi i naknade šteta	59.474	14.639
Ugovor o djelu i Autorski honorar	313.273	102.644
Ostali rashodi	41.611	37.164
	6.083.735	5.697.955

/i/ U iskazanim naknadama obuhvaćene su dnevnice, naknade za službena putovanja djelatnika, naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu od 259.995 kuna (2021.: 288.599 kuna) te potpore radnicima, prigodne nagrade, nagrade za radne rezultate i otpremnine u ukupnom iznosu od 1.021.727 kuna (2021.: 1.010.048 kuna).

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

(u kunama)	2022.	2021.
Vrijednosno uskladenje potraživanja od kupaca /i/	135.440	101.410
	135.440	101.410

/i/ U 2022. godini vrijednosno su uskladena nenaplaćena potraživanja od inozemnih fizičkih osoba za koje je pokrenut postupak naplate putem europskog platnog naloga.

10. REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

(u kunama)	2022.	2021.
Rezerviranja za započete sudske sporove (bilješka 32)	170.000	721.367
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima (bilješka 32)	-	-
	170.000	721.367

TEHNOMONT D.D. PULA**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2022.****11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

(u kunama)	2022.	2021.
Naknada štete po sudskim presudama	198.220	534.943
Rashodi nematerijalne i materijalne imovine	22.851	99.313
Donacije	39.881	26.306
Ostalo	24.557	28.871
	285.509	689.433

12. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2022.	2021.
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	140.784	134.030
Tečane razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	19.619	1.938
Prihodi s osnove kamata	8.755	198.770
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	149.393	219.262
Prihodi s osnove prodaje dionica (bilješka 18)	197.100	-
Ostali financijski prihodi	-	11.753
	515.651	565.753

13. FINANCIJSKI RASHODI

(u kunama)	2022.	2021.
Tečajne razlike iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	2.067	1.972
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	96.330	46.554
Tečajne razlike i drugi rashodi	77.193	290.885
Troškovi diskonta pri prodaji tražbina	54.753	-
	230.343	339.411

14. POREZ NA DOBIT

(u kunama)	2022.	2021.
Dobit prije oporezivanja	14.328.893	8.561.561
Učinak porezno nepriznatih troškova	159.496	178.213
Učinak neoporezivih prihoda	(366.638)	(181.937)

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

(u kunama)	2022.	2021.
Porezna osnovica	14.121.751	8.557.837
Porezna stopa	18,00%	18,00%
Porezna obveza	2.541.915	1.540.411

15. ZARADA PO DIONICI

Zarada po dionici u iznosu od 48,48 kn (2021.: 28,88 kn) izračunata je na temelju neto dobiti Društva u iznosu od 11.786.978 kuna (2021.: 7.021.150 kuna) i prosječnog broja redovnih dionica umanjenog za 25.205 komada vlastitih dionica (2021.: 25.205).

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kunama)

Nabavna vrijednost

Na dan 31. prosinca 2020. godine	8.721.606
Povećanje	-
Otuđenje, otpis i drugo	(25.267)
Na dan 31. prosinca 2021. godine	8.696.339
Povećanje	18.082
Otuđenje, otpis i drugo	(15.410)
Na dan 31. prosinca 2022. godine	8.699.011

Ispravak vrijednosti

Na dan 31. prosinca 2020. godine	8.322.882
Amortizacija	75.806
Otuđenje, otpis i drugo	(25.267)
Na dan 31. prosinca 2021. godine	8.373.421
Amortizacija	77.689
Otuđenje, otpis i drugo	(15.410)

Na dan 31. prosinca 2022. godine	8.435.700
----------------------------------	------------------

Neto knjigovodstvena vrijednost

Na dan 31. prosinca 2022. godine	263.311
Na dan 31. prosinca 2021. godine	322.918

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

TEHNOMONT D.D. PULA

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2022.**

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u kunama)	Zemljište	Zgrade	Postrojenja, oprema i alati	Investicije u tijeku	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 31. prosinca 2020.	51.392.674	74.730.634	26.393.786	122.883	9.175.883	161.815.860
Povećanje	-	-	-	416.022	-	416.022
Prijenos sa investicija u tijeku	-	35.000	326.786	(361.786)	-	-
Donos sa zaliha	-	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.	51.392.674	75.970.264	26.460.148	177.119	9.175.883	163.176.088
Povećanje	820.698	4.630.723	-	2.885.139	-	8.336.560
Prijenos sa investicija u tijeku	-	88.597	2.750.320	(2.838.917)	-	-
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	-	-	-	-	-
Otuđenje, otpis i drugo	(240.552)	(1.679.108)	(1.968.104)	-	-	(3.887.764)
Na dan 31. prosinca 2022.	51.972.820	79.010.476	27.242.364	223.341	9.175.883	167.624.884
Ispравak vrijednosti						
Na dan 31. prosinca 2020.	-	58.813.670	22.108.081	-	-	80.921.751
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.	-	62.041.972	22.933.483	-	-	84.975.455
Amortizacija	-	3.269.634	1.260.877	-	-	4.530.511
Otuđenje, otpis i drugo	-	(192.575)	(1.681.523)	-	-	(1.874.098)
Na dan 31. prosinca 2022.	-	65.119.031	22.512.837	-	-	87.631.868
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 31. prosinca 2022.	51.972.820	13.891.445	4.729.527	223.341	9.175.883	79.993.016
Na dan 31. prosinca 2021.	51.392.674	13.928.292	3.526.665	177.119	9.175.883	78.200.633

Založno pravo na nekretninama u iznosu od 50.986.354 kuna (2021.: 59.608.229 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 суду u Herceg Novom. Za navedeni postupak opunomoćen je odvjetnik u Crnoj Gori preko kojeg je postavljen imovinskopopravni zahtjev za

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

povrat plovila. Imovinskopravni zahtjev je u 2021. godini odbijen te je predan odštetni zahtjev prema osiguravajućem društvu. U 2022. godini je pokrenuta tužba za naknadu štete i povrat plovila protiv države Crna Gora. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine nije korigirana. U tu svrhu je rezerviran iznos knjigovodstvene vrijednosti plovila za potencijalni gubitak predmetne imovine (bilješka 32).

18. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA ULAGANJA

(u kunama)	2022.	2021.
Ulaganja u dionice		
Adria Investing - Privredna banka d.d., Zagreb /i/	-	198.450
Croatia osiguranje d.d., Zagreb /i/	132.000	140.000
Alpha Adiatic d.d. Pula /i/	70.658	70.657
	202.658	409.107

/i/ Sukladno odredbama HSFI-a, ulaganja u dionice usklađena su prema tržišnim vrijednostima na dan 31. prosinca 2022. godine. Usklađenjem istih, korigirane su revalorizacijske rezerve Društva (bilješka 29). Društvo je prodalo dionice Privredne banke d.d. Zagreb temeljem Obavijesti o isplati novčanih sredstava iz korporativne akcije Istiskivanje manjinskih dioničara dana 07. travnja 2022. godine (bilješka 12).

19. DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

(u kunama)	2022.	2021.
Dani kratkoročni zajam	68.813	116.928
Dani depozit Erste Leasing d.o.o. Zagreb	31.703	40.995
Dani depozit Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb /i/	-	24.814.943
Ostalo	1.694	8.759
	102.210	24.981.625

/i/ Dva Ugovora o oročenim depozitim iz 2021. godine, jedan kunske protuvrijednosti 2.231.100 EUR-a i drugi kunske protuvrijednosti 1.070.000 EUR-a, u 2022. godini su razročena.

20. ZALIHE

(u kunama)	2022.	2021.
Sirovine i materijal	587.387	560.974
Proizvodnja u tijeku	213.707	759.216
Gotovi proizvodi /i/	-	9.388.991
	801.094	10.709.181

/i/ U 2022. godini tri stana u Pješčanoj uvali su prodana i četiri stana su prenijeta na dugotrajanu materijalnu imovinu (bilješka 17).

TEHNOMONT D.D. PULA**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2022.****21. POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE**

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	759.880	2.403.573
	759.880	2.403.573

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji	623.211	1.654.577
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	2.480.558	1.008.872
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(290.777)	(659.443)
	2.812.992	2.004.006

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Potraživanja za naknade plaća	43.608	53.144
Potraživanja po kreditnim karticama	16.075	9.083
Potraživanja za dane predujmove	113.656	2.641
Ostalo	9.431	1.460
	182.770	66.328

24. DANI ZAJMOVI PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula /i/	-	3.460.867
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula /ii/	250.000	250.000
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula /iii/	753.450	751.717
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula /iv/	6.224.352	-
	7.227.802	4.462.584

/i/ Potraživanje za pozajmice dane temeljem Ugovora o okvirnom revolving kreditu zaključenog u prijašnjim godinama, u 2022. godini je zatvoreno sukladno ugovorenom roku povrata.

/ii/ Iznos se odnosi na pozajmicu u iznosu 250.000 kuna iz 2021. godine sa ugovorenim rokom povrata do 17. listopada 2022. godine. Anexom broj 1 Ugovora o kratkoročnoj pozajmici od 17. listopada 2022. godine produžen je rok povrata pozajmice do 17. travnja 2023. godine.

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

/iii/ Ugovor o okvirnom revolving kreditu u kunskoj protuvrijednosti do 100.000 EUR-a zaključen je 2021. godine. U siječnju 2023. godine Ugovor je obnovljen, s rokom povrata do 31.12.2023. godine.

/iv/ Iskazani iznos odnosi se na šest Ugovora o kratkoročnim pozajmicama zaključenih tijekom 2022. godine sa rokom povrata do godinu dana.

25. DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

(u kunama)	2022.	2021.
Dani depozit Erste & Steiermarkische bank d.d. Rijeka /i/	7.534.500	-
Ostalo	-	1.095
	7.534.500	1.095

/i/ Iznos se sastoji od dva ugovora o oročenim depozitima, svaki kunske protuvrijednosti 500.000 EUR-a i rokom oročenja do 15.08.2023. godine.

26. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

(u kunama)	2022.	2021.
Novac u banci i blagajni /i/	45.532.530	18.911.049
	45.532.530	18.911.049

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

27. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAĆUNATI PRIHODI

(u kunama)	2022.	2021.
Unaprijed plaćeni troškovi /i/	173.883	174.381
	173.883	174.381

/i/ U iskazanom iznosu, vrijednost od 150.661 kuna predstavlja unaprijed plaćene troškove osiguranja.

28. TEMELJNI KAPITAL

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

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2022. godine je slijedeća:

	% udjela
Tehnomont Brodogradilište d.o.o.	68,4%
Ostala trgovačka društva i strane osobe	1,2%
Domaće fizičke osobe	20,5%
Finansijske institucije /i/	0,5%
Vlastite dionice	9,4%
	<hr/>
	100,0%

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

29. REZERVE IZ DOBITI

(u kunama)	2022.	2021.
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/	<hr/> 23.320.656	<hr/> 23.301.247
	<hr/> 27.486.396	<hr/> 27.466.987

/i/ Temeljem Odluke Skupštine Društva od 06. srpnja 2022. godine, neto dobit 2021. godine u iznosu od 7.001.741 kuna raspoređena je za isplatu dioničarima društva, dok je preostali iznos od 19.409 kuna raspoređen u ostale rezerve.

30. REVALORIZACIJSKE REZERVE

(u kunama)	2022.	2021.
31. prosinca prethodne godine	13.157.279	13.124.924
Realizirani dobici/gubici /i/	(171.450)	-
Nerealizirani dobici/gubici /ii/	<hr/> (7.999)	<hr/> 32.355
31. prosinca tekuće godine	<hr/> 12.977.830	<hr/> 13.157.279

/i/ U travnju 2022. godine prodane su dionice Privredne banke d.d. Zagreb (bilješka 12 i 18), te su korigirane revalorizacijske rezerve Društva.

/ii/ Usklađenje ulaganja u dionice sa njihovom fer vrijednosti na dan 31.12.2022. godine rezultiralo je smanjenjem rezervi za 7.999 kuna (bilješka 18).

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

31. DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2022. godine rezultiralo je ostvarenom neto dobiti u iznosu od 11.786.978 kuna (2021.: 7.021.150 kuna).

32. DUGOROČNA REZERVIRANJA

(u kunama)	2022.	2021.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze /i/	507.977	640.018
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova /ii/	1.136.186	1.323.739
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima /iii/	28.037	124.764
	1.672.200	2.088.521

/i/ U okviru ostalih dugoročnih prava zaposlenih iskazane su izvedene obveze u iznosu od 507.977 kuna i koje proističu iz odredbi HSFI-a 13. Uskladenje obveza evidentirano je temeljem obračunate jednokratne otpremnine u iznosu od 8.000 kuna za svakog zaposlenika prilikom njegovog odlaska u mirovinu. Kod obračunavanja obveza primjenjena je diskontna stopa od 2,2% (2021.: 1,26%). Smanjenje rezerviranja u iznosu od 132.041 kune je provedeno uz paralelno odobrenje prihoda (bilješka 4).

/ii/ U 2022. godini provedena su rezerviranja za troškove koji mogu nastati temeljem tužbe za nadoknadu štete u visini 170.000 kuna (bilješka 10).

Temeljem presude Županijskog suda u Rijeci i podmirenja troškova s osnove presude, ukinuto je rezerviranje iz prethodnih godina u visini 355.424 uz paralelno odobrenje prihoda (bilješka 4).

/iii/ Ukinuto je rezerviranje za troškove koji mogu nastati u jamstvenim rokovima iz 2020. godine za one garancije banke kojima je istekao rok, uz paralelno odobrenje prihoda u visini 96.727 kuna (bilješka 4).

33. DUGOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2022.	2021.
Erste Leasing d.o.o. Zagreb /i/	851.697	1.183.536
Ukupno dugoročni dug uključujući tekuće dospjeće	851.697	1.183.536
Tekuće dospjeće dugoročnog duga (bilješka 35)	(356.023)	(343.689)
Dugoročni dio kredita	495.674	839.847

/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.

TEHNOMONT D.D. PULA**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2022.****34. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE**

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	938	9.563
	<u>938</u>	<u>9.563</u>

35. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Tekuće dospijeće dugoročnog duga (bilješka 33)	356.023	343.689
	<u>356.023</u>	<u>343.689</u>

36. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Predujmovi primljeni od kupaca u zemlji	34.984	147.524
Predujmovi primljeni od kupaca u inozemstvu	168.302	113.020
	<u>203.286</u>	<u>260.544</u>

37. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	1.395.959	1.882.779
Dobavljači u inozemstvu	17.800	47.281
	<u>1.413.759</u>	<u>1.930.060</u>

38. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Obveze za neto plaće i naknade	609.156	580.571
Obveze za poreze i doprinose <i>iz</i> i <i>na</i> plaće	384.630	349.970
Ostale obveze prema zaposlenima	48.514	70.149
	<u>1.042.300</u>	<u>1.000.690</u>

TEHNOMONT D.D. PULA**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2022.****39. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA**

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	193.659	1.418.913
Obveze za porez na dobit	1.355.825	982.011
Obveze za varijabilni dio koncesije	667.654	559.988
Ostalo	2.143	19.218
	<u>2.219.281</u>	<u>2.980.130</u>

40. OBVEZE S OSNOVE UDJELA U REZULTATU

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Obveze za isplatu dividende	<u>770.515</u>	-
	<u>770.515</u>	-

/i/ Obveza je evidentirana temeljem Odluke skupštine društva za isplatu deividende i to za onaj dio dioničara, fizičkih osoba, za koje nedostaju podaci za isplatu.

41. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Obveze za članove Nadzornog odbora (bruto)	12.669	10.360
Obveze za ugovor o djelu (bruto)	28.339	8.681
Ostale obveze	2.366	7.048
	<u>43.374</u>	<u>26.089</u>

42. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEH RAZDOBLJA

<u>(u kunama)</u>	2022.	2021.
Unaprijed naplaćeni prihodi iz zemlje /i/	437.762	707.104
Unaprijed naplaćeni prihodi iz inozemstva /i/	3.303.516	3.639.284
Ostalo	10	114
	<u>3.741.288</u>	<u>4.346.502</u>

/i/ Iskazani iznosi odnose se na unaprijed naplaćene naknade za korištenje vezova u Marini Veruda za 2023. godinu.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2022.**

43. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

43.1. 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.

/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 rejtingom. 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 dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Služba financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

/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

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

kapitala dioničarima ili izdati novu emisiju dionica. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom završenih godina 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. godine.

43.2. 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.

44. TRANSAKCIJE S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

Poduzetnici unutar grupe obavljaju niz aktivnosti u okviru redovnog poslovanja. Transakcije uključuju kupnju i prodaju roba i usluga, te druge razne financijske transakcije.

Pregled povezanih društava sa njihovim sjedištem je slijedeći:

- TEHNOMONT BRODOGRADILIŠTE d.o.o. Pula (Matica društva u Republici Hrvatskoj)
- EURO BROD TEHNOLOGIJA d.o.o. Pula (društvo povezano putem Matice)

Tijekom godine transakcije Društva s poduzetnicima unutar grupe u računu dobiti i gubitka su kako slijedi:

	2022.	2021.
<u>Prihodi iz redovnog poslovanja (bilješka 3)</u>		
- Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	1.056.707	1.695.227
<u>Financijski prihodi (bilješka 12)</u>		
- Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	160.403	135.968
<u>Ostali vanjski troškovi (bilješka 5)</u>		
- Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	35.468	52.070
<u>Financijski rashodi (bilješka 13)</u>		
- Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	2.067	1.972

Stanja na kraju godine koja proizlaze iz transakcija s poduzetnicima unutar grupe su kako slijedi:

	2022.	2021.
<u>Potraživanja od poduzetnika unutar grupe (bilješka 21)</u>		
- Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	759.880	2.403.573

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

	2022.	2021.
<u>Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe (bilješka 24)</u>		
- Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	7.227.802	4.462.584
<u>Obveze prema poduzetnicima unutar grupe (bilješka 34)</u>		
- Tehnomont Brodogradilište d.o.o. Pula	938	9.563

45. 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 170.000 kuna te od strane pravnih osoba u iznosu od 966.186 kuna, što ukupno iznosi 1.136.186 kuna. Za tu svrhu rezervirana su sredstva u 100,00% iznosu.

46. 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 finansijskoj 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 vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja. Procjenjuje se svaki klijent obzirom na svoj status, potraživanja koja su dospjela na naplatu te fazu u kojoj je spor, ako se isti vodi.

b) Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih standarda

Osim rezervacija za sudske procese te obračunate obveze za ostala prava zaposlenih kao što je prikazano u bilješci 31, smatramo da nema nikakvih značajnih prosudbi koje bi bilo potrebno iskazati u finansijskim izvještajima.

47. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 25. travnja 2023. godine.

TEHNOMONT D.D. PULA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31. PROSINCA 2022.

48. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu obavila je revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Trg I. istarske brigade 10, Pula.

Za Tehnomont d.d. Pula:

Predsjednik Uprave Društva:

Gordana Deranja

TEHNOMONT
proizvodnja i razvoj turizma
dioničko društvo
PULA

Članovi Uprave:

4
Sean Lisjak

Aleksandar Šuran