



TROMJESEČNO MEĐUIZVJEŠĆE  
BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC d.d. Rijeka  
za razdoblje 1.1. do 30.9.2023. godine

Rijeka, 31. listopada 2023.



## SADRŽAJ

<b>UVOD</b>	<b>2</b>
<b>POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>	<b>3</b>
POSLOVNO OKRUŽENJE	3
OSTVARENI REZULTATI POSLOVANJA	4
INVESTICIJE I TEHNOLOŠKA OBNOVA	5
ZAŠTITA OKOLIŠA	5
RADNICI	6
ZNAČAJNIJI DOGAĐAJI PO ISTEKU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA	6
AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA I BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA	6
<b>IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA</b>	<b>6</b>
<b>VLASNIČKA STRUKTURA I KORPORATIVNO UPRAVLJANJE</b>	<b>8</b>
<b>INFORMACIJE</b>	<b>9</b>
<b>IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</b>	<b>10</b>
<b>IZJAVA OSOBE ODGOVORNE ZA SASTAVLJANJE TROMJESEČNIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC D.D.</b>	<b>11</b>
<b>FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA RAZDOBLJE 1.1. – 30.9.2023.</b>	<b>12</b>
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. – 30.9.2023.	19
<b>KONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA RAZDOBLJE 1.1. – 30.9.2023.</b>	<b>26</b>
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. - 30.9.2023.	33



## UVOD

Uprava Brodogradilišta Viktor Lenac d.d. Rijeka predstavlja izvještaj Društva o ostvarenim rezultatima poslovanja za treće tromjesečje 2023. godine, odnosno za razdoblje siječanj – rujan 2023. godine.

Izvještaj obuhvaća konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje, te međuzvještaj posloводства za razdoblje siječanj – rujan 2023. godine, prema provedenim knjiženjima na datum sastavljanja Izvještaja.

Izvještaj se izrađuje sukladno članku 468. i 496. Zakona o tržištu kapitala, a podnosi se javnosti putem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA), Zagrebačke burze i Internet stranica Društva.

U konsolidirane financijske izvještaje Grupe uključeno je povezano društvo VL Steel d.o.o. Rijeka, u kojem matično društvo ima 75% udjela.

Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, u svim dijelovima izvještaja prema najboljim saznanjima stručnih službi na dan izrade izvještaja. Financijski izvještaji, kao ni konsolidirani financijski izvještaji nisu revidirani, niti je obavljen uvid od strane neovisnih revizora.

U ovom izvještaju Brodogradilište Viktor Lenac d.d. naziva se “Brodogradilište” ili “Viktor Lenac” ili „Društvo“, a zajedno s povezanim društvom koristi se naziv „Grupa“.

Najveći udio svojih poslovnih transakcija povezano društvo ostvaruje pružajući usluge matičnom društvu, pa utjecaj povezanog društva u ukupnim poslovnim rezultatima Grupe nije od materijalnog značaja, slijedom čega je u međuzvještaju posloводства naglasak stavljen na rezultate matičnog društva.



## POSLOVNE AKTIVNOSTI

### POSLOVNO OKRUŽENJE

Svjetsko pomorsko tržište i kretanje ponude i potražnje brodskih prostora, a što je posljedica globalnih kretanja na svjetskom tržištu roba i usluga, posljedično utječu i na brodograđevne i brodoremontne aktivnosti. Time je i poslovanje Viktora Lenca pod utjecajem svjetskog pomorskog tržišta, iako na njegovu visinu prihoda primarno utječu zbivanja u bližem okruženju, odnosno u okruženju glavnih pomorskih ruta u Sredozemlju. Iako su glavne pomorske rute u Sredozemlju one s kojih dolazi većina klijenata Viktora Lenca, njegova udaljenija geografska pozicija u odnosu na turske konkurente, k tome i cjenovno povoljnije, i dalje je otežavajući čimbenik.

Tako na njegovu djelatnost, izovnu orijentaciju i poslovni model, prvenstveno utječe potražnja za remontnim aktivnostima u području dohvata, ali i razni drugi utjecaji u bližem okruženju, koji utječu i na druge subjekte u Republici Hrvatskoj.

Cikličke promjene brogarskog tržišta i njegova volatilitnost, a koja se prelijeva i na tržište remonta, teško su predvidive, no unatoč tome i smjenama razdoblja povoljnih okolnosti i recesija na tržištu, dosadašnja iskustva ukazuju da uvijek ostaje dovoljan broj brodova u području dohvata koji trebaju usluge remonta.

Svjetsko pomorsko tržište trenutno je pod utjecajem veće potražnje za brodskim prostorima u odnosu na ponudu, što vodi do rasta vozarina, ali i potreba brodara da svoje flote održavaju u cilju njihove maksimalne uposlenosti. Vozarine kontejnerskih brodova, kao i brodova za prijevoz rasutog tereta su i dalje stabilne, a tankera ponovno u porastu. Nakon stagnacije uzrokovane pandemijom, raste potražnja za brodovima za kružna putovanja kao i za roro brodovima, odnosno općenito povećanjem brodskih putničkih kapaciteta, a također se bilježi i veći interes brodara za određene tipove drugih brodova, poput offshore brodova i jaružala.

Takvi tržišni uvjeti rezultiraju i većim brojem upita koje Viktor Lenca prima za remonte brodova, što je dijelom posljedica i popunjenosti kapaciteta glavnih turskih konkurentskih brodogradilišta. Time je Viktor Lenca već osigurao nekoliko novih remonata do konca tekuće godine, kojima će svi radni kapaciteti biti zadovoljavajuće popunjeni. Pored toga, u najavi ima i nove projekte na kojima bi remontne aktivnosti tek trebale započeti u prvim mjesecima 2024. godine.

Kad je riječ o resursima potrebnim za izvođenje proizvodnih i drugih poslovnih funkcija, na tržištu i dalje postoji veća potražnja od ponude kvalitetne radne snage, te potreba za uvozom radnika iz stranih zemalja, i to onih udaljenijih budući su izvori brodograđevne radne snage u bližem okruženju uglavnom iscrpljeni. Nedostatak radnika, angažman strane, zbog viših zavisnih troškova sve skuplje radne snage te i dalje značajna inflatorna kretanja, rezultiraju stalnim pritiscima na cijenu rada i rastućim troškovima poslovnih aktivnosti. Takvi pritisci predstavljaju cjenovne rizike i u budućem poslovanju, posebno kod radno intenzivnih djelatnosti kakva je i djelatnost Viktora Lenca, no izvjesno je da se sa sličnim, iako moguće nešto manjim rizicima suočavaju i drugi konkurenti Viktora Lenca. Porast troškova materijala, opreme i energenata ima utjecaj, ali manji, kako stoga što ti resursi bilježe manji udio u ukupnoj aktivnosti, tako i stoga što ravnomjernije utječu i na konkurenciju.

Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj Viktoru Lencu pojednostavio je poslovne aktivnosti, iako nije bilo većih utjecaja, niti pozitivnih niti negativnih, u odnosu na dotadašnje poslovanje. Većina prihoda ostvarivala se na inozemnom tržištu i to prvenstveno u eurima, a na strani resursa nije bilo značajnijih valutnih oscilacija, budući je odnos kune i eura bio relativno stabilan ili je znatan dio inputa ionako bio vezan uz protuvrijednost eura. Preostali valutni rizici odnose se na ugovaranje poslova u američkoj valuti, svojstveno za poslove s američkom ratnom mornaricom, no kako je riječ o relativno brzom obrtaju projekata, ne očekuju se značajnije negativnosti. Jačanje američkog dolara u odnosu na europsku valutu tijekom trećeg tromjesečja tekuće godine donio je Viktoru Lencu pozitivne tečajne razlike.

Rast kamatnih stopa trenutno nema utjecaj na porast troškova financiranja Viktora Lenca, budući je njegova



zaduženost niska, no moglo bi imati utjecaj u narednom razdoblju zbog osiguranja financijskih sredstava za potrebna i planirana ulaganja u obnovu Doka 11- najvažnijeg kapaciteta za remont brodova.

Osim što je financijski iznimno zahtjevan projekt obnove Doka 11, nemogućnost korištenja toga doka, do dovršetka planiranih zahvata, a u slučaju nemogućnosti obnove svjedodžbi potrebnih za njegovu operativnu uporabu, predstavlja rizik za daljnje poslovanje Viktora Lenca, budući će Viktor Lenac biti suočen s djelomičnim gubitkom prihoda za određeno razdoblje, ali i stalnih klijenata, koji će zbog nemogućnosti dokovanja svojih brodova u Viktoru Lencu, morati potražiti druga remontna odredišta i time moguće ostvariti čvršću suradnju s konkurentima Viktora Lenca. Time će naredna godina biti vrlo izazovna, kako s aspekta ostvarivanja očekivanih rezultata poslovanja i akumulacije sredstava potrebnih za realizaciju ukupnih planiranih ulaganja, tako i s komercijalnog i marketinškog aspekta.

## OSTVARENI REZULTATI POSLOVANJA

Nastavno na razinu proizvodnih i drugih poslovnih aktivnosti ostvarenih do konca prvog polugodišta 2023. godine, i tijekom trećeg tromjesečja Viktor Lenac bilježi visoku razinu zaposlenosti, iako nešto manju u odnosu na prethodna dva tromjesečja. Visina prihoda od standardnih remontnih poslova gotovo je jednaka prihodima remontnih poslova ostvarenih tijekom drugog tromjesečja, odnosno za milijun eura veća od njihovog iznosa realiziranog u prvom tromjesečju. Prihodi ostvareni od posebnih projekata u koje se ubraja i uređenje putničke jahte nešto su niži u odnosu na ranija razdoblja, a u promatranom trećem tromjesečju dio proizvodnih kapaciteta angažiran je i na vlastitom Doku 11, slijedom čega se bilježe i prihodi od vlastitih investicija, i to u većem iznosu nego u prethodna dva tromjesečja. Vrijednost ulaganja u Dok 11 dodatno je povećana i radovima na izgradnji novih pontona, povjerenih susjednom brodogradilištu „3.maj“, kojemu je tijekom posljednjeg tromjesečja isporučen materijal potreban za gradnju pontona, a sukladno utrošcima, odnosno određenom ostvarenom stupnju dovršenosti, vrijednost izvršenih radova uključena je i prihodovno i troškovno u financijske rezultate Viktora Lenca.

Tijekom trećeg tromjesečja radovi su se odvijali na 15 različitih projekata, od kojih je njih šest započeto u ranijim razdobljima, a dva projekta su započeta u trećem tromjesečju i dovršena tijekom listopada. Radovi na uređenju putničke jahte i dalje su u tijeku, a zbog dodatnih radova, od kojih neki uključuju i nabavku specifične opreme duljeg vremena isporuke, radovi će biti nastavljeni i tijekom 2024. godine.

Ukupni prihodi koje je Viktor Lenac ostvario tijekom trećeg tromjesečja iz svih projekata svoje osnovne djelatnosti iznose 17,2 milijuna eura, a što čini 30% prihoda iz osnovne djelatnosti ostvarenih ukupno od početka godine do konca rujna, u visini 57,3 milijuna eura. Ukupni poslovni prihodi iznose 65,4 milijuna eura, od kojih se na prihode posljednjeg tromjesečja odnosi 23,2 milijuna eura.

Ukupni troškovi poslovanja, bez uračunate amortizacije, ostvareni su u visini od 53,7 milijuna eura, od kojih se na treće tromjesečje odnosi 19,1 milijun eura ili 35%, što je upravo u skladu s kretanjem poslovnih prihoda.

Od ukupnih troškova, nešto je izraženiji rast izravnih troškova, prvenstveno kao posljedica strukture prihoda u kojima su u jednom dijelu izraženiji troškovi materijala, opreme i vanjski troškovi izrade (kod izrade pontona i projekta uređenja putničke jahte) kod kojih nije moguće ostvarivati sličnu visinu relativne bruto marže kao što je slučaj s projektima u kojima je veće učešće internog rada. Režijski troškovi - indirektni troškovi proizvodnje te zajednički i opći troškovi poslovanja su u trećem tromjesečju ostvareni bez značajnih oscilacija u usporedbi s prethodnim tromjesečjima.

Kretanja prihoda i rashoda tijekom 2023. godine rezultirali su ostvarenom EBITDA-om do konca rujna 2023. godine u visini 11,7 milijuna eura, od koje se na posljednje promatrano tromjesečje odnosi jedna trećina.

Amortizacija koju je Viktor Lenac obračunao do konca rujna 2023. godine iznosi ukupno 4,9 milijuna eura, nakon koje proizlazi ostvarena dobit prije kamata, tečajnih razlika i poreza u visini 6,8 milijuna eura.

Nakon prva dva tromjesečja u kojima je Viktor Lenac zabilježio manju razinu negativnih tečajnih razlika, rast tečaja USD prema euru rezultira u posljednjem tromjesečju pozitivnim tečajnim razlikama s osnova potraživanja i novčanih sredstava u američkoj valuti.



Odnosi u bilanci koncem rujna 2023. godine i dalje pokazuju uravnoteženost imovine i njezinih izvora. Određene stavke kratkotrajne imovine, poput ostalih potraživanja, kao i zalihe materijala, bilježe porast do konca rujna u odnosu na početak godine, prvenstveno zbog projekta preuređenja putničke jahte i ulaganja u izgradnju novih pontona za vlastiti Dok 11, a koji su projekti utjecali na povećanu nabavu materijala i opreme i plaćenih avansa. Koncem trećeg tromjesečja povećana je visina potraživanja od kupaca za projekte koji su bili dovršeni koncem lipnja i tijekom posljednjeg tromjesečja, a naplata po izdanim računima još nije bila dospjela. Tijekom listopada potraživanja od kupaca smanjila su se za preko 5 milijuna eura.

Ulaganje u dugotrajnu imovinu, još uvijek u cijelosti vlastitim sredstvima, u visini većoj od obračunate amortizacije, rezultiralo je smanjenjem novčanih sredstava, koja su u odnosu na početak poslovne godine manja za oko 3 milijuna eura.

Na strani dugoročnih obveza nije došlo do promjena, a kratkoročne obveze su se smanjile za oko osam milijuna eura, prvenstveno zbog smanjenja primljenih predujmova od kupaca realizacijom poslova. U odnosu na početak poslovne godine značajnije se povećala stavka odgođenih prihoda zbog naplate projekata u većem iznosu u odnosu na realizirane prihode (priznate temeljem stupnja dovršenosti), slijedom čega tako nastala razlika predstavlja prihod budućih razdoblja.

Ovisno društvo VL Steel d.o.o. ostvarilo je gubitak od 39 tisuća eura, što nema značajni utjecaj na konsolidirane rezultate Grupe.

## INVESTICIJE I TEHNOLOŠKA OBNOVA

Zbog proizvodnih potreba Viktor Lenac je nastavio ulagati u nabavku i zamjenu raznih proizvodnih alata i opreme, te postojeću proizvodnu opremu.

Ugovor za gradnju dva zamjenska pontona u svrhu značajnije obnove Doka 11 i osiguranja potrebne nosivosti, koncem ožujka 2023. godine zaključen s Brodogradilištem „3. maj“, stupio je na snagu, te je u srpnju, po isporuci potrebnog materijala kojeg je osigurao Viktor Lenac, započela aktivnost izgradnje pontona u brodogradilištu „3.maj“.

Osim samog materijala i rada na izgradnji pontona, za operativnost svakog pontona potrebno je i opremanje strojnica pontona raznom elektro opremom, cjevovodima te pumpama i ventilima, pa će ukupna ulaganja u gradnju dva pontona iznositi oko 15 milijuna eura, uz dodatnih oko 1,5 milijuna eura u novi elektro-energetski sustav novih pontona te njihovog povezivanja s postojećim pontonima, a koji će sustav omogućiti veću energetska učinkovitost, bolje upravljanje i sigurnosni nadzor nad funkcioniranjem cjelokupnog doka.

Osim gradnje novih pontona, Viktor Lenac planira i obnovu preostalih pontona, koji nisu planirani za zamjenu novima, a opseg i dinamika takvih ulaganja ovisit će prvenstveno o mogućnosti financiranja projekta obnove Doka 11 u cjelini. Za financiranje cjelokupnih planiranih ulaganja u ovoj fazi, Viktor Lenac namjerava angažirati dio vlastitih sredstava, a dio bi se trebao osigurati dugoročnim kreditom, za što je proces odobravanja i utvrđivanja uvjeta financiranja u tijeku. Tijekom posljednjeg tromjesečja Viktor Lenac je započeo s radovima na obnovi postojeće strukture Doka 11 za koju nije planirana zamjena.

## ZAŠTITA OKOLIŠA

Viktor Lenac provodi trajni program praćenja utjecaja proizvodnih aktivnosti na okoliš – stanja vode, mora, buke i zraka, što predstavlja osnovu za provođenje preventivnih i korektivnih radnji unutar tehnološkog procesa. Programi monitoringa provode se u suradnji sa Zavodom za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije. Trenutni podaci (satne vrijednosti) s mjernih postaja su dostupni javnosti putem interneta na stranicama *Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije* <http://www.zzjzpgz.hr>.



Sve emisije štetnih plinova, koji nastaju u proizvodnoj aktivnosti Viktora Lenca ispod su zakonom propisanih graničnih vrijednosti.

Viktor Lenac posebnu pažnju pridaje odvajanju i sortiranju otpada već kod njegovog nastanka, kako bi povećao udio otpada kao sekundarnih sirovina ili otpada koji se može oporabiti, te smanjio otpad za kojeg ne postoje druga rješenja osim njegovog trajnog odlaganja.

## **RADNICI**

Na dan 30. rujna 2023. godine Viktor Lenac broji 319 radnika, ili četiri radnika manje nego koncem prethodne godine. Društvo VL Steel d.o.o. broji 47 radnika.

Prosječna mjesečna neto plaća isplaćena radnicima Viktora Lenca u prvih devet mjeseci 2023. godine iznosila je 1346 eura, dok je medijalna plaća za mjesec rujna 2023. godine iznosila 1.328 eura. Pored redovitih isplata plaća, Viktor Lenac svojim radnicima redovito isplaćuje i sva materijalna prava u vidu neoporezivih naknada, potpora i prigodnih nagrada utvrđenih Kolektivnim ugovorom.

Struktura radnika Viktora Lenca osigurava sve proizvodne, potporne i druge poslovne funkcije u službi proizvodnog rada, vodeći računa i o optimizaciji fiksnih i neproizvodnih troškova, a kao dopunu svojim proizvodnim izravnim radnicima koristi i rad podugovarača, ovisno o potrebama veće ili manje zaposlenosti. Oscilacije u zaposlenosti mogu u periodima slabije zaposlenosti voditi previsokim fiksnim troškovima vlastite radne snage, zbog čega suradnja s podugovaračkim tvrtkama predstavlja uobičajenu svjetsku praksu. Suradnja s podugovaračima sve više dolazi do izražaja i u uvjetima značajne i neuobičajeno visoke zaposlenosti, budući da Viktor Lenac time puno brže i fleksibilnije dolazi do radne snage potrebne za zadovoljenje povećanih potreba za radnicima različitih struka. To je posebno važno i stoga što su domaći radnici određenih proizvodno – tehničkih struka i zanata već duže vrijeme na popisu deficitarnih zanimanja, pa se nerijetko podugovaračka radna snaga angažira i na stranim tržištima, što u uvjetima visoke zaposlenosti može biti iznimno zahtjevno. To je u posljednjim mjesecima sve izraženije, budući je sve teže i na stranim tržištima pronaći dovoljan broj kvalitetne i kvalificirane radne snage, brzo dostupne, što je otežano i administrativnim kompleksnim postupcima kod uvoza radne snage.

## **ZNAČAJNIJI DOGAĐAJI PO ISTEKU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA**

Svi značajniji događaji redovito se objavljuju putem Zagrebačke burze i na stranicama Društva.

## **AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA I BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA**

Obzirom na tradicionalnu tehnologiju i proizvodne procese u djelatnosti Viktora Lenca tijekom promatranog razdoblja nije bilo značajnijih aktivnosti istraživanja i razvoja. Razvoj i unapređenje organizacije poslovanja, u okviru djelatnosti, provodi se kontinuirano sukladno implementiranim sustavima upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2015, koji uključuje i upravljanje zaštitom okoliša, upravljanja energijom sukladno normi ISO 50001:2011, upravljanja zdravljem i sigurnošću na radu sukladno normi ISO 45001:2018 te od 2021. godine sukladno certificiranom sustavu upravljanja informacijskom sigurnošću prema normi ISO 27001:2013.

U narednim razdobljima Viktora Lenac planira uvođenje sustava upravljanja zaštitom okoliša prema normi ISO 14001. Odrednice navedenog sustava već su u velikom dijelu uključene u postojeći Sustav upravljanja kvalitetom, a njihovim izdavanjem u zasebno certificirane sustave, Društvo će dati poseban naglasak na razvoj organizacije i poboljšanje procesa koji su predmet navedenog sustava.

## **IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA**

Aktivnosti kojima se Društvo bavi izlažu ga raznim financijskim rizicima, uključujući učinke promjene tržišnih cijena, promjene deviznog tečaja, rizik likvidnosti te kreditni rizik. Društvo ne koristi derivacijske financijske instrumente kao





aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku. Naime, obrtaj poslova, potraživanja i obveza, kao i vremenski protok između ugovaranja i realizacije poslova je relativno brz, što umanjuje moguće posljedice financijskih rizika.

#### Tržišni i operativni rizici

Na poslovanje Viktora Lenca mogu utjecati poremećaji na tržištu na kojem se ostvaruju njegovi prihodi, prvenstveno u smislu oscilacija u zaposlenosti, kao posljedica globalnih tržišnih kretanja na svjetskom pomorskom tržištu. Tržišna kretanja pod utjecajem su odnosa ponude i potražnje za brodskim prostorom, ali i razina cijena, poput pogonskih goriva. To sve utječe i na vozarine i financijsku snagu brodara te njihove potrebe za brodograđevnim i remontnim aktivnostima, a u konačnici i na remonto tržište u okruženju Viktora Lenca.

S druge strane, operativni i tržišni rizici prisutni su i na strani resursa za realizaciju osnovne djelatnosti, najviše kod njihove raspoloživosti i cijena. Kad je riječ o radnoj snazi - resursu koji za Viktor Lenac ima najveći značaj, rast cijena i nedostatnost kvalitetnih stručnih radnika prisutni su već niz godina, dovodeći do sve veće potrebe za uvozom radne snage. Dodatno, inflatorni pritisci i krizna zbivanja u okruženju ponovno dovode do novih pritisaka na cijene rada. Poremećaji cijena i opskrbnih lanaca prisutni kod energenata, sirovina, materijala i razne opreme potrebne za ugradnju postoje i osjećaju se, no s obzirom na niži udio ovih resursa u poslovnoj aktivnosti Viktora Lenca, ne očekuje se da bi mogli imati presudni ili značajniji utjecaj na izvršenje ugovornih obveza i održivost poslovanja.

Operativni rizik za poslovanje Viktora Lenca u narednom razdoblju predstavlja i status Doka 11 u smislu mogućnosti ishođenja svjedodžbi za njegov rad, pa ukoliko odobrenje izostane u vremenu do dovršetka planirane investicije zamjene dijela čelične strukture, to će imati negativan utjecaj na visinu mogućih prihoda, a time i na rezultate poslovanja Viktora Lenca u tom periodu.

#### Valutni rizik

Najveći dio prihoda od prodaje usluga Viktor Lenac ostvaruje inozemnom tržištu i to uglavnom u eurima, koji od 1. siječnja 2023. godine predstavljaju i nacionalnu valutu. U odnosima s poslovima za US Navy poslovi se uglavnom ugovaraju u USD, pa kretanje u tečaju USD u odnosu na eure može imati utjecaj na rezultate poslovanja. Ipak, zbog relativno brzog obrtaja potraživanja i stranog novca, valutni rizik nije materijalno značajan, pa Viktor Lenac ne provodi aktivnu zaštitu od rizika tečajnih razlika. S druge strane, obveze koje Viktor Lenac ima nisu izložene značajnom valutnom riziku, budući je većina tih obveza izražena u eurima. U slučaju procjene većeg rizika, primarno zbog odnosa USD prema domaćoj valuti, Viktor Lenac će razmotriti korištenje instrumenata zaštite od negativnih tečajnih rizika.

#### Kamatni rizik

Viktor Lenac nema značajne kamatonosne imovine pa time niti imovine podložne utjecaju izmjene kamatnih stopa. Na strani obveza, kamata na dugoročni investicijski kredit određena je odlukom banke te nije izvjesna promjena s obzirom na način određivanja kamatne stope, a preostala glavnica ionako je značajno smanjena i dospijeva za otplatu sredinom tekuće godine. Najveći dio svih drugih kreditnih zaduženja Viktor Lenac je ugovorio primjenom fiksne kamatne stope te je stoga rizik promjene preostalih kamatnih stopa materijalno bez većeg značaja na financijske izvještaje Viktora Lenca. Kratkoročni krediti i pozajmice poslovnih banaka imaju brzi obrtaj, te se plasmani dogovaraju prema konkretnoj poslovnoj potrebi, te stoga ne nose značajniji rizik promjene kamatnih stopa.

No, imajući u vidu buduća ulaganja, a koja se dijelom namjeravaju realizirati dugoročnim kreditima, trenutni rast kamatnih stopa ne ide u prilog Viktoru Lencu, no činjenica jest da više kamatne stope odražavaju trenutno globalno financijsko tržište, zbog čega Viktor Lenac ne bi trebao biti ni više ni manje pogođen takvim kretanjima kamatnih stopa u odnosu na druge subjekte na globalnom tržištu.

#### Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koja bi mogli proizvesti financijski gubitak, prvenstveno kod potraživanja od kupaca. Kod ugovaranja poslova Viktor Lenac primjenjuje različite uvjete plaćanja ovisno o procjeni financijske sposobnosti klijenata. Kod većeg rizika naplate potraživanja za izvršene radove, s klijentima se nastoji ugovoriti plaćanje u cijelosti prije primopredaje posla. Garancije i drugi instrumenti osiguranja





plaćanja nisu uobičajeni kod standardnih remontnih poslova, no Viktoru Lencu za naplatu potraživanja stoji na raspolaganju zaustavljanje broda u bilo kojoj luci sukladno pomorskoj regulativi. Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca, pa je time i rizik nenaplate disperziran. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca čini manje od 1% ukupnog prometa, što kreditni rizik čini niskim. Druge značajnije koncentracije kreditnog rizika Viktor Lenac nema.

Iako su stanja potraživanja od kupaca povećana koncem rujna 2023. godine, ona su posljedica visoke zaposlenosti tijekom prethodnih mjeseci i uglavnom nedospjela, pa Viktor Lenac ne očekuje probleme u njihovoj naplati.

#### Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti i rizik novčanog tijeka povezani su, osim s kreditnim rizikom i s rizikom tržišta, odnosno oscilacijama u zaposlenosti kapaciteta Viktora Lenca. Viktor Lenac upravlja rizikom likvidnosti neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tokova. Za veće projekte koji mogu imati značajniji utjecaj na odljeve, posebno u pripremnj fazi projekata kada izostaju priljevi klijenata, Viktor Lenac poseže za projektnim financiranjem putem kratkoročnih kredita.

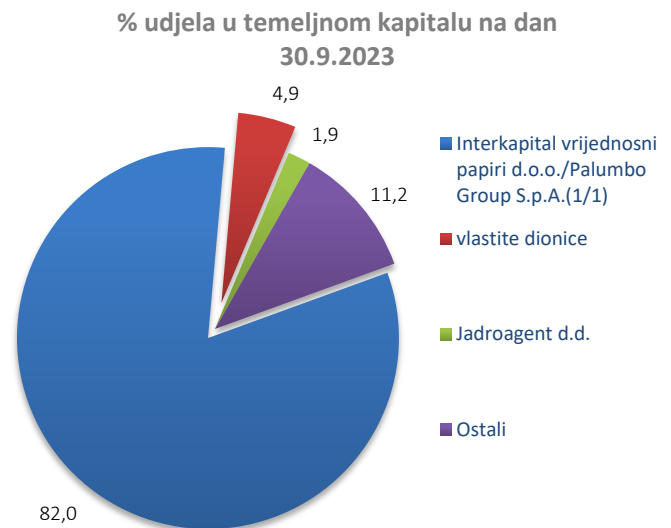
## VLASNIČKA STRUKTURA I KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Temeljni kapital Društva iznosi 22.315.014 eura, a podijeljen je na 16.813.247 redovnih dionica čija je nominalna vrijednost iznosi 10 HRK, a što će s obzirom na konverziju u eure, biti usklađeno u zadanim rokovima i na način predviđen izmjenama Zakona o trgovačkim društvima. Sve dionice Društva uvrštene su na redovito tržište Zagrebačke burze.

LEI oznaka Društva je 74780060BA4DPK8V1P23, matična država članica je Republika Hrvatska, ISIN oznaka vrijednosnog papira je HRVLENRB0001, dok je oznaka vrijednosnice VLEN. Društvo je imatelj ukupno 825.187 dionica što čini 4,91% temeljnog kapitala Društva.

Društvo u bitnome primjenjuje pravila korporativnog upravljanja sukladno Kodeksu korporativnog upravljanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA-e) i Zagrebačke burze.

Sve informacije od važnosti za javnost objavljuju se putem Zagrebačke burze, Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) i na stranicama Društva.





## INFORMACIJE

### Nadzorni odbor

**Vittorio Carratu**, predsjednik Nadzornog odbora (do 14.9.2023.)

**Francesco Ciaramella**, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora

**Antonio Palumbo**, član Nadzornog odbora

**Damir Amić**, član Nadzornog odbora, predstavnik radnika

### Uprava

**Sandra Uzelac**, član Uprave

### Uže poslovodstvo

**Bojan Kavazović**, direktor marketinga i prodaje

**Filip Gajski**, direktor proizvodnje

### Kontakt podaci

**Brodogradilište Viktor Lenac d.d.**

Martinščica bb,p.p 210

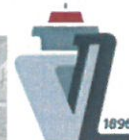
HR- 51000 Rijeka

telefon: +385 51 40 55 55

telefax: +385 51 21 71 75

email: [viktor.lenac@lenac.hr](mailto:viktor.lenac@lenac.hr)

[http: //www.lenac.hr](http://www.lenac.hr)



## IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Brodogradilišta Viktor Lenac d.d. Rijeka odgovorna je za istinit i fer prikaz imovine i financijskog položaja Društva i Grupe na dan 30. rujna 2023. godine i rezultate poslovanja za 2023. godinu, predstavljene Financijskim izvještajima Brodogradilišta Viktor Lenac d.d., odnosno Konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe, koju čine matično društvo Brodogradilište Viktor Lenac d.d. Rijeka i povezano društvo VL Steel d.o.o. Rijeka, sastavljenim za razdoblje 1. siječnja 2023. do 30. rujna 2023. godine. Financijski izvještaji i Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su, temeljem Zakona o računovodstvu i u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i relevantnim zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Uprava matičnog društva ovu Izjavu daje u svezi obveze tromjesečnog izvještavanja, sukladno članku 468. i članku 496. Zakona o tržištu kapitala.

Prema najboljim saznanjima i vjerodostojnim spoznajama izjavljujem:

- Skraćeni set tromjesečnih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe i financijskih izvještaja Društva daje cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, te financijskog položaja i poslovanja Grupe i Društva u svim materijalno značajnim aspektima
- U financijskim izvještajima nema značajnijih pogrešnih prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja. Nije bilo nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na financijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola
- Sve poslovne promjene u poslovnim knjigama učinjene su temeljem vjerodostojne dokumentacije
- Potvrđujem potpunost informacija koje smo osigurali u svezi s utvrđivanjem povezanih stranaka
- Grupa je u svim odrednicama ispunila ugovorne obveze, a koje bi mogle imati značajan učinak na financijske izvještaje u slučajevima neispunjavanja.
- Nije bilo nepošivanja propisa nadležnih organa, koja bi mogla značajnije utjecati na financijske izvještaje
- Ne planiramo i ne namjeravamo značajnije mijenjati knjigovodstvene vrijednosti ili razvrstavati imovinu i obveze prikazane u financijskim izvještajima
- Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Grupe, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti
- Grupa ima dovoljne dokaze o vlasništvu ukupne imovine kao i dokaze o upisanim pravima vlasništva i hipotekarnim pravima na istoj.

Također izjavljujem da izvještaj poslovanja, sastavljen za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2023. godine (međuizvještaj poslovanja), sadrži isitinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja matičnog društva i povezanog društava uključenog u konsolidirane izvještaje Grupe na dan izrade izvještaja te su opisani najznačajniji rizici i neizvjesnosti kojima je Grupa izložena. Financijski izvještaji su nerevidirani, ali su i Revizijski odbor i Nadzorni odbor izvršili uvid u financijske izvještaje i o njima raspravljali.

Sandra Uzelac, član Uprave





## IZJAVA OSOBE ODGOVORNE ZA SASTAVLJANJE TROMJESEČNIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC D.D.

Izjavljujem da je skraćeni set tromjesečnih financijskih izvještaja Brodogradilišta Viktor Lenac d.d. Rijeka, kao i skraćeni set tromjesečnih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe, za razdoblje od 1.1.2023. do 30.9.2023. godine, sastavljen uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji su također u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu važećim na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji su nerevidirani, ali su i Revizijski odbor i Nadzorni odbor izvršili uvid u financijske izvještaje i o njima raspravljali.

Divna Pjevalica, voditelj računovodstva

Pjevalica





## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA RAZDOBLJE 1.1. – 30.9.2023.

Prilog 1.		
OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE		
Razdoblje izvještavanja:	<input type="text" value="1.1.2023"/>	do <input type="text" value="30.9.2023"/>
Godina:	<input type="text" value="2023"/>	
Kvartal:	<input type="text" value="3"/>	
<b>Tromjesečni financijski izvještaji</b>		
Matični broj (MB):	<input type="text" value="03333710"/>	Oznaka matične države članice izdavatelja: <input type="text" value="RH"/>
Matični broj subjekta (MBS):	<input type="text" value="040000358"/>	
Osobni identifikacijski broj (OIB):	<input type="text" value="27531244647"/>	LEI: <input type="text" value="74780060BA4DPK8V1P23"/>
Šifra ustanove:	<input type="text" value="1736"/>	
Tvrtka izdavatelja:	<input type="text" value="Brodogradilište Viktor Lenac d.d."/>	
Poštanski broj i mjesto:	<input type="text" value="51000"/>	<input type="text" value="Rijeka"/>
Ulica i kućni broj:	<input type="text" value="Martinšćica bb"/>	
Adresa e-pošte:	<input type="text" value="viktor.lenac@lenac.hr"/>	
Internet adresa:	<input type="text" value="www.lenac.hr"/>	
Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja):	<input type="text" value="319"/>	
Konsolidirani izvještaj:	<input type="text" value="KN"/>	(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)
Revidirano:	<input type="text" value="RN"/>	(RN-nije revidirano/RD-revidirano)
Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):		Sjedište: MB:
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
Knjigovodstveni servis:	<input type="text" value="Ne"/>	(Da/Ne) <input type="text"/>
		(tvrtka knjigovodstvenog servisa)
Osoba za kontakt:	<input type="text" value="Divna Pjevalica/Sandra Uzelac"/>	
	(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)	
Telefon:	<input type="text" value="051405616"/>	
Adresa e-pošte:	<input type="text" value="divna.pjevalica@lenac.hr"/>	
Revizorsko društvo:	<input type="text"/>	
	(tvrtka revizorskog društva)	
Ovlašteni revizor:	<input type="text"/>	
	(ime i prezime)	





**BILANCA**  
stanje na dan 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>	0	0
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>	28.112.306	29.710.128
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	535.673	491.459
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	535.673	491.459
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	26.372.760	29.114.796
1. Zemljište	011	736.039	736.039
2. Građevinski objekti	012	198.335	184.423
3. Postrojenja i oprema	013	24.370.767	20.322.394
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	479.083	415.019
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	237.343	350.675
7. Materijalna imovina u pripremi	017	84.787	6.839.840
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	266.406	266.406
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>	1.142.456	42.456
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	1.991	1.991
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	15.059	15.059
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	1.100.000	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	25.406	25.406
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>	61.417	61.417
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	33.115.808	45.149.516
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	6.183.507	8.248.091
1. Sirovine i materijal	039	6.183.507	8.248.091
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predujmovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	9.497.011	22.312.090
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	1.211	134.163
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	3.886.028	11.542.256
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	273	51.123
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	1.627.223	1.908.662
6. Ostala potraživanja	052	3.982.276	8.675.886
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	0	54.200
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	0	54.200
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	17.435.290	14.535.135
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>	10.688.660	2.658.248
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>	71.916.774	77.517.892
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>	0	0



**BILANCA**  
stanje na dan 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
<b>PASIVA</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)</b>	<b>067</b>	45.170.266	50.856.079
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	<b>068</b>	22.315.014	22.315.014
II. KAPITALNE REZERVE	<b>069</b>	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	<b>070</b>	17.512.870	22.855.252
1. Zakonske rezerve	<b>071</b>	1.115.751	1.115.751
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>072</b>	1.664.344	1.664.344
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>073</b>	-1.069.185	-1.069.185
4. Statutarne rezerve	<b>074</b>	0	0
5. Ostale rezerve	<b>075</b>	15.801.960	21.144.342
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	<b>076</b>	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	<b>077</b>	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	<b>078</b>	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	<b>079</b>	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>080</b>	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	<b>081</b>	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	<b>082</b>	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	<b>083</b>	0	0
1. Zadržana dobit	<b>084</b>	0	0
2. Preneseni gubitak	<b>085</b>	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	<b>086</b>	5.342.382	5.685.813
1. Dobit poslovne godine	<b>087</b>	5.342.382	5.685.813
2. Gubitak poslovne godine	<b>088</b>	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	<b>089</b>	0	0
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)</b>	<b>090</b>	1.961.661	1.664.191
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>091</b>	295.207	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	<b>092</b>	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	<b>093</b>	1.666.454	1.664.191
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	<b>094</b>	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	<b>095</b>	0	0
6. Druga rezerviranja	<b>096</b>	0	0
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	<b>097</b>	1.160.125	1.160.727
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>098</b>	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>099</b>	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>100</b>	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>101</b>	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>102</b>	1.305	1.305
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>103</b>	476.721	477.323
7. Obveze za predujmove	<b>104</b>	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	<b>105</b>	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>106</b>	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	<b>107</b>	680.277	680.277
11. Odgođena porezna obveza	<b>108</b>	1.822	1.822
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	<b>109</b>	20.323.851	12.355.860
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>110</b>	153.540	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>111</b>	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>112</b>	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>113</b>	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>114</b>	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>115</b>	1.331.692	101.164
7. Obveze za predujmove	<b>116</b>	6.135.690	1.724
8. Obveze prema dobavljačima	<b>117</b>	9.208.426	10.382.875
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>118</b>	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	<b>119</b>	458.734	526.721
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	<b>120</b>	2.574.576	1.117.639
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	<b>121</b>	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>122</b>	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	<b>123</b>	461.193	225.737
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>	3.300.871	11.481.035
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	<b>125</b>	71.916.774	77.517.892
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>	0	0





RAČUN DOBITI I GUBITKA  
u razdoblju 1.1.2023. do 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)</b>	<b>001</b>	<b>64.019.357</b>	<b>20.416.987</b>	<b>65.371.338</b>	<b>23.245.323</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	1.399	947	107.970	107.970
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	62.778.399	20.044.979	57.223.848	17.128.855
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	251.328	181.425	6.623.382	5.535.956
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	8.040	1.953	8.796	2.723
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	980.191	187.683	1.407.342	469.819
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)</b>	<b>007</b>	<b>52.043.034</b>	<b>17.642.756</b>	<b>58.604.537</b>	<b>20.771.540</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 012)	009	38.764.486	12.480.253	45.838.898	16.520.573
a) Troškovi sirovina i materijala	010	10.671.916	4.891.522	12.613.305	5.428.178
b) Troškovi prodane robe	011	0	0	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	012	28.092.570	7.588.731	33.225.593	11.092.395
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	6.435.184	2.120.457	6.779.348	2.298.540
a) Neto plaće i nadnice	014	4.035.345	1.297.681	4.223.079	1.413.631
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	1.501.265	517.743	1.614.079	562.966
c) Doprinosi na plaće	016	898.574	305.033	942.190	321.943
4. Amortizacija	017	4.630.180	1.520.140	4.927.034	1.604.292
5. Ostali troškovi	018	934.959	272.423	992.903	339.905
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	0	0	0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	0	0	0	0
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	1.196.525	1.186.675	8.728	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	0	0	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	1.196.525	1.186.675	8.728	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0	0	0
f) Druga rezerviranja	028	0	0	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	029	81.700	62.808	57.626	8.230
<b>III. FINANCUSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)</b>	<b>030</b>	<b>739.891</b>	<b>376.356</b>	<b>205.976</b>	<b>201.020</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	0	0	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	0	0	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	0	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	1.579	864	21.548	17.335
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	737.720	374.900	183.684	183.685
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	592	592	744	0
<b>IV. FINANCUSKI RASHODI (AOP 042 do 048)</b>	<b>041</b>	<b>67.050</b>	<b>17.979</b>	<b>38.859</b>	<b>-77.658</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0	0	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	67.050	17.979	38.859	9.786
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	0	0	0	-87.444
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	0	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	0	0	0	0
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>049</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>051</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>052</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)</b>	<b>053</b>	<b>64.759.248</b>	<b>20.793.343</b>	<b>65.577.314</b>	<b>23.446.343</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)</b>	<b>054</b>	<b>52.110.084</b>	<b>17.660.735</b>	<b>58.643.396</b>	<b>20.693.882</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)</b>	<b>055</b>	<b>12.649.164</b>	<b>3.132.608</b>	<b>6.933.918</b>	<b>2.752.461</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	12.649.164	3.132.608	6.933.918	2.752.461



RAČUN DOBITI I GUBITKA  
u razdoblju 1.1.2023. do 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	0	0	0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>058</b>	<b>2.276.849</b>	<b>563.869</b>	<b>1.248.105</b>	<b>495.443</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)</b>	<b>059</b>	<b>10.372.315</b>	<b>2.568.739</b>	<b>5.685.813</b>	<b>2.257.018</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	10.372.315	2.568.739	5.685.813	2.257.018
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	0	0	0
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>					
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)</b>	<b>062</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0	0	0
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0	0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>					
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)</b>	<b>068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0	0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)</b>	<b>071</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)</b>	<b>072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0	0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>					
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)</b>	<b>075</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	0	0	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	0	0	0	0
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>					
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>078</b>	<b>10.372.315</b>	<b>2.568.739</b>	<b>5.685.813</b>	<b>2.257.018</b>
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)</b>	<b>079</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)</b>	<b>080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0	0	0
<b>IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)</b>	<b>087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0	0	0
<b>V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)</b>	<b>097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)</b>	<b>098</b>	<b>10.372.315</b>	<b>2.568.739</b>	<b>5.685.813</b>	<b>2.257.018</b>
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>					
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)</b>	<b>099</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	0	0	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	0	0	0	0



IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU – Indirektna metoda  
u razdoblju 1.1.2023. do 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>			
1. Dobit prije oporezivanja	001	12.649.164	6.933.918
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	-495.358	19.776.781
a) Amortizacija	003	4.630.180	4.927.034
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	-4.115	-452
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-2.171	-21.548
e) Rashodi od kamata	007	67.050	38.859
f) Rezerviranja	008	-211.512	-295.654
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	459.632	164.501
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobite i gubitke	010	-5.434.422	14.964.041
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	<b>011</b>	<b>12.153.806</b>	<b>26.710.699</b>
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-7.946.113	-17.839.374
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	7.493.280	-2.806.090
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-12.829.119	-12.968.700
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-2.610.274	-2.064.584
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	0
<b>II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	<b>017</b>	<b>4.207.693</b>	<b>8.871.325</b>
4. Novčani izdaci za kamate	018	-57.636	-59.832
5. Plaćeni porez na dobit	019	-627.791	-2.802.895
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>	<b>3.522.266</b>	<b>6.008.598</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	452
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	0	0
4. Novčani primici od dividendi	024	0	744
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	10.800
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	<b>027</b>	<b>0</b>	<b>11.996</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-783.784	-7.625.824
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	-65.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	<b>033</b>	<b>-783.784</b>	<b>-7.690.824</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>	<b>-783.784</b>	<b>-7.678.828</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-1.253.851	-1.229.925
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>	<b>-1.253.851</b>	<b>-1.229.925</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>	<b>-1.253.851</b>	<b>-1.229.925</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>	<b>1.484.631</b>	<b>-2.900.155</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>	<b>4.687.683</b>	<b>17.435.290</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>	<b>6.172.314</b>	<b>14.535.135</b>



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
za razdoblje 1.1.2023. do 30.9.2023.

u eurima

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Dobit poslovne godine	Ukupno
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2022.</b>	<b>22.315.014</b>	<b>1.115.751</b>	<b>1.664.344</b>	<b>(1.069.185)</b>	<b>13.301.366</b>	<b>2.500.715</b>	<b>39.828.005</b>
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	5.342.382	<b>5.342.382</b>
Promjene rezervi fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	(121)	0	<b>(121)</b>
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu dobit iz 2021.g.	0	0	0	0	2.500.715	(2.500.715)	<b>0</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>22.315.014</b>	<b>1.115.751</b>	<b>1.664.344</b>	<b>(1.069.185)</b>	<b>15.801.960</b>	<b>5.342.382</b>	<b>45.170.266</b>
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	5.685.813	<b>5.685.813</b>
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu dobiti iz 2022.	0	0	0	0	5.342.382	(5.342.382)	<b>0</b>
<b>Stanje na dan 30. rujna 2023.</b>	<b>22.315.014</b>	<b>1.115.751</b>	<b>1.664.344</b>	<b>(1.069.185)</b>	<b>21.144.342</b>	<b>5.685.813</b>	<b>50.856.079</b>



## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. – 30.9.2023.

### 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC dioničko društvo Rijeka, Martinšćica bb, Rijeka upisano je u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040000358 kod Trgovačkog suda u Rijeci. Dionice Društva uvrštene su na redovito tržište Zagebačke burze. LEI oznaka Društva je 74780060BA4DPK8V1P23, matična država članica je Republika Hrvatska, ISIN oznaka vrijednosnog papira je HRVLENRB0001, dok je oznaka vrijednosnice VLEN.

Osnovna djelatnost Društva je građenje, remont, popravak, preinaka i ostale usluge vezane uz brodove i ostale plovne objekte. Društvo je registrirano i za ostale djelatnosti: izradu čeličnih konstrukcija, organizaciju građenja brodova, trgovina, inženjering te za razne ostale usluge.

Broj zaposlenih u Društvu na dan 30. rujna 2023. godine iznosio je 319 radnika, odnosno četiri radnika manje nego koncem 2022. godine.

### 2. OSNOVA PRIKAZA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za razdoblje od 1.1.- 30.9.2023. godine sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama Društva. Računovodstvene politike Društva usklađene su s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 136/09, 8/10, 65/10, 58/11,118/12, 45/13, 69/13, 73/13) objavljenim u Narodnim novinama Republike Hrvatske koje Društvo ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15; 134/15; 120/16; 116/18; 42/20; 47/20;114/22; 82/23).

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Pravilniku o izmjenama i dopunama pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 114/20), a poštujući odredbe MRS-a 34 – Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine, kojim se nalaže minimum sastavnih dijelova financijskog izvještaja za razdoblje tijekom godine.

Iznosi u financijskim izvještajima i pripadajućim bilješkama u nastavku, iskazani su u valuti EUR, a isto usporedno razdoblje prethodne godine preračunato je po fiksnom tečaju od 7,5345 prema pravilima zaokruženja.

### 3. PRIMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA DRUŠTVA

Financijski izvještaji za razdoblje od 1.1.- 30.9.2023. godine sastavljeni su primjenom istih računovodstvenih politika i metoda izračunavanja kao i kod posljednjih financijskih izvještaja.

### 4. PRIHODI OD PRODAJE

	u eurima	
	2022	2023
Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu	3.240.820	3.867.749
Prihod od pruženih usluga na inozemnom tržištu	59.537.579	53.356.099
Prihod od prodaje usluga – ovisno Društvo	1.399	107.970
<b>Ukupno</b>	<b>62.779.798</b>	<b>57.331.818</b>

Prihodi od prodaje koje je Društvo ostvarilo do 30.9.2023. godine uključuju sve prihode fakturirane tijekom razdoblja, umanjene za onaj dio realizacije koji se odnosi na prethodnu godinu za koju su prihodi bili priznati i obračunati temeljem stupnja dovršenosti, te uvećane za prihode projekata koji su na dan 30.9.2023. godine još u tijeku, pa ih je Društvo djelomično priznalo kao prihode tekućeg razdoblja sukladno obračunatom stupnju dovršenosti (primjena MSFI-15), neovisno o tome da li je za taj dio kupcima račun ispostavljen ili ne.



Obračun prihoda prema MSFI-15 „Prihodi po ugovorima s kupcima“, odnosno obračun prihoda prema stupnju dovršenosti, Društvo je na dan 30.9.2023. godine primijenilo za iskazivanje prihoda po svim projektima započetim bilo u prethodnoj, bilo u tekućoj godini, a koji su koncem rujna 2023. godine i dalje u tijeku, i to za onaj dio prihoda za koji se još nisu bili stekli uvjeti za njihovo fakturiranje klijentima. Kod takvog priznavanja, prihodi se utvrđuju i u skladu s računovodstveno obuhvaćenim troškovima pojedinih projekata, na način da se i očekivana bruto marža ravnomjerno raspoređi u pojedinim obračunskim razdobljima, ovisno o stupnju dovršenosti projekata.

## 5. OSTALI PRIHODI

	u eurima	
	2022	2023
Prihodi od prodaje materijala i otpada	544.331	402.545
Prihodi od prodaje materijala – ovisno Društvo	4.427	3.919
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	251.328	6.623.382
Prihodi od najma	128.165	141.369
Prihodi od najma – ovisno Društvo	3.573	4.433
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja	211.512	295.654
Prihod od naplaćenih sumljivih i spornih potraživanja	0	406.337
Prihodi od naplaćenih šteta	12.351	6.938
Naknadno utvrđeni prihodi proteklih godina	2.382	0
Prihod od prodaje opreme	4.115	452
Ostali poslovni prihodi	77.335	154.047
Ostali poslovni prihodi – ovisno Društvo	40	444
<b>Ukupno</b>	<b>1.239.559</b>	<b>8.039.520</b>

Prihodi iskazani u gornjoj tabeli čine stavke računa dobiti i gubitka iskazanih na oznakama AOP 4,5 i 6.

Prihodi od prodaje materijala i otpada u najvećem se dijelu odnose na prodaju sekundarnih sirovina nastalih u proizvodnom procesu Društva u visini 306.774 eura (2022: 498.242 eura). Prihodi od prodaje otpada kreću se u pravilu u skladu s rastom ili padom zaposlenosti. Preostali iznos od 99.690 eura (2022: 46.089 eura) odnosi se na prodaju materijala podugovaračima, koji putem ugovora na pogodbu ili po količini obavljenog te materijale ugrađuju u projekte iz djelatnosti Društva, pri čemu Društvo kontrolira kvalitetu nabavljenog i ugrađenog materijala.

Ulaganja u vlastitu proizvodnu u izvještajnom razdoblju značajnije je veći u odnosu na isto razdoblje lani, a najvećim dijelom zbog radova na projektu obnove Doka 11 i izgradnje nova dva pontona toga doka te projektu za prijelaz elektroenergetskih postrojenja s 10 kV na 20kV naponsku razinu.

Prihodi od najma odnose se na prihode slijedom ustupanja poslovnih prostora i druge proizvodne opreme podugovaračima koji sudjeluju u proizvodnoj aktivnosti Društva.

U ostalim poslovnim prihodima uključeni su i prihodi u visini 82.847 eura, koji se odnose na primljena bespovratna sredstva iz financijskog mehanizma Europskog gospodarskog prostora za projekt izgradnje Sustava dizalice topline s morskom vodom, a koji se u okviru programa „Energija i klimatske promjene“ djelomično financira od strane Islanda, Lihtenštajna i Norveške.



## 6. MATERIJALNI TROŠKOVI I TROŠKOVI PRODANE ROBE

u eurima

	2022	2023
<b>Troškovi sirovina i materijala</b>		
Utrošene sirovine i materijal	8.226.700	10.137.610
Utrošene sirovine i materijal – ovisno Društvo	8.217	0
Utrošena energija	2.334.993	2.400.463
Trošak sitnog inventara i rezervnih dijelova	102.006	75.232
<b>Ukupno sirovine i materijal</b>	<b>10.671.916</b>	<b>12.613.305</b>
<b>Ostali vanjski troškovi</b>		
Usluge na izradi proizvoda	13.041.758	12.266.610
Usluge na izradi proizvoda – ovisno Društvo	865.766	687.555
Usluge subliferacije	12.599.291	17.981.621
Usluge subliferacije – ovisno Društvo	11.782	0
Usluge održavanja	673.936	1.340.128
Usluge održavanja – ovisno Društvo	62.036	113.797
Troškovi zakupnina	518.438	402.957
Intelektualne usluge	90.726	243.625
Intelektualne usluge – povezane strane	81.005	54.002
Prijevozne usluge, tr.telefona, poštarine i slično	41.603	41.843
Ostale usluge	106.229	93.455
<b>Ukupno ostali vanjski troškovi</b>	<b>28.092.570</b>	<b>33.225.593</b>
<b>Sveukupno materijalni troškovi</b>	<b>38.764.486</b>	<b>45.838.898</b>

Usluge na izradi proizvoda predstavljaju troškove podugovarača (kooperanata) u proizvodnim aktivnostima Društva. Usluge subliferacije predstavljaju usluge trećih koje se u pravilu odvijaju izvan lokacije Društva ili se obavljaju sredstvima pružatelja usluga. U 2023. godini izraženije su povećani troškovi materijala, u kojima su uključeni i troškovi opreme, kao i troškovi subliferacije, odnosno vanjskih specijaliziranih usluga, a čiji je progresivni rast rezultat projekata preinake broda i uređenja putničke jahte. Naime, takvi projekti u svojoj strukturi bilježe standardno veće učešće materijala, opreme i vanjskih troškova, te povlače za sobom nižu bruto maržu u odnosu na standardne remontne poslove u kojima je najzastupljeniji resurs rad unutar brodogradilišta.

Troškovi kratkoročnih zakupnina odnose se na varijabilne troškove najma opreme za proizvodne potrebe, u ovisnosti o specifičnosti i potrebama projekata osnovne djelatnosti te je riječ u pravilu o jednokratnim troškovima, čija ukupna visina varira u ovisnosti o zaposlenosti kapaciteta i specifičnim proizvodnim potrebama.

## 7. TROŠKOVI OSOBLJA

u eurima

	2022	2023
Neto plaće i nadnice	3.604.210	3.757.433
Porezi i doprinosi iz plaća	1.501.265	1.614.079
Doprinosi na plaće	898.574	942.190
Otpremnine	8.651	7.433
Naknade zaposlenicima (troškovi prijevoza, neoporezive naknade i nagrade, troškovi služb.putovanja i sl.)	422.484	458.213
<b>Ukupno</b>	<b>6.435.184</b>	<b>6.779.348</b>

U troškovima osoblja iskazani su i troškovi koje Društvo isplaćuje temeljem Kolektivnog ugovora, a odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, prigodne neoporezive nagrade, putne troškove, dnevnice i slične neoporezive naknade.





## 8. AMORTIZACIJA

u eurima

	2022	2023
Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	4.630.180	4.927.034
<b>Ukupno</b>	<b>4.630.180</b>	<b>4.927.034</b>

Stopa otpisanosti dugotrajne materijalne imovine koncem izvještajnog razdoblja 2023. godine iznosi 82%.

## 9. OSTALI TROŠKOVI

u eurima

	2022	2023
Premije osiguranja	318.837	381.963
Komunalne, koncesijske i ostale javne naknade	358.245	328.462
Reprezentacija i darovanja	99.941	82.724
Bankarske usluge	67.204	82.670
Ostali troškovi	90.732	117.084
<b>Ukupno</b>	<b>934.959</b>	<b>992.903</b>

## 10. FINANCIJSKI (TROŠKOVI)/PRIHODI

u eurima

	2022	2023
<b>Financijski prihodi</b>		
Kamate	1.579	21.548
Neto dobiti od tečajnih razlika	737.720	183.684
Prihodi od primljenih dividendi	592	744
<b>Ukupno financijski prihodi</b>	<b>739.891</b>	<b>205.976</b>
<b>Financijski rashodi</b>		
Kamate	67.050	38.859
<b>Ukupno financijski rashodi</b>	<b>67.050</b>	<b>38.859</b>
<b>Neto financijski (troškovi)/prihodi</b>	<b>672.841</b>	<b>167.117</b>

Od ukupnih rashoda kamata iskazanih koncem rujna 2023. godine, na kamate po dugoročnim kreditima i dugoročnim leasing zaduženjima odnosi se 35.788 eura, dok se preostalih 3.071 eur odnosi na kamate na kratkoročne pozajmice i kamate po računima dobavljača.

Do konca rujna 2023. godine Društvo je obračunalo 572.683 eura pozitivnih tečajnih razlika te 388.999 eura negativnih tečajnih razlika, pa u neto saldu proizlaze dobiti s osnova tečajnih razlika u visini 183.684 eura.

## 11. ZARADA PO DIONICI

u eurima

	31.12.2022	30.9.2023
Dobit razdoblja	5.342.382	5.685.813
Ukupni broj dionica	16.813.247	16.813.247
Dionice isključujući vlastite dionice	15.988.060	15.988.060
<b>Osnovna zarada/(gubitak) po dionici</b>	<b>0,33</b>	<b>0,36</b>
<b>Razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici</b>	<b>0,32</b>	<b>0,34</b>



## 12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u eurima

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Ulaganja u nekretnine	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno materijalna imovina	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>											
<b>STANJE 1.1.2022</b>	1.659.594	8.907.681	96.874.284	10.707.723	416.298	70.187	806	<b>118.636.573</b>	2.522.470	0	<b>121.159.043</b>
Aktiviranje MI u pripremi i predujmova	0	0	705.248	254.522	0	-959.770		0	2.156	(2.156)	0
Nabavke tijekom godine	0	0	0	0	0	974.370	236.537	<b>1.210.907</b>	0	2.156	<b>1.213.063</b>
Prodaja i rashodovanje imovine tijekom godine	0	0	(519.736)	(103.713)	0	0		<b>(623.449)</b>	0	0	<b>(623.449)</b>
<b>STANJE 31.12.2022</b>	<b>1.659.594</b>	<b>8.907.681</b>	<b>97.059.796</b>	<b>10.858.532</b>	<b>416.298</b>	<b>84.787</b>	<b>237.343</b>	<b>119.224.031</b>	<b>2.524.626</b>	<b>0</b>	<b>121.748.657</b>
Aktiviranje MI u pripremi i predujmova	0	0	570.614	186.825	0	-757.439		0	0	0	0
Nabavke tijekom godine	0	0	0	0	0	7.512.492	113.332	<b>7.625.824</b>	0	0	<b>7.625.824</b>
Prodaja i rashodovanje imovine tijekom godine	0	0	(334.451)	(102.604)	0	0	0	<b>(437.055)</b>	(72.393)	0	<b>(509.448)</b>
<b>STANJE 30.9.2023</b>	<b>1.659.594</b>	<b>8.907.681</b>	<b>97.295.959</b>	<b>10.942.753</b>	<b>416.298</b>	<b>6.839.840</b>	<b>350.675</b>	<b>126.412.800</b>	<b>2.452.233</b>	<b>0</b>	<b>128.865.033</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>											
<b>STANJE 1.1.2022.</b>	<b>923.555</b>	<b>8.672.248</b>	<b>62.611.687</b>	<b>9.545.099</b>	<b>149.892</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>81.902.481</b>	<b>1.868.839</b>	<b>0</b>	<b>83.771.320</b>
Amortizacija tijekom godine	0	37.098	10.594.081	934.586	0	0	0	<b>11.565.765</b>	120.114	0	<b>11.685.879</b>
Prodaja i rashodovanje imovine tijekom godine	0	0	(516.739)	(100.236)	0	0	0	<b>(616.975)</b>	0	0	<b>(616.975)</b>
<b>STANJE 31.12.2022</b>	<b>923.555</b>	<b>8.709.346</b>	<b>72.689.029</b>	<b>10.379.449</b>	<b>149.892</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>92.851.271</b>	<b>1.988.953</b>	<b>0</b>	<b>94.840.224</b>
Amortizacija tijekom godine	0	13.912	4.618.018	250.890	0	0	0	4.882.820	44.214	0	4.927.034
Prodaja i rashodovanje imovine tijekom godine	0	0	(333.482)	(102.605)	0	0	0	(436.087)	(72.393)	0	(508.480)
<b>STANJE 30.9.2023</b>	<b>923.555</b>	<b>8.723.258</b>	<b>76.973.565</b>	<b>10.527.734</b>	<b>149.892</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>97.298.004</b>	<b>1.960.774</b>	<b>0</b>	<b>99.258.778</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2022.</b>	<b>736.039</b>	<b>198.335</b>	<b>24.370.767</b>	<b>479.083</b>	<b>266.406</b>	<b>84.787</b>	<b>237.343</b>	<b>26.372.760</b>	<b>535.673</b>	<b>0</b>	<b>26.908.433</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST 30.9.2023</b>	<b>736.039</b>	<b>184.423</b>	<b>20.322.394</b>	<b>415.019</b>	<b>266.406</b>	<b>6.839.840</b>	<b>350.675</b>	<b>29.114.796</b>	<b>491.459</b>	<b>0</b>	<b>29.606.255</b>

Nabavke tijekom promatranog razdoblja odnose se uglavnom na nabavu razne proizvodne opreme, alata i uređaja s vijekom trajanja duljim od godine dana. Stupanj otpisanosti opreme u upotrebi na dan 30.9.2023. iznosi 82%.

## 13. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA I VRIJEDNOSNE PAPIRE

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u povezano društvo na dan 30.9.2023. godine odnosi se na povezano društvo društvo VL Steel d.o.o. u kojem Društvo ima udjel vrijednosti 1.991 euro, što predstavlja 75% vlasničkog udjela.

Društvo je imatelj dionica Valamar Riviera Poreč, i to 3.720 dionica nominalne vrijednosti 4.937 eura, a koje je u skladu s obavijesti Središnjeg klirinškog depozitnog društva d.d. Zagreb od 31.12.2022. godine svedeno na tržišnu vrijednost dionica u iznosu od 15.059 eura.



#### 14. ZALIHE

u eurima

	31.12.2022	30.9.2023
Materijal	6.183.507	8.248.091
Sitni inventar	916.687	927.908
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(916.687)	(927.908)
<b>Ukupno</b>	<b>6.183.507</b>	<b>8.248.091</b>

Povećanje vrijednosti zaliha rezultat je nabavljenih zaliha za projekte koji su tijekom razdoblja i dalje bili u radu ali i zbog nabavke čelika za planirane radove u obnovu vlastitog doka.

#### 15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

u eurima

	31.12.2022	30.9.2023
Potraživanje od kupaca	3.886.028	11.542.256
Potraživanje od kupaca – ovisno Društvo	1.211	134.163
Potraživanje od zaposlenika	273	51.123
Potraživanje od države	1.627.223	1.908.662
Dani predujmovi	3.982.276	8.636.709
Dani predujmovi - ovisno društvo	0	39.177
Unaprijed plaćeni troškovi i obračunati prihodi	10.688.660	2.658.248
<b>Ukupno</b>	<b>20.185.671</b>	<b>24.970.338</b>

Struktura potraživanja od kupaca prema valuti:

u eurima

	31.12.2022	30.9.2023
EUR	3.517.632	4.744.301
USD	432.523	6.995.034
Vrijednosno usklađivanje potraživanja	(62.916)	(62.916)
<b>Ukupno</b>	<b>3.887.239</b>	<b>11.676.419</b>

Povećanje potraživanja od kupaca rezultat je visoke razine prihoda ostvarene tijekom promatranog tromjesečja, kao i uvjeta naplate fakturiranih iznosa, pri čemu potraživanja iskazana koncem rujna 2023. godine uglavnom još nisu dospjela.

Od ukupno iskazanih potraživanja od države, potraživanje za pretporez iznosi 1.838.358 eura, dok se preostali iznos do ukupno iskazanog odnosi na potraživanja od države po osnovu ovrhe te na potraživanja od HZZO-a za refundaciju naknade plaće za bolovanja radnika.

Dani predujmovi odnose se na predujmove dane dobavljačima za nabavku materijala, opreme i usluga za započete projekte, pri čemu na značajniji rast predujmova utječe izvođenje radova na projektu uređenja putničke jahte.

#### 16. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

u eurima

	31.12.2022	30.9.2023
Novac u banci	17.434.265	10.286.405
Novac u blagajni	1.025	1.043
Depoziti	0	4.247.687
<b>Ukupno</b>	<b>17.435.290</b>	<b>14.535.135</b>



## 17. GLAVNICA I REZERVE

Na dan 30. rujna 2023. godine odobren, izdan i uplaćen dionički kapital obuhvaćao je 16.813.247 redovnih dionica serije B koje glase na ime bez nominalnog iznosa, a visina temeljnog kapitala iznosi 22.315.014 eura.

Na dan 30. rujna 2023. godine Društvo je imalo u vlasništvu 825.187 vlastitih dionica, koje predstavljaju 4,91% temeljnog kapitala Društva.

Zakonske rezerve koncem rujna 2023. godine iznosile su 1.115.751 eur i čine 5% temeljnog kapitala, dok su rezerve za vlastite dionice iznosile 1.664.344 eur.

## 18. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze na dan 30.9.2023. godine iznose 1.160.727 eura.

Navedeni iznos odnosi se na dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 103) u visini 477.323 eura, koji se odnosi na dva zasebna zaduženja za nabavku proizvodne opreme u ukupnom iznosu od 298.252 eura, te na obveze za otplatu dugoročnog dijela financijskih leasinga u visini od 179.071 eura, također za kupnju razne poslovne i proizvodne opreme.

Ostale dugoročne obveze (AOP 107) u iznosu od 680.277 eura odnose se na obveze prema društvu HEP-ESCO d.o.o. temeljem financiranja projekata modernizacije rasvjete i energetske učinkovitosti u visini od 127.955 eura, dok se razlika od 552.322 eura odnosi na potencijalne obveze za osporene tražbine i pripadajuće parnične troškove prema bivšim stečajnim vjerovnicima, s kojima parnice za utvrđenje tražbina još nisu okončane.

## 19. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	u eurima	
	31.12.2022	30.9.2023
Obveze prema dobavljačima	9.208.426	10.382.875
Obveze prema dobavljačima – ovisno društvo	153.540	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.331.692	101.164
Primljeni predujmovi	6.135.690	1.724
Obveze prema zaposlenicima	458.734	526.721
Obveze za poreze i doprinose	2.574.576	1.117.639
Ostale obveze	461.193	225.737
Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	3.300.871	11.481.035
<b>Ukupno</b>	<b>23.624.722</b>	<b>23.836.895</b>

Struktura obveza prema dobavljačima prema valuti:

	u eurima	
	31.12.2022	30.9.2023
EUR	9.076.584	9.727.359
USD	87.961	454.461
CHF	197.421	201.055
<b>Ukupno</b>	<b>9.361.966</b>	<b>10.382.875</b>

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 101.164 eura koji se odnosi se na tekuća dospjeća po kreditu za nabavku proizvodne opreme u visini od 79.571 eura te po leasing zaduženjima u iznosu od 21.593 eura.

Od ostalih obveza, najveći dio u visini 104.638 eura odnosi se na tekuća dospjeća financiranja dva ESCO projekta.

Obračunate troškove i prihode budućeg razdoblja čine odgođeni prihodi za koje nisu stečeni uvjeti njihovog priznavanja u prihode tekućeg razdoblja (u cijelosti ili djelomično) u iznosu od 8.996.561 eura te ukalkulirani troškovi poslovanja u iznosu od 2.484.474 eura, a za koje do konca rujna nisu primljeni računi dobavljača.



## KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA RAZDOBLJE 1.1. – 30.9.2023.

Prilog 1.			
OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE			
Razdoblje izvještavanja:	1.1.2023	do	30.9.2023
Godina:	2023		
Kvartal:	3		
Tromjesečni financijski izvještaji			
Matični broj (MB):	03333710	Oznaka matične države članice izdavatelja:	RH
Matični broj subjekta (MBS):	040000358		
Osobni identifikacijski broj (OIB):	27531244647	LEI:	74780060BA4DPK8V1P23
Šifra ustanove:	1736		
Tvrtka izdavatelja:	Brodogradilište Viktor Lenac d.d.		
Poštanski broj i mjesto:	51000	Rijeka	
Ulica i kućni broj:	Martinšćica bb		
Adresa e-pošte:	<a href="mailto:viktor.lenac@lenac.hr">viktor.lenac@lenac.hr</a>		
Internet adresa:	<a href="http://www.lenac.hr">www.lenac.hr</a>		
Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja):	366		
Konsolidirani izvještaj:	KD	(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)	
Revidirano:	RN	(RN-nije revidirano/RD-revidirano)	
Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):		Sjedište:	MB:
VL Steel d.o.o.		Rijeka	04798759
Knjigovodstveni servis:	Ne	(Da/Ne)	(tvrtka knjigovodstvenog servisa)
Osoba za kontakt:	Divna Pjevalica/Sandra Uzelac (unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)		
Telefon:	051405616		
Adresa e-pošte:	<a href="mailto:divna.pjevalica@lenac.hr">divna.pjevalica@lenac.hr</a>		
Revizorsko društvo:			(tvrtka revizorskog društva)
Ovlašteni revizor:			(ime i prezime)



**BILANCA**  
stanje na dan 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>	0	0
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>	28.124.238	29.738.874
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	535.673	491.459
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	535.673	491.459
3. Goodwill	006	0	0
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	26.386.683	29.145.533
1. Zemljište	011	736.039	736.039
2. Građevinski objekti	012	198.335	184.423
3. Postrojenja i oprema	013	24.374.829	20.339.041
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	488.945	424.842
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016	237.343	350.675
7. Materijalna imovina u pripremi	017	84.786	6.844.107
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	266.406	266.406
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>	1.140.465	40.465
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	15.059	15.059
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	1.100.000	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	25.406	25.406
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>	61.417	61.417
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	33.270.006	45.374.819
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	6.183.507	8.248.091
1. Sirovine i materijal	039	6.183.507	8.248.091
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predumovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	9.630.934	22.481.691
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	3.995.905	11.812.248
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	25.220	107.296
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	1.627.284	1.920.704
6. Ostala potraživanja	052	3.982.525	8.641.443
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	0	54.200
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	0	54.200
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
<b>IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	17.455.565	14.590.837
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>	10.691.771	2.666.368
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>	72.086.015	77.780.061
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>	0	0



**BILANCA**  
stanje na dan 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
<b>PASIVA</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>	45.288.146	50.935.045
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	22.315.014	22.315.014
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	17.519.243	22.943.164
1. Zakonske rezerve	071	1.115.751	1.115.751
2. Rezerve za vlastite dionice	072	1.664.344	1.664.344
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-1.069.185	-1.069.185
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	15.808.333	21.232.254
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	0	0
1. Zadržana dobit	084	0	0
2. Preneseni gubitak	085	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	5.451.101	5.646.899
1. Dobit poslovne godine	087	5.451.101	5.646.899
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	2.788	29.968
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>	<b>1.961.661</b>	<b>1.664.191</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	295.207	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	1.666.454	1.664.191
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	0	0
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)</b>	<b>097</b>	<b>1.164.351</b>	<b>1.164.954</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	1.305	1.305
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	480.947	481.550
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	680.277	680.277
11. Odgođena porezna obveza	108	1.822	1.822
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)</b>	<b>109</b>	<b>20.366.259</b>	<b>12.534.836</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	1.333.641	101.662
7. Obveze za predujmove	116	6.135.690	1.724
8. Obveze prema dobavljačima	117	9.214.744	10.429.030
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	524.576	610.852
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	2.696.415	1.165.830
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	461.193	225.738
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>	<b>3.305.598</b>	<b>11.481.035</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>	<b>72.086.015</b>	<b>77.780.061</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>





RAČUN DOBITI I GUBITKA  
u razdoblju 1.1.2023. do 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)</b>	<b>001</b>	<b>64.088.996</b>	<b>20.441.115</b>	<b>65.951.061</b>	<b>23.530.623</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	0	0	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	62.855.988	20.071.595	57.917.184	17.524.016
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	251.328	181.425	6.623.382	5.535.956
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	0	0	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	981.680	188.095	1.410.495	470.651
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 008+009+013+017+018+019+022+029)</b>	<b>007</b>	<b>52.066.486</b>	<b>17.681.021</b>	<b>59.222.745</b>	<b>21.051.375</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0	0	0
<b>2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 012)</b>	<b>009</b>	<b>37.895.483</b>	<b>12.209.584</b>	<b>45.139.721</b>	<b>16.312.708</b>
a) Troškovi sirovina i materijala	010	10.684.000	4.896.587	12.641.063	5.436.902
b) Troškovi prodane robe	011	0	0	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	012	27.211.483	7.312.997	32.498.658	10.875.806
<b>3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)</b>	<b>013</b>	<b>7.302.647</b>	<b>2.423.168</b>	<b>8.054.272</b>	<b>2.774.658</b>
a) Neto plaće i nadnice	014	4.585.688	1.492.936	5.057.503	1.731.710
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	1.706.753	587.520	1.905.663	669.441
c) Doprinosi na plaće	016	1.010.206	342.712	1.091.106	373.507
4. Amortizacija	017	4.635.158	1.522.419	4.940.543	1.606.338
5. Ostali troškovi	018	954.973	276.368	1.021.249	349.446
<b>6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)</b>	<b>019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	0	0	0	0
<b>7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)</b>	<b>022</b>	<b>1.196.525</b>	<b>1.186.675</b>	<b>8.728</b>	<b>0</b>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	0	0	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	1.196.525	1.186.675	8.728	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0	0	0
f) Druga rezerviranja	028	0	0	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	029	81.700	62.807	58.232	8.225
<b>III. FINANCUSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)</b>	<b>030</b>	<b>740.006</b>	<b>376.366</b>	<b>206.067</b>	<b>201.056</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	0	0	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	0	0	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	0	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	1.694	873	21.638	17.371
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	737.720	374.901	183.685	183.685
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	592	592	744	0
<b>IV. FINANCUSKI RASHODI (AOP 042 do 048)</b>	<b>041</b>	<b>68.064</b>	<b>18.220</b>	<b>39.379</b>	<b>-77.499</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0	0	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	68.064	18.220	39.379	9.943
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	0	0	0	-87.442
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	0	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	0	0	0	0
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>049</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>051</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>052</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)</b>	<b>053</b>	<b>64.829.002</b>	<b>20.817.481</b>	<b>66.157.128</b>	<b>23.731.679</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)</b>	<b>054</b>	<b>52.134.550</b>	<b>17.699.241</b>	<b>59.262.124</b>	<b>20.973.876</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)</b>	<b>055</b>	<b>12.694.452</b>	<b>3.118.240</b>	<b>6.895.004</b>	<b>2.757.803</b>



RAČUN DOBITI I GUBITKA  
u razdoblju 1.1.2023. do 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	12.694.452	3.118.240	6.895.004	2.757.803
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	0	0	0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>058</b>	2.276.849	563.229	1.248.105	495.443
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)</b>	<b>059</b>	<b>10.417.603</b>	<b>2.555.011</b>	<b>5.646.899</b>	<b>2.262.360</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	10.417.603	2.555.011	5.646.899	2.262.360
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	0	0	0
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>					
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)</b>	<b>062</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0	0	0
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0	0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>					
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)</b>	<b>068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0	0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)</b>	<b>071</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)</b>	<b>072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0	0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>					
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)</b>	<b>075</b>	<b>10.417.603</b>	<b>2.555.011</b>	<b>5.646.899</b>	<b>2.262.360</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	10.406.281	2.558.443	5.656.628	2.261.025
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	11.322	-3.432	-9.729	1.335
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>					
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>078</b>	<b>10.417.603</b>	<b>2.555.011</b>	<b>5.646.899</b>	<b>2.262.360</b>
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBITI/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)</b>	<b>079</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)</b>	<b>080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0	0	0
4. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0	0	0
<b>IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)</b>	<b>087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminkih elemenata terminkih ugovora	094	0	0	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0	0	0
<b>V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)</b>	<b>097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)</b>	<b>098</b>	<b>10.417.603</b>	<b>2.555.011</b>	<b>5.646.899</b>	<b>2.262.360</b>
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>					
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)</b>	<b>099</b>	<b>10.417.603</b>	<b>2.555.011</b>	<b>5.646.899</b>	<b>2.262.360</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	10.406.281	2.558.443	5.656.628	2.261.025
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	11.322	-3.432	-9.729	1.335



**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU – Indirektna metoda**  
u razdoblju 1.1.2023. do 30.9.2023.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>			
1. Dobit prije oporezivanja	001	12.694.452	6.895.004
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	-489.852	19.565.868
a) Amortizacija	003	4.635.158	4.940.543
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	-4.115	-452
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-2.287	-21.638
e) Rashodi od kamata	007	66.036	39.379
f) Rezerviranja	008	-211.512	-295.654
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	459.634	-50.616
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-5.432.766	14.954.306
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	<b>011</b>	<b>12.204.600</b>	<b>26.460.872</b>
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-8.034.056	-17.569.780
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	7.372.494	-2.725.952
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-12.796.276	-12.779.244
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-2.610.274	-2.064.584
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	0
<b>II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	<b>017</b>	<b>4.170.544</b>	<b>8.891.092</b>
4. Novčani izdaci za kamate	018	-12.662	-8.011
5. Plaćeni porez na dobit	019	-627.791	-2.807.279
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>	<b>3.530.091</b>	<b>6.075.802</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	452
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	0	0
4. Novčani primici od dividendi	024	0	744
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	10.800
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	<b>027</b>	<b>0</b>	<b>11.996</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-788.719	-7.656.150
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	-65.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	<b>033</b>	<b>-788.719</b>	<b>-7.721.150</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>	<b>-788.719</b>	<b>-7.709.154</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-1.253.851	-1.231.376
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>	<b>-1.253.851</b>	<b>-1.231.376</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>	<b>-1.253.851</b>	<b>-1.231.376</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>	<b>1.487.521</b>	<b>-2.864.728</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>	<b>4.702.132</b>	<b>17.455.565</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>	<b>6.189.653</b>	<b>14.590.837</b>



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
za razdoblje 1.1.2023. do 30.9.2023.

u eurima

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Dobit poslovne godine	Ukupno	Manjinski nekontrolirajući interes	Ukupno
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2022.</b>	<b>22.315.014</b>	<b>1.115.751</b>	<b>1.664.344</b>	<b>(1.069.185)</b>	<b>13.306.925</b>	<b>2.501.801</b>	<b>39.834.650</b>	<b>2.516</b>	<b>39.837.166</b>
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	5.451.101	5.451.101	0	5.451.101
Promjene rezervi fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	(121)	0	(121)	0	(121)
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu dobit iz 2021.g.	0	0	0	0	2.501.529	(2.501.801)	(272)	272	0
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>	<b>22.315.014</b>	<b>1.115.751</b>	<b>1.664.344</b>	<b>(1.069.185)</b>	<b>15.808.333</b>	<b>5.451.101</b>	<b>45.285.358</b>	<b>2.788</b>	<b>45.288.146</b>
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	5.646.899	5.646.899	0	5.646.899
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu dobit	0	0	0	0	5.423.921	(5.451.101)	(27.180)	27.180	0
<b>Stanje na dan 30. rujna 2023.</b>	<b>22.315.014</b>	<b>1.115.751</b>	<b>1.664.344</b>	<b>(1.069.185)</b>	<b>21.232.254</b>	<b>5.646.899</b>	<b>50.905.077</b>	<b>29.968</b>	<b>50.935.045</b>



## **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. - 30.9.2023.**

### **1. OSNOVNI PODACI O GRUPI**

Brodogradilište Viktor Lenac dioničko društvo Rijeka, Martinšćica bb, Rijeka (dalje u tekstu Matica) upisano je u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040000358 kod Trgovačkog suda u Rijeci.

Osnovna djelatnost Matice je građenje, remont, popravak, preinaka i ostale usluge vezane uz brodove i ostale plovne objekte, a registrirano i za izradu čeličnih konstrukcija, organizaciju građenja brodova, trgovinu, inženjering te za razne ostale usluge.

Matica je imatelj 75 % udjela u društvu VL STEEL d.o.o. Rijeka, Radnička 39, upisano u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040380038. Osnovna djelatnost povezanog društva VL STEEL d.o.o. je obavljanje radova i pružanje usluga u brodogradnji i industriji.

Na dan 30. rujna 2023. godine Grupa broji 366 radnika, od kojih je 47 radnika zaposleno u društvu VL Steel d.o.o.

### **2. OSNOVA PRIKAZA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe za razdoblje od 1.1.-30.9.2023. godine sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama Matice, koje se primjenjuju i u povezanom društvu. Računovodstvene politike Matice usklađene su s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 136/09, 8/10, 65/10, 58/11, 118/12, 45/13, 69/13, 73/13) objavljenim u Narodnim novinama Republike Hrvatske koje Matica ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20). Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju financijskih izvješća (NN 18/19), a poštujući odredbe MRS-a 34 – Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine, kojim se nalaže minimum sastavnih dijelova financijskog izvještaja za razdoblje tijekom godine.

### **3. PRIMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA MATICE**

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe za razdoblje od 1.1.-30.9.2023. godine sastavljeni su primjenom istih računovodstvenih politika i metoda izračunavanja kao i kod posljednjih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

### **4. OSTVARENI PRIHODI, RASHODI, TE STANJE IMOVINE I OBVEZA**

Grupa je u prvih devet mjeseci 2023. godine ostvarila ukupni dobitak u visini 5,6 milijuna eura. Povezano stuštvo VL Steel u istom razdoblju ostvarilo gubitak u visini od 38.914 eura. Ukupno promatrano utjecaj povezanog društva u poslovnim rezultatima Grupe nema veći materijalni značaj, budući da ovisno društvo nema značajne imovine, a većina prihoda je ostvarena u poslovanju s matičnim društvom i predmet je međusobnih eliminacija u izradi konsolidiranih izvještaja. Zbog navedenog, bilješke koje bi uslijedile uz konsolidirana financijska izvješća ne bi imala značajniju materijalnu razliku u odnosu na iskazane podatke Matice.