



TROMJESEČNO MEĐUIZVJEŠĆE
BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC d.d. Rijeka
za razdoblje 1.1. do 30.9.2022. godine

Rijeka, 31. listopada 2022.



SADRŽAJ

UVOD	2
POSLOVNE AKTIVNOSTI	3
POSLOVNO OKRUŽENJE	3
OSTVARENI REZULTATI POSLOVANJA	4
INVESTICIJE I TEHNOLOŠKA OBNOVA	5
ZAŠTITA OKOLIŠA	5
RADNICI	5
ZNAČAJNIJI DOGAĐAJI PO ISTEKU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA	6
AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA I BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA	6
IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA	6
VLASNIČKA STRUKTURA I KORPORATIVNO UPRAVLJANJE	7
INFORMACIJE	8
IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	9
IZJAVA OSOBE ODGOVORNE ZA SASTAVLJANJE TROMJESEČNIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA BRODOGRADILIŠTA VIKTOR LENAC D.D.	10
FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA RAZDOBLJE 1.1. – 30.9.2022.	11
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. – 30.9.2022.	18
KONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA RAZDOBLJE 1.1. – 30.9.2022.	26
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. - 30.9.2022.	33



UVOD

Uprava Brodogradilišta Viktor Lenac d.d. Rijeka predstavlja izvještaj Društva o ostvarenim rezultatima poslovanja za treće tromjesečje 2022. godine, odnosno za razdoblje siječanj – rujan 2022. godine.

Izvještaj obuhvaća konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje, te međuizvještaj posloводства za razdoblje srpanj – rujan 2022. godine, odnosno ukupno za razdoblje siječanj - rujan 2022. 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“.

U međuizvještaju posloводства naglasak je stavljen na matično društvo obzirom da utjecaj povezanog društava u ukupnim poslovnim rezultatima Grupe nije od materijalnog značaja.



POSLOVNE AKTIVNOSTI

POSLOVNO OKRUŽENJE

Na kretanje svjetskog pomorskog tržišta, a s njim u vezi i brodograđevnog i brodoremontnog tržišta, najveći utjecaj i dalje ima rusko-ukrajinska kriza. Oružani sukobi na Crnom moru rezultirali su premještanjem plovidbenih ruta na druga nerizična područja, a što je pak posljedično dovelo i do rasta vozarina. Nakon pada koncem 2021. godine, od veljače 2022. godine vozarine na pomorskom tržištu ponovno bilježe blaži rast i to najviše one povezane s prijevozom željezne rude i ugljena, upravo stoga što su i Rusija i Ukrajina značajne izvoznice tih sirovina. Ipak, u trećem tromjesečju dolazi do stabilizacije cijene prijevoza rasutih tereta, odnosno pada vozarina brodova za rasute terete.

Ratni rizici oko Crnog mora nalažu brodarima da za remonte svojih brodova odaberu sigurnija brodogradilišta, pa to, u kombinaciji s odgođenim remontnim poslovima iz ranijih mjeseci kada su brodari koristili prilike visokih vozarine za veću zaradu, povećava interes za odabirom drugih brodogradilišta, uključujući brodogradilišta u Mediteranu, a time i Viktor Lenac.

Takva situacija nastavlja se i u trećem tromjesečju, u kojem su vozarine ostale i dalje na relativnoj visokoj razini za mnoge tipove prijevoza, prvenstveno za kontejneraše i tankere. Rast cijena goriva značajno utječe na odabir onih brodogradilišta bližih plovidbenim rutama brodova, kako bi se troškovi devijacije maksimalno umanjili, a istovremeno jačanje USD u odnosu na EUR ne ide više na ruku brodogradilištima koja svoje usluge nude u američkoj valuti, prvenstveno turskim brodogradilištima. To donosi određene prednosti Viktoru Lencu, posebno kada je riječ o klijentima čiji se brodovi nalaze u Jadranu, i koji nisu tradicionalno okrenuti isključivo turskim brodogradilištima. Stoga je u proteklom razdoblju Viktor Lenac bilježio povećani broj upita, koji su u konačnici rezultirali dobrom popunjenosti proizvodnih kapaciteta i tijekom proteklog razdoblja, a i s nekoliko novih poslova, koji bi se trebali tek realizirati u posljednjem tromjesečju tekuće godine. To se se nadovezalo na dobru zaposlenost kapaciteta Viktora Lenca i u cijelom prvom polugodištu 2022. godine, a koji su već gotovo u cijelosti bili rezervirani već početkom 2022. godine, zbog čega će 2022. godina biti jedna od najstabilnijih i najzaposlenijih poslovnih godina Viktora Lenca.

Povećanje cijena čelika, zbog relativno malog udjela u ukupnim troškovima, također nije imalo presudan negativan utjecaj, a u proteklom periodu dolazi i do stabilizacije cijene čelika. Daljnje kretanje cijene ovisit će prvenstveno o kretanju cijene energenata, kao jednog od značajnijih resursa čeličana, a to pitanje opskrbe energijom u narednom razdoblju zasigurno će biti vrlo izazovno i za sve druge djelatnosti, pa tako i brodogradnju, posebno po pitanju cijena.

U svakom slučaju, daljnje globalne prognoze s utjecajem na poslovanje remontnih brodogradilišta, metaloprerađivačke industrije i svih drugih gospodarskih grana, a time i Viktora Lenca, ovisit će o trajanju krize između Rusije i Ukrajine i njezinom lančanom utjecaju na sve robe i usluge. To je, je uz već nastupile negativne posljedice korona-krize, stvorilo dodatni pritisak na životni standard, što se pak prelijeva i na rast cijena rada.

Suradnja s američkom 6. flotom nastavlja se i tijekom druge polovice 2022. godine. U prva tri tromjesečja u Brodogradilištu su realizirana četiri obimnija remontna projekta, te četiri manja posla na brodovima na njihovim lokacijama. Trenutno su u tijeku dva manja projekta na brodovima na njihovim lokacijama, a treći takav je ugovoren za studeni 2022.

Od ostalih remontnih poslova vrijedi istaknuti nastavak suradnje s uglednim belgijskim naručiteljem, za kojega je u tijeku tehnički zahtjevan zahvat na brodu jaružalu.



OSTVARENI REZULTATI POSLOVANJA

Brodogradilište Viktor Lenac i u trećem tromjesečju bilježi dobru zaposlenost svojih kapaciteta, iako je kod standardnih remontnih poslova smanjen opseg, a time i vrijednosti takvih radova u odnosu na prethodna razdoblja, posebno u odnosu na prvo tromjesečje ove godine. U standardnim remontnim poslovima nastavljeni su radovi na pet projekata započetih u prethodnom tromjesečju, realizirano u cijelosti osam novih projekata te započeta dodatna četiri projekta, nastavljena u listopadu. Najveći broj tih poslova ugovoren je sa stalnim klijentima Viktora Lenca i Palumbo Grupe, kao rezultat zajedničke sinergije prodajnih i marketinških resursa, koji takve remontne poslove nude za sva brodogradilišta u sastavu Palumbo Grupe, a na klijentima je odabir pojedinog brodogradilišta, ovisno o njihovim preferencijama i raspoloživosti traženih kapaciteta. Očekivano, u trećem tromjesečju manji je bio opseg, a time i vrijednost radova na projektima remonta brodova za američku ratnu mornaricu, kod kojih je dovršen veći projekt remonta broda Carson City te realiziran manji remont na brodu USS Arlington, pored kojih je odrađen i tzv. voyage repair posao na brodu USNS Trenton. Intenziviranje radova na projektu obnove putničke jahte i početak radova na projektu preinake RORO broda dogradnjom novog nadgrađa za smještaj putnika, povećali su prihode tromjesečja u segmentu specijalnih projekata i preinaka, kako ukupno, tako i u odnosu na prethodna tromjesečja. Promatrano u cjelini, time je Društvo i u trećem tromjesečju zabilježilo razinu prihoda sličnu onima iz prethodna dva tromjesečja.

Od ostalih poslovnih prihoda tijekom posljednjeg tromjesečja, ostvarena je uobičajena razina prihoda od prodaje materijala, otpada ili najma imovine, a drugih značajnijih ostalih poslovnih prihoda nije bilo, tako da su prihodi osnovne djelatnosti ostvareni u trećem tromjesečju činili preko 98% poslovnih prihoda, jednako kao i u prethodnim tromjesečjima.

U skladu s kretanjem poslovnih prihoda, kako ukupno u odnosu na prethodnu godinu, tako i prihoda trećeg tromjesečja u odnosu na prethodna razdoblja tekuće godine, kretali su se i poslovni rashodi, posebno kada je riječ o troškovima proizvodnje. Ipak, u odnosu na prethodna tromjesečja, u trećem tromjesečju došlo je do određene promjene u strukturi izravnih troškova, pri čemu su troškovi materijala i vanjskih usluga zabilježili nešto veće učešće, a što je posljedica povećanja aktivnosti na posebnim projektima i preinakama u ukupnoj strukturi proizvodnih aktivnosti. Naime, kod takvih projekata je povećana potreba za ugradnjom veće količine čelika i nove opreme, kao i za angažmanom specifičnih usluga, često nedostupnih na domaćem tržištu, nego je to slučaj kod standardnih remontnih poslova. Režijski troškovi – indirektni troškovi proizvodnje te opći i zajednički troškovi, koji većim dijelom imaju fiksni karakter, zadržali su svoju standardnu razinu, uz manji rast kod onih, o proizvodnji ovisnih, troškova, a pri čemu je zabilježen i određeni rast jediničnih troškova. Ostali poslovni rashodi uključuju i rashode s osnova rezervacije za jedan sudski spor, pokrenut protiv Društva u svezi ugovornih odnosa neovisnih o osnovnoj djelatnosti Društva, a koju je Društvo učinilo opreza radi, radi zaštite budućih rezultata poslovanja.

Sve poslovne aktivnosti tromjesečja rezultirale su poslovnim prihodima u visini 154 milijuna kuna, te poslovnim rashodima u visini 121 milijuna kuna, bez uračunate amortizacije, iz čega proizlazi da je Društvo u trećem tromjesečju ostvarilo EBITDA u visini 33 milijuna kuna ili 4,3 milijuna EUR, a ukupno promatrano za sva tri tromjesečja, EBITDA u visini od 16,6 milijuna EUR-a rezultat je poslovnih prihoda od 482 milijuna kuna (64 milijuna EUR) i poslovnih rashoda od 357 milijuna kuna (47 milijuna) EUR.

Visoka zaposlenost poslovima za tržište rezultirala je značajnom zaposlenosti gotovo sve dugotrajne materijalne imovine Društva, zbog čega je i u trećem tromjesečju Društvo nastavilo s privremenim obračunom amortizacije po ubrzanim stopama, pa ukupna amortizacija, obračunata od početka godine iznosi 34,9 milijuna kuna (4,6 milijuna EUR).

Kako je Društvo tijekom godine prihode od projekata za američku ratnu mornaricu ostvarivalo u američkim dolarima, rast tečaja USD prema domaćoj valuti rezultirao je povećanjem kunske protuvrijednosti, kako potraživanja koja u određenim periodima nisu bila naplaćena, tako i novčanih sredstava koja je Društvo držalo u valuti USD. Tako ostvarene pozitivne tečajne razlike nisu umanjene značajno manjim oscilacijama u tečaju EUR-a tijekom ljetnih mjeseci, pa Društvo i za treće tromjesečje zasebno, i ukupno gledano, do konca rujna 2022. godine, bilježi pozitivan saldo tečajnih razlika. Kreditna zaduženost sve je manja, prvenstveno zbog redovite otplate investicijskog kredita i drugih dugoročnih financijskih zaduženja, zbog čega obračunati rashodi kamata ne opterećuju značajno poslovanje Društva.

Po uračunavanju svih prihoda i rashoda, uključivo amortizaciju i financijske prihode i rashode, Društvo koncem rujna bilježi dobit prije oporezivanja u visini 95,3 milijuna kuna ili 12,6 milijuna EUR-a, od kojih je četvrtina ostvarena u



posljednjem tromjesečju. Primjenom nominalne stope poreza na dobit od 18%, proizašla bi neto dobit nakon oporezivanja od 78,1 milijun kuna ili 10,4 milijuna EUR-a.

Visoka razina aktivnosti utjecala je na povećanje gotovo svih bilančnih pozicija kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza. Značajno su povećana potraživanja od kupaca, kao i obveze prema dobavljačima, što je posljedica visokih iznosa fakturiranih tijekom posljednjih mjeseci, a koji još nisu dospjeli, kako na strani kupaca, tako i na strani dobavljača. Veći projekti koji su u tijeku koncem rujna, utjecali su na povećanu razinu ukalkuliranih prihoda, kao i povećanje potraživanja za dane predujmove za nabavu materijala i usluga, specifičnih za takve projekte. Značajno povećanje bilježi se i na zalihama materijala, i to uglavnom čelika i namjenske opreme, potrebnim za projekte u tijeku.

Ovisno društvo VL Steel d.o.o. ostvarilo je neto dobitak od 341 tisuća kuna, što nema značajni utjecaj na konsolidirane rezultate Grupe.

INVESTICIJE I TEHNOLOŠKA OBNOVA

S obzirom na izrazito visoku zaposlenost projektima za tržište, tijekom prvih devet mjeseci 2022. godine nije bilo vlastitih investicija od materijalnog značaja u proizvodnu i drugu opremu.

Zbog samih proizvodnih potreba Viktor Lenac je redovito nastavio ulagati u nabavku i zamjenu raznih proizvodnih alata i opreme, pa je kupnja sredstava dugotrajne materijalne imovine dosegla gotovo pola milijuna EUR-a.

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>.

U aktivnostima zaštite okoliša Viktor Lenac je neprestano u potrazi za novim rješenjima, posebno u cilju zbrinjavanja otpada oporabom, što predstavlja najpovoljniji način za okolinu. Stoga Viktor Lenac posebnu pažnju pridaje odvajanju i sortiranju otpada već kod njegovog nastanka, kako bi povećao udio otpada kao sekundarnih sirovina i onih vrsta koje se mogu na drugi način oporabiti.

RADNICI

Na dan 30. rujna 2022. godine Viktor Lenac broji 326 radnika, ili petnaest radnika manje nego koncem prethodne godine.

Društvo VL Steel d.o.o. broji 43 radnika.

Prosječna mjesečna neto plaća isplaćena radnicima Viktora Lenca tijekom 2022. godine iznosila je 9.402 kuna. Pored redovitih isplata plaća, Viktor Lenac je osigurao svojim radnicima i redovitu isplatu svih materijalnih prava u vidu neoporezivih naknada, potpora i prigodnih nagrada utvrđenih Kolektivnim ugovorom.

Struktura radnika Viktora Lenca usklađena je s tržišnim potrebama i proizvodnim aktivnostima, na način da osigura sve proizvodne, potporne i druge poslovne funkcije u službi proizvodnog rada, vodeći računa i o optimizaciji fiksnih i neproizvodnih troškova. U obavljanju svoje proizvodne djelatnosti Viktor Lenac koristi i rad podugovarača, kao dopunu svojim proizvodnim izravnim radnicima. 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.

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 brodarara te njihove potrebe za brodograđevnim i remontnim aktivnostima, a u konačnici i na remontno tržište u okruženju Viktora Lenca.

S druge strane, operativni i tržišni rizici prisutni su i na strani resursa potrebnih za realizaciju poslova osnovne djelatnosti, prvenstveno kod njihove raspoloživosti i cijena. Posebno kad je riječ o radnoj snazi, odnosno o 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 opskrbenih 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.

Valutni rizik

Najveći dio prihoda od prodaje usluga Viktor Lenac ostvaruje na inozemnom tržištu i to uglavnom u EUR, a u odnosima s poslovima za US Navy uglavnom u USD, pa kretanja u tečajevima EUR i USD u odnosu na domaću valutu mogu imati utjecaj na rezultate poslovanja. Ipak, zbog relativno brzog obrtaja potraživanja i stranog novca, te stabilnosti tečaja EUR, valutni rizik nije materijalno značajan, pa Viktor Lenac ne provodi aktivnu zaštitu od rizika poslovanja u stranim valutama. S druge strane, obveze koje Viktor Lenac ima nisu izložene značajnom valutnom riziku, budući je većina tih obveza izražena u domaćoj valuti. Realizacija poslova za Američku ratnu mornaricu, koji se ugovaraju u valuti USD,



može zbog oscilacija te valute rezultirati nešto većim tečajnim razlikama, kako negativnim tako i pozitivnim. No i kod takvih se poslova radi o brzom kretanju poslovnih aktivnosti, nabave, realizacije, fakturiranja, naplate i prijenosa sredstava u domaću valutu, pa se ni rizik ugovaranja poslova u američkoj valuti ne ocjenjuje se posebno značajnim. Porast tečaja USD tijekom prvih devet mjeseci 2022. godine rezultiralo je pozitivnim tečajnim razlikama koje je Društvo ostvarilo. Uvođenjem valute EUR u Republici Hrvatskoj i njezinim priključenjem u monetarnu uniju EU od 1. siječnja 2023. godine, Viktor Lenac očekuje pojednostavljenje internih procesa, bez negativnih efekata, budući se ionako najveći dio prihoda ostvaruje u EUR i USD, a i većina vanjskih troškova vezana je uz valutu EUR.

Kamatni rizik

Osim dugoročnog depozita, koji nije podložan utjecaju izmjene kamatnih stopa, Viktor Lenac nema druge 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 iduće 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.

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. Potraživanja od kupaca iskazuju se umanjena za sumnjiva i sporna potraživanja, koja u pravilu čine manje od 1% ukupnog prometa, što kreditni rizik čini niskim. Druge značajnije koncentracije kreditnog rizika Viktor Lenac nema.

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 pripreмноj fazi projekata kada izostaju priljevi klijenata, Viktor Lenac poseže za projektnim financiranjem putem kratkoročnih kredita.

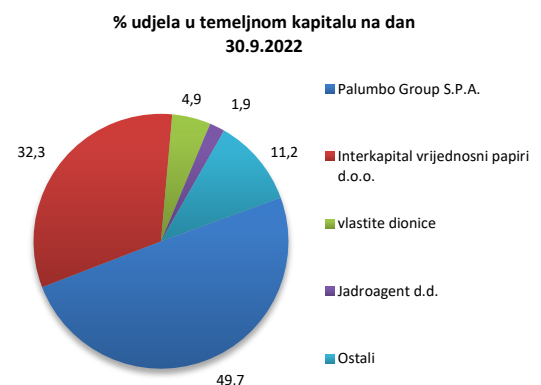
VLASNIČKA STRUKTURA I KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Temeljni kapital Društva iznosi 168.132.470 kuna, a podijeljen je na 16.813.247 redovnih dionica nominalne vrijednosti 10,00 kuna svaka. Sve dionice Društva uvrštene su na redovito tržište Zagrebačke burze.

LEI oznaka Društva je 74780060BA4DPK8V1P23, matična država članica je Republika Hrvatska, 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

Francesco Ciaramella, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora

Giorgio Filippi, član Nadzornog odbora

Antonio Genarelli, član Nadzornog odbora

Damir Amić, član Nadzornog odbora, predstavnik radnika

Uprava

Sandra Uzelac, član Uprave

Uže posloводство

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

<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 2022. godine i rezultate poslovanja za prvih devet mjeseci 2022. godine, 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 2022. do 30. rujna 2022. 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.

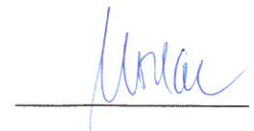
Uprava matičnog društva ovu Izjavu daje u svezi obveze tromjesečnog izvještavanja, sukladno članku 466, 468. i članku 496. Zakona o tržištu kapitala.

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 nepoštivanja 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 posloводства, sastavljen za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. godine (međuzvještaj posloводства), 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 1.1.2022. do 30.9.2022. 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. – 30.9.2022.

Prilog 1.		
OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE		
Razdoblje izvještavanja:	<input type="text" value="1.1.2022"/>	do <input type="text" value="30.9.2022"/>
Godina:	<input type="text" value="2022"/>	
Kvartal:	<input type="text" value="3"/>	
Tromjesečni financijski izvještaji		
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="04000358"/>	
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="326"/>	
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:
Knjigovodstveni servis:	<input type="text" value="Ne"/>	(Da/Ne) <input type="text" value=""/>
		(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" value=""/>	
	(tvrtka revizorskog društva)	
Ovlašteni revizor:	<input type="text" value=""/>	
	(ime i prezime)	

BILANCA
stanje na dan 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	290.772.747	261.755.261
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4.924.786	4.158.388
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	4.924.786	4.158.388
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
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	276.773.018	248.510.855
1. Zemljište	011	5.545.687	5.545.687
2. Građevinski objekti	012	1.773.872	1.511.227
3. Postrojenja i oprema	013	258.151.537	229.138.578
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	8.759.786	7.843.361
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	6.075	42.313
7. Materijalna imovina u pripremi	017	528.825	2.422.453
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	2.007.236	2.007.236
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	8.589.890	8.600.965
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	15.000	15.000
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	114.576	114.576
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	8.268.891	8.279.966
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	191.423	191.423
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	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
V. ODGODENA POREZNA IMOVINA	036	485.053	485.053
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	73.187.675	197.186.524
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	16.175.828	35.842.935
1. Sirovine i materijal	039	16.175.828	35.842.935
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
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	21.692.499	114.838.287
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	6.215
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	12.286.306	73.606.244
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	5.000	48.701
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7.401.775	10.498.929
6. Ostala potraživanja	052	1.999.418	30.678.198
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	0	0
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	0
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	35.319.348	46.505.302
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	39.284.897	59.592.454
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	403.245.319	518.534.239
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0

BILANCA
stanje na dan 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	300.084.108	378.234.309
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	168.132.470	168.132.470
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	113.110.004	131.951.638
1. Zakonske rezerve	071	8.406.624	8.406.624
2. Rezerve za vlastite dionice	072	12.540.000	12.540.000
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-8.055.772	-8.055.772
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	100.219.152	119.060.786
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine 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	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	083	0	0
1. Zadržana dobit	084	0	0
2. Preneseni gubitak	085	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	086	18.841.634	78.150.201
1. Dobit poslovne godine	087	18.841.634	78.150.201
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	090	2.520.343	9.645.407
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	1.593.637	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	926.706	9.645.407
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
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	097	20.913.745	20.913.005
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	9.836	9.836
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	13.388.847	13.395.826
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	7.501.134	7.493.415
11. Odgođena porezna obveza	108	13.928	13.928
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	109	70.559.195	104.104.650
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	395.123	965.556
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	14.846.105	3.103.689
7. Obveze za predujmove	116	8.284.998	14.590.053
8. Obveze prema dobavljačima	117	35.176.049	62.331.183
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	3.237.769	3.303.636
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	5.170.543	18.136.647
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	3.448.608	1.673.886
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	9.167.928	5.636.868
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	125	403.245.319	518.534.239
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 1.1.2022. do 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	241.119.497	59.692.098	482.353.840	153.831.786
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	17.703	6.729	10.543	7.141
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	208.380.037	38.766.027	473.003.846	151.028.890
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	27.323.165	18.795.005	1.893.628	1.366.945
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	94.389	38.944	60.574	14.715
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	5.304.203	2.085.393	7.385.249	1.414.095
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 008+009+013+017+018+019+022+029)	007	214.036.676	62.485.823	392.118.241	132.929.339
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 012)	009	141.609.356	35.516.919	292.071.019	94.032.464
a) Troškovi sirovina i materijala	010	38.457.181	13.234.029	80.407.549	36.855.169
b) Troškovi prodane robe	011	0	0	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	012	103.152.175	22.282.890	211.663.470	57.177.295
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	44.421.119	14.574.163	48.485.892	15.976.583
a) Neto plaće i nadnice	014	28.356.315	9.142.070	30.404.304	9.777.375
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	9.893.983	3.360.184	11.311.282	3.900.936
c) Doprinosi na plaće	016	6.170.821	2.071.909	6.770.306	2.298.272
4. Amortizacija	017	22.162.926	10.952.553	34.886.090	11.453.490
5. Ostali troškovi	018	5.648.104	1.395.889	7.044.451	2.052.573
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	2.914	2.914	0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	2.914	2.914	0	0
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	0	0	9.015.219	8.941.001
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	0	0	9.015.219	8.941.001
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	192.257	43.385	615.570	473.228
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	1.383.590	1.094.030	5.574.712	2.835.658
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	1.695	840	11.894	6.506
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	1.381.895	1.093.190	5.558.354	2.824.688
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	039	0	0	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	0	0	4.464	4.464
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	888.552	268.883	505.188	135.464
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	888.552	268.883	505.188	135.464
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	0	0	0	0
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
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	049	0	0	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	051	0	0	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	242.503.087	60.786.128	487.928.552	156.667.444
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	214.925.228	62.754.706	392.623.429	133.064.803
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	27.577.859	-1.968.578	95.305.123	23.602.641
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	27.577.859	0	95.305.123	23.602.641
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	0	-1.968.578	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 1.1.2022. do 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
XII. POREZ NA DOBIT	058	4.964.015	-354.344	17.154.922	4.248.475
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	22.613.844	-1.614.234	78.150.201	19.354.166
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	22.613.844	0	78.150.201	19.354.166
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	-1.614.234	0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0	0	0
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
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)					
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	0	0	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	0	0	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)					
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	0	0	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	0	0	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	0	0	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)					
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	22.613.844	-1.614.234	78.150.201	19.354.166
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0	0	0
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
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0	0	0
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 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
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0	0	0
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	22.613.844	-1.614.234	78.150.201	19.354.166
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)					
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	0	0	0	0
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 1.1.2022. do 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	27.577.859	95.305.123
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	-231.664	-5.939.656
a) Amortizacija	003	22.162.926	34.886.090
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	-31.001
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	2.914	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-1.695	-16.358
e) Rashodi od kamata	007	888.552	505.188
f) Rezerviranja	008	-1.059.287	-1.593.637
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-1.349.638	1.255.713
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-20.875.436	-40.945.651
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	27.346.195	89.365.467
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	21.528.195	-59.869.990
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	4.858.715	56.458.116
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	16.491.950	-96.660.999
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	177.530	-19.667.107
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	48.874.390	29.495.477
4. Novčani izdaci za kamate	018	-739.608	-434.260
5. Plaćeni porez na dobit	019	-7.444.950	-4.730.088
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	40.689.832	24.331.129
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	0
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	0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-31.079.102	-5.905.417
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-31.079.102	-5.905.417
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-31.079.102	-5.905.417
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
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	2.989.814	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	2.989.814	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-11.992.128	-9.447.142
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
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-11.992.128	-9.447.142
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-9.002.314	-9.447.142
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	1.415.923	2.207.384
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	2.024.339	11.185.954
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	35.539.093	35.319.348
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	37.563.432	46.505.302

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje 1.1.2022. do 30.9.2022.

u kunama

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Dobit poslovne godine	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	168.132.470	8.406.624	12.540.000	(8.055.772)	65.016.486	35.199.006	281.238.814
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	18.841.634	18.841.634
Promjene rezervi fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	3.660	0	3.660
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu dobit iz 2020.g.	0	0	0	0	35.199.006	(35.199.006)	0
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	168.132.470	8.406.624	12.540.000	(8.055.772)	100.219.152	18.841.634	300.084.108
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu dobit iz 2021.g.	0	0	0	0	18.841.634	(18.841.634)	0
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	78.150.201	78.150.201
Stanje na dan 30. rujna 2022.	168.132.470	8.406.624	12.540.000	(8.055.772)	119.060.786	78.150.201	378.234.309



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. – 30.9.2022.

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, 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 2022. godine iznosio je 326 radnika ili petnaest radnika manje nego koncem prethodne godine.

2. OSNOVA PRIKAZA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za razdoblje od 1.1.- 30.9.2022. 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).

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.

3. PRIMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA DRUŠTVIA

Financijski izvještaji za razdoblje od 1.1.- 30.9.2022. godine sastavljeni su primjenom istih računovodstvenih politika i metoda izračunavanja kao i kod posljednjih financijskih izvještaja.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2021	2022
Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu	20.534.215	24.417.956
Prihod od pruženih usluga na inozemnom tržištu	187.845.822	448.585.890
Prihod od prodaje usluga – ovisno Društvo	17.703	10.543
Ukupno	208.397.740	473.014.389

Prihodi od prodaje koje je Društvo ostvarilo do 30.9.2022. 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 30.9.2022. 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 30.9.2022. godine primijenilo za iskazivanje prihoda po šest ugovorenih poslova, koji su na taj dan bili u tijeku i za koji dio prihoda se još nisu bili stekli uvjeti za njihovo fakturiranje klijentima, i koji su istovremeno usklađeni s računovodstvenim obuhvatom troškova ostvarenim na tim projektima.

5. OSTALI PRIHODI

	u kunama	
	2021	2022
Prihodi od prodaje materijala i otpada	2.578.900	4.101.260
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	27.323.165	1.893.628
Prihodi od prodaje materijala – ovisno Društvo	67.523	33.354
Prihodi od najma	807.551	965.658
Prihodi od najma – ovisno Društvo	25.746	26.920
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja	1.059.287	1.593.637
Prihodi od naplaćenih šteta	0	93.060
Dobit od prodaje opreme	0	31.001
Naknadno utvrđeni prihodi proteklih godina	0	17.949
Ostali poslovni prihodi	858.465	582.684
Ostali poslovni prihodi – ovisno Društvo	1.120	300
Ukupno	32.721.757	9.339.451

Iskazani ostali prihodi 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 3.754.003 kuna. Prihodi od prodaje otpada kreću se u pravilu u skladu s rastom ili padom zaposlenosti, zbog čega se i bilježi njihovo povećanje u odnosu na isto razdoblje 2021. godine. Preostali iznos od 347.257 kuna 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.

Za ulaganja u vlastitu proizvodnu opremu Društvo koristi slobodne kapacitete i periode slabije zaposlenosti, kakvih uvjeta nije bilo obzirom na veliki broj remontnih poslova koji je obilježio ovo razdoblje, zbog čega su prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda gotovo izostali u prvih devet mjeseci 2022. godine.

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

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja iskazani u tekućem razdoblju u iznosu od 1.593.637 kuna odnose se na ukidanje rezerviranja za naknade neiskorištenih godišnjih odmora radnika za 2021. godinu.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I TROŠKOVI PRODANE ROBE

	u kunama	
	2021	2022
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošene sirovine i materijal	29.977.099	61.984.076
Utrošene sirovine i materijal – ovisno Društvo	61.282	61.908
Utrošena energija	8.067.430	17.593.004
Trošak sitnog inventara i rezervnih dijelova	351.370	768.561
Ukupno sirovine i materijal	38.457.181	80.407.549
Ostali vanjski troškovi		
Usluge na izradi proizvoda	41.530.424	98.263.147
Usluge na izradi proizvoda – ovisno Društvo	4.645.543	6.523.112
Usluge subliferacije	46.888.292	94.929.355
Usluge subliferacije – ovisno Društvo	0	88.775
Usluge održavanja	4.869.956	5.077.769
Usluge održavanja – ovisno Društvo	667.460	467.410
Troškovi zakupnina	762.943	3.906.168
Intelektualne usluge	1.982.416	683.573
Intelektualne usluge – povezane strane	609.365	610.330
Prijevozne usluge, tr.telefona, poštarine i slično	258.958	313.456
Ostale usluge	936.818	800.375
Ukupno ostali vanjski troškovi	103.152.175	211.663.470
Sveukupno materijalni troškovi	141.609.356	292.071.019

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 prvih devet mjeseci 2022. godine izraženije su povećani troškovi materijala, energije, usluga podugovarača i subliferacije, koji su uglavnom izravni troškovi, pa je značajniji rast izravna posljedica značajnog povećanja vrijednosti realiziranih radova osnovne djelatnosti u odnosu na isto razdoblje 2021. godine.

Povećanje troškova energije, osim što je uzrokovano rastom aktivnosti i povećanjem brodova u remontu koji izravno troše dio te energije, posljedica je i rasta jedničnih cijena.

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.

Troškovi ostvareni u transakcijama s ovisnim Društvom odnosi se na društvo VL Steel d.o.o.

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	u kunama	
	2021	2022
Neto plaće i nadnice	25.216.341	27.155.923
Porezi i doprinosi iz plaća	9.893.983	11.311.282
Doprinosi na plaće	6.170.821	6.770.306
Otpremnine	506.899	65.182
Naknade zaposlenicima (troškovi prijevoza, neoporezive naknade i nagrade, troškovi služb.putovanja i sl.)	2.633.075	3.183.199
Ukupno	44.421.119	48.485.892

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



8. AMORTIZACIJA

	u kunama	
	2021	2022
Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	22.162.926	34.886.090
Ukupno	22.162.926	34.886.090

Viktor Lenac je u prvih devet mjeseci 2022. godine iskazao povećanu amortizaciju proizvodne i druge poslovne imovine, a najveći iznos obračunate amortizacije odnosi se na plovne objekte – dokove, koji, pojedinačno gledano, imaju najveću vrijednost u stavkama dugotrajne imovine.

Stopa otpisanosti dugotrajne materijalne imovine na koncem trećeg kvartala 2022. godine iznosi 73%.

9. OSTALI TROŠKOVI

	u kunama	
	2021	2022
Premije osiguranja	2.351.494	2.402.277
Komunalne, koncesijske i ostale javne naknade	2.025.328	2.699.198
Reprezentacija i darovanja	336.347	753.006
Bankarske usluge	157.946	506.348
Ostali troškovi	776.989	683.622
Ukupno	5.648.104	7.044.451

Kod ostalih troškova, a u odnosu na lanjsko razdoblje, bilježi se rast troškova koncesijskih naknada, odnosno varijabilnog dijela naknade za korištenje pomorskog dobra, posljedično rastu neto dobiti. Troškovi, također ovisni o kretanju prihoda, kod kojih je došlo do rasta u odnosu na isto razdoblje lani, su i troškovi poslovne reprezentacije, kao i bankarske naknade.

10. FINANCIJSKI (TROŠKOVI)/PRIHODI

	u kunama	
	2021	2022
Financijski prihodi		
Kamate	1.695	11.894
Prihodi od dividendi	0	4.464
Neto dobiti od tečajnih razlika	1.381.895	5.558.354
Ukupno financijski prihodi	1.383.590	5.574.712
Financijski rashodi		
Kamate	888.552	505.188
Ukupno financijski rashodi	888.552	505.188
Neto financijski (troškovi)/prihodi	495.038	5.069.524

Od ukupnih rashoda kamata iskazanih koncem trećeg tromjesečja 2022. godine na kamate po dugoročnim kreditima i dugoročnim leasing zaduženjima odnosi se 461.050 kuna, dok se preostalih 44.138 kuna odnosi na kamate na kratkoročne pozajmice i kamate po računima dobavljača.

U prvih devet mjeseci 2022. godine Društvo je obračunalo 9.829.540 kuna pozitivnih tečajnih razlika te 4.271.186 kuna negativnih tečajnih razlika, pa u neto saldu proizlaze dobiti s osnova tečajnih razlika u visini 5.558.354 kune.

11. ZARADA PO DIONICI

u kunama

	30.9.2021	31.12.2021	30.9.2022
Dobit razdoblja	22.613.844	18.841.634	78.150.201
Ukupni broj dionica	16.813.247	16.813.247	16.813.247
Dionice isključujući vlastite dionice	15.988.060	15.988.060	15.988.060
Osnovna zarada/(gubitak) po dionici	1,41	1,18	4,89
Razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici	1,35	1,12	4,65

Privremenim izračunom ostvarene neto dobiti, proizlazi zarada u visini 4,89 kn po dionici, isključujući vlastite dionice.

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u kunama

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
NABAVNA VRIJEDNOST											
Stanje 1.1.2021	12.504.214	67.114.923	694.071.467	80.682.053	3.136.593	930.670	1.402.304	859.842.224	18.857.264	0	878.699.488
Aktiviranje MI u pripremi i predujmova	0	0	39.275.163	747.424	0	(40.022.587)	0	0	148.288	(148.288)	0
Nabavke tijekom godine	0	0	0	0	0	39.620.742	(1.396.229)	38.224.513	0	148.288	38.372.801
Prodaja, rashodovanje i umanjenje vrijednosti tijekom godine	0	0	(3.447.340)	(752.139)	0	0	0	(4.199.479)	0	0	(4.199.479)
STANJE 31.12.2021.	12.504.214	67.114.923	729.899.290	80.677.338	3.136.593	528.825	6.075	893.867.258	19.005.552	0	912.872.810
Aktiviranje MI u pripremi i predujmova	0	0	2.351.742	1.607.569	0	(3.959.311)	0	0	16.240	(16.240)	0
Nabavke tijekom godine*	0	0	0	0	0	5.852.939	36.238	5.889.177	0	16.240	5.905.417
Prodaja i rashodovanje tijekom godine	0	0	(2.136.364)	(374.021)	0	0	0	(2.510.385)	0	0	(2.510.385)
STANJE 30.9.2022.	12.504.214	67.114.923	730.114.668	81.910.886	3.136.593	2.422.453	42.313	897.246.050	19.021.792	0	916.267.842
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI											
STANJE 1.1.2021.	6.958.527	65.163.098	443.303.724	70.805.121	1.129.357	0	0	587.359.827	13.520.295	0	600.880.122
Amortizacije tijekom godine	0	177.953	31.831.398	1.849.826	0	0	0	33.859.177	560.471	0	34.419.648
Prodaja i rashodovanje tijekom godine	0	0	(3.387.369)	(737.396)	0	0	0	(4.124.765)	0	0	(4.124.765)
STANJE 31.12.2021.	6.958.527	65.341.051	471.747.753	71.917.551	1.129.357	0	0	617.094.239	14.080.766	0	631.175.005
Amortizacije tijekom godine*	0	262.645	31.342.122	2.498.685	0	0	0	34.103.452	782.638	0	34.886.090
Prodaja i rashodovanje tijekom godine	0	0	(2.113.785)	(348.712)	0	0	0	(2.462.497)	0	0	(2.462.497)
STANJE 30.9.2022.	6.958.527	65.603.696	500.976.090	74.067.524	1.129.357	0	0	648.735.194	14.863.404	0	663.598.598
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2021.	5.545.687	1.773.872	258.151.537	8.759.786	2.007.236	528.825	6.075	276.773.018	4.924.786	0	281.697.804
SADAŠNJA VRIJEDNOST 30.9.2022.	5.545.687	1.511.227	229.138.578	7.843.361	2.007.236	2.422.453	42.313	248.510.855	4.158.388	0	252.669.243

* odnosi se na dio godine, odnosno promatrano tromjesečje

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 30.9.2022. iznosi 73%.

13. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA I VRIJEDNOSNE PAPIRE

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u povezano društvo na dan 30.9.2022. godine odnosi se na povezano društvo društvo VL Steel d.o.o. u kojem Društvo ima udjel vrijednosti 15.000 kuna, što predstavlja 75% vlasničkog udjela.



Društvo je imatelj dionica Valamar Riviera Poreč, i to 3.720 dionica nominalne vrijednosti 37.200 kuna, a koje je u skladu s obavijesti Središnjeg klirinškog depozitnog društva d.d. Zagreb od 31.12.2021. godine svedeno na tržišnu vrijednost dionica u iznosu od 114.576 kuna.

14. ZALIHE

	31.12.2021	30.9.2022
		u kunama
Materijal	16.175.828	35.842.935
Sitni inventar	9.067.218	9.238.926
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(9.067.218)	(9.238.926)
Ukupno	16.175.828	35.842.935

Rast zaposlenosti utjecao je i na porast zaliha materijala potrebnih u proizvodnom procesu i projektima osnovne djelatnosti. Povećanje vrijednosti zaliha uglavnom se odnosi na namjenske materijale i opremu za opsežnije projekte u tijeku te na rast zaliha crne metalurgije, uglavnom limova i profila.

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2021	30.9.2022
		u kunama
Potraživanja od kupaca – bruto	37.148.093	98.474.246
Potraživanja od kupaca – umanjenje vrijednosti	24.861.787	24.861.787
Potraživanje od kupaca – neto	12.286.306	73.606.244
Potraživanje od kupaca – neto – ovisno Društvo	0	6.215
Potraživanje od zaposlenika	5.000	48.701
Potraživanje od države	7.401.775	10.498.929
Unaprijed plaćeni troškovi i obračunati prihodi	39.284.897	59.592.454
Dani predujmovi	1.999.418	30.678.198
Ukupno	60.977.396	174.430.741

Povećanje potraživanja od kupaca rezultat je rasta zaposlenosti i veće razine prihoda i njihove bilančne protustavke u potraživanjima. Koncem trećeg tromjesečja dovršeno je i devet projekata za koje su izdani računi, ali nisu u cijelosti dospjeli na plaćanje.

Struktura potraživanja od kupaca prema valuti:

	31.12.2021	30.9.2022
		u kunama
HRK	6.708.959	7.141.051
EUR	5.347.177	39.309.700
USD	327.779	27.259.317
Vrijednosno usklađivanje potraživanja	(97.609)	(97.609)
Ukupno	12.286.306	73.612.459

Unaprijed plaćene troškove i obračunate prihode čine unaprijed plaćeni troškovi za koje su primljeni računi dobavljača, ali se odnose na buduća razdoblja, te većim dijelom obračunati prihodi projekata u tijeku koji nemaju uvjete za izdavanje računa, ali su temeljem stupnja dovršenosti priznati u prihode tekućeg razdoblja.

Potraživanja od države najvećim dijelom čini potraživanje za pretporez te potraživanje za refundaciju naknade plaće za bolovanja radnika na teret HZZO-a.

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 EKIVALENTI

	31.12.2021	30.9.2022
Novac u banci	35.306.106	46.489.508
Novac u blagajni	13.242	15.794
Ukupno	35.319.348	46.505.302

17. GLAVNICA I REZERVE

Na dan 30. rujna 2022. godine odobren, izdan i uplaćen dionički kapital obuhvaćao je 16.813.247 redovnih dionica. Sve dionice imaju nominalnu vrijednost od 10 kuna, te dionički kapital iznosi 168.132.470 kuna.

Vlasnici redovnih dionica imaju pravo na dividendu, te na jedan glas po dionici na Glavnoj skupštini Društva.

Na dan 30. rujna 2022. godine Društvo je imalo u vlasništvu 825.187 vlastitih dionica koje čine 4,91% dioničkog kapitala.

18. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze na dan 30.9.2022. godine iznose 20.913.005 kuna.

Od navedenog iznosa dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 103) iznose 13.395.826 kuna, od čega obveze po dugoročnom investicijskom kreditu iznose 7.649.602 kune (kredit HBOR-a putem poslovne banke, čija će konačna otplata uslijediti sredinom iduće godine), obveze po dugoročnom kreditu za nabavku energetske opreme 3.743.930 kuna, a obveze prema leasing društvima za nabavku razne proizvodne i poslovne opreme putem financijskih leasinga 2.002.294 kune.

Ostale dugoročne obveze (AOP 107) u iznosu od 7.493.415 kuna odnose se na obveze prema društvu HEP-ESCO d.o.o. temeljem financiranja projekata modernizacije rasvjete i energetske učinkovitosti u visini od 3.329.260 kuna, dok se razlika od 4.164.155 kuna 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

	31.12.2021	30.9.2022
Obveze prema dobavljačima	35.040.740	62.331.183
Obveze prema dobavljačima – ovisno društvo	395.123	965.556
Obveze prema dobavljačima – povezane strane	135.309	0
Obveze prema zaposlenicima	3.237.769	3.303.636
Doprinosi i porezi	5.170.543	18.136.647
Primljeni predujmovi	8.284.998	14.590.053
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	14.846.105	3.103.689
Ostale obveze	3.448.608	1.673.886
Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	9.167.928	5.636.868
Ukupno	79.727.123	109.741.518

Obveze prema dobavljačima veće su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog porasta opsega proizvodnih aktivnosti, zbog čega logično dolazi do rasta fakturiranih iznosa dobavljača, a koji koncem promatranog razdoblja još nisu dospjeli za plaćanje.



Struktura obveza prema dobavljačima prema valuti:

		u kunama
	31.12.2021	30.9.2022
HRK	31.189.384	56.448.801
EUR	4.359.486	4.438.351
USD	22.302	2.396.877
Ostale valute	0	12.710
Ukupno	35.571.172	63.296.739

Značajniji rast obveza bilježi se i kod obveza prema državi, a riječ je o privremeno iskazanoj obvezi za porez na dobit, obračunatoj po stopi od 18% na dobit ostvarenu do rujna 2022. godine, za koju će konačni obračun i obveza za plaćanje biti utvrđena tek po završetku poslovne godine, a do tada Društvo plaća porez na dobit u akontacijskim iznosima.

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 3.103.689 kuna, od čega se iznos od 2.549.867 kuna odnosi na tekuća dospjeća dugoročnog investicijskog kredita (HBOR-a). Preostali dio odnosi se na tekuća dospjeća po kreditu za nabavku proizvodne opreme u visini od 149.621 kuna te po leasing zaduženjima u iznosu od 404.201 kunu.

Od ostalih obveza, najveći dio u visini 788.394 kune odnosi se na tekuća dospjeća robnog kredita s osnova ESCO projekta.

Obračunate troškove i prihode budućeg razdoblja čine ukalkulirani troškovi poslovanja u iznosu od 320.217 kuna za koje do konca rujna nisu primljeni računi dobavljača te odgođeni prihodi koje nisu stečeni uvjeti njihovog priznavanja u prihode (u cijelosti ili djelomično) u iznosu od 5.315.400 kuna.



KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA RAZDOBLJE 1.1. – 30.9.2022.

Prilog 1.		
OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE		
Razdoblje izvještavanja:	<input type="text" value="1.1.2022"/>	do <input type="text" value="30.9.2022"/>
Godina:	<input type="text" value="2022"/>	
Kvartal:	<input type="text" value="3"/>	
Tromjesečni financijski izvještaji		
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."/>	
Pošanski 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="369"/>	
Konsolidirani izvještaj:	<input type="text" value="KD"/>	(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" value="VL Steel d.o.o."/>	<input type="text" value="Rijeka"/>	<input type="text" value="04798759"/>
Knjigovodstveni servis:	<input type="text" value="Ne"/>	(Da/Ne) <input type="text" value=""/>
		(tvrtka knjigovodstvenog servisa)
Osoba za kontakt:	<input type="text" value="Divna Pjevalica/Sandra Uzelac"/>	
	(unosi 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" value=""/>	
	(tvrtka revizorskog društva)	
Ovlašteni revizor:	<input type="text" value=""/>	
	(ime i prezime)	



BILANCA
stanje na dan 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	290.867.040	261.849.227
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4.924.786	4.158.388
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	4.924.786	4.158.388
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
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	276.882.311	248.619.821
1. Zemljište	011	5.545.687	5.545.687
2. Građevinski objekti	012	1.773.872	1.511.227
3. Postrojenja i oprema	013	258.185.216	229.167.037
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	8.835.399	7.923.868
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	6.075	42.313
7. Materijalna imovina u pripremi	017	528.826	2.422.453
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	2.007.236	2.007.236
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	8.574.890	8.585.965
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	114.576	114.576
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	8.268.891	8.279.966
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	191.423	191.423
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	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
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	485.053	485.053
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	74.011.774	197.785.808
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	16.175.828	35.842.935
1. Sirovine i materijal	039	16.175.828	35.842.935
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
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	22.407.730	115.306.934
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	12.779.010	73.877.119
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	214.170	236.110
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7.404.819	10.515.507
6. Ostala potraživanja	052	2.009.731	30.678.198
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	0	0
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	0
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	35.428.216	46.635.939
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	39.300.458	59.595.539
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	404.179.272	519.230.574
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0



BILANCA
stanje na dan 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	300.153.126	378.644.554
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	168.132.470	168.132.470
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	113.151.882	131.999.651
1. Zakonske rezerve	071	8.406.624	8.406.624
2. Rezerve za vlastite dionice	072	12.540.000	12.540.000
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-8.055.772	-8.055.772
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	100.261.030	119.108.799
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	18.849.818	78.491.428
1. Dobit poslovne godine	087	18.849.818	78.491.428
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	18.956	21.005
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	2.520.343	9.645.407
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	1.593.637	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	926.706	9.645.407
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
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	20.960.174	20.959.434
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	9.836	9.836
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	13.435.276	13.442.255
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	7.501.134	7.493.415
11. Odgođena porezna obveza	108	13.928	13.928
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	71.377.701	104.344.311
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	14.859.907	3.107.119
7. Obveze za predujmove	116	8.284.998	14.590.053
8. Obveze prema dobavljačima	117	35.348.888	62.394.025
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	3.647.459	3.796.155
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	5.787.840	18.783.073
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	3.448.609	1.673.886
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	9.167.928	5.636.868
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	404.179.272	519.230.574
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0



RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 1.1.2022. do 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	241.385.358	59.808.440	482.878.538	154.013.579
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	0	0	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	208.736.583	38.923.192	473.588.445	151.229.429
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	27.323.165	18.795.005	1.893.628	1.366.945
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	4.912	-60	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	5.320.698	2.090.303	7.396.465	1.417.205
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 008+009+013+017+018+019+022+029)	007	214.526.892	62.671.474	392.294.942	133.217.652
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 012)	009	136.400.346	33.953.743	285.523.512	91.993.111
a) Troškovi sirovina i materijala	010	38.490.210	13.234.189	80.498.596	36.893.332
b) Troškovi prodane robe	011	0	0	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	012	97.910.136	20.719.554	205.024.916	55.099.779
3. Troškovi osobija (AOP 014 do 016)	013	49.928.044	16.278.126	55.021.797	18.257.356
a) Neto plaće i nadnice	014	31.941.256	10.266.509	34.550.869	11.248.525
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	11.117.942	3.729.428	12.859.528	4.426.667
c) Doprinosi na plaće	016	6.868.846	2.282.189	7.611.400	2.582.164
4. Amortizacija	017	22.187.347	10.959.419	34.923.600	11.470.665
5. Ostali troškovi	018	5.798.420	1.427.940	7.195.246	2.082.296
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	14.454	2.913	0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	14.454	2.913	0	0
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	0	0	9.015.219	8.941.001
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	0	0	9.015.219	8.941.001
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	198.281	49.333	615.568	473.223
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	1.384.947	1.094.997	5.575.584	2.835.730
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	3.287	1.987	12.766	6.578
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	1.381.660	1.093.010	5.558.354	2.824.688
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0	4.464	4.464
10. Ostali financijski prihodi	040	0	0	0	0
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	897.842	270.782	512.830	137.281
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	897.842	270.782	512.830	137.281
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	0	0	0	0
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
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0	0	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	242.770.305	60.903.437	488.454.122	156.849.309
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	215.424.734	62.942.256	392.807.772	133.354.933
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	27.345.571	-2.038.819	95.646.350	23.494.376
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	27.345.571	0	95.646.350	23.494.376



RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 1.1.2022. do 30.9.2022.

u kunama

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	-2.038.819	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	058	4.964.014	-354.345	17.154.922	4.243.649
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	22.381.557	-1.684.474	78.491.428	19.250.727
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	22.381.557	0	78.491.428	19.250.727
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	-1.684.474	0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0	0	0
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
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)					
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	0	0	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	0	0	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)					
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	22.381.557	-1.684.474	78.491.428	19.250.727
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	22.439.629	-1.666.914	78.406.121	19.276.587
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	-58.072	-17.560	85.307	-25.860
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)					
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	22.381.557	-1.684.474	78.491.428	19.250.727
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0	0	0
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
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0	0	0
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
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0	0	0
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	22.381.557	-1.684.474	78.491.428	19.250.727
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)					
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	22.381.557	-1.684.474	78.491.428	19.250.727
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	22.439.629	-1.666.914	78.406.121	19.276.587
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	-58.072	-17.560	85.307	-25.860



IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU – Indirektna metoda
u razdoblju 1.1.2022. do 30.9.2022.

u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	27.345.571	95.646.350
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	-162.922	-5.898.184
a) Amortizacija	003	22.187.347	34.923.600
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	-31.001
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	2.914	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-3.286	-17.229
e) Rashodi od kamata	007	897.843	497.546
f) Rezerviranja	008	-1.059.287	-1.593.637
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-1.351.361	1.255.713
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-20.837.092	-40.933.176
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	27.182.649	89.748.166
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	21.768.009	-60.532.593
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	5.180.001	55.548.057
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	16.410.478	-96.413.543
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	177.530	-19.667.107
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	48.950.658	29.215.573
4. Novčani izdaci za kamate	018	-748.899	-95.404
5. Plaćeni porez na dobit	019	-7.444.950	-4.730.088
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	40.756.809	24.390.081
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	0
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	0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-31.054.447	-5.942.600
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-31.054.447	-5.942.600
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-31.054.447	-5.942.600
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
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	2.991.537	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	2.991.537	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-12.001.889	-9.447.142
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
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-12.001.889	-9.447.142
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-9.010.352	-9.447.142
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	1.415.923	2.207.384
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	2.107.933	11.207.723
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	35.551.359	35.428.216
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	37.659.292	46.635.939



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje 1.1.2022. do 30.9.2022.

u kunama

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Dobit poslovne godine	Ukupno	Manjinski nekontrolirajući interes	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	168.132.470	8.406.624	12.540.000	(8.055.772)	64.695.340	35.683.039	281.401.701	(102.053)	281.299.648
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	18.849.818	18.849.818	0	18.849.818
Promjene rezervi fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	3.660	0	3.660	0	3.660
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu dobit iz 2020.g.	0	0	0	0	35.562.030	(35.683.039)	(121.009)	121.009	0
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	168.132.470	8.406.624	12.540.000	(8.055.772)	100.261.030	18.849.818	300.134.170	18.956	300.153.126
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu dobit iz 2021.g.	0	0	0	0	18.847.769	(18.849.818)	(2.049)	2.049	0
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	78.491.428	78.491.428	0	78.491.428
Stanje na dan 30. rujna 2022.	168.132.470	8.406.624	12.540.000	(8.055.772)	119.108.799	78.491.428	378.623.549	21.005	378.644.554



BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. - 30.9.2022.

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 2022. godine Grupa broji 369 radnika, od kojih je 43 radnika zaposleno u društvu VL Steel d.o.o.

2. OSNOVA PRIKAZA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe za razdoblje od 1.1.-30.9.2022. 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.-30.9.2022. 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 2022. godine ostvarila ukupni dobitak u visini 78,1 milijuna kuna. Povezano stuštvo VL Steel u istom razdoblju ostvarilo dobitak u visini od 341.267 kuna. Ukupno promatrano utjecaj povezanog društava 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.