



Rimac Group d.o.o Grupa

Konsolidirano godišnje izvješće i izvješće
neovisnog revizora

31. prosinca 2022.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE IZVJEŠĆE.....	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	2-3
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA.....	4-10
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI.....	11-12
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU.....	13-14
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA.....	15
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	16-17
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE.....	18-98

GRUPA RIMAC GROUP

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE

U skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu Uprava je dužna osigurati da konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI”), koje je usvojila Europska unija („EU”), tako da daju istinit i fer pregled financijskog položaja i rezultata grupe Rimac Group („Grupa”) za navedeno razdoblje.

Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava je primijenila načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja.

Pri sastavljanju ovih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna osigurati:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi i
- da se konsolidirani financijski izvještaji sastave po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Grupe, i dužna je pobrinuti se da konsolidirani financijski izvještaji budu u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja prijevare i drugih nepravilnosti.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu Uprava je ujedno dužna sastaviti i Godišnje izvješće koje uključuje konsolidirane financijske izvještaje i izvješće posloводства. Izvješće posloводства sastavljeno je u skladu sa zahtjevima iz članka 21. Zakona o računovodstvu.

Uprava je 18. ožujka 2024. odobrila konsolidirane financijske izvještaje za izdavanje.

Mate Rimac,
Direktor

RIMAC

Rimac Group d.o.o., Ljubljanska 7, | 04
10431 Sveta Nedelja, Croatia



**Building a better
working world**

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb
Hrvatska / Croatia
MBS: 080435407
OIB: 58960122779
PDV br. / VAT no.: HR58960122779

Tel: +385 1 5800 800
Fax: +385 1 5800 888
www.ey.com/hr

Banka / Bank:
Erste & Steiermärkische Bank d.d.
Jadranski trg 3A, 51000 Rijeka
Hrvatska / Croatia
IBAN: HR332402006110028071
SWIFT: ESBCHR22

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Rimac Group d.o.o.

Izvešće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Društva Rimac Group d.o.o. (Društvo) i njemu ovisnih društava (zajedno - Grupa), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2022., njezinu konsolidiranu financijsku uspješnost i njezine konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, usvojenima od Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti (IESBA Kodeks), Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства uključeno u Godišnje izvješće Grupe, ali ne uključuju konsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства i, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu; te

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njezinog okruženja stečenog u okviru revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti uprave i Nadzornog za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

U sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Grupi ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.



**Building a better
working world**

Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe za izražavanje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Mi komuniciramo s Nadzornim odborom u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Berislav Horvat
Predsjednik Uprave i ovlaštenu revizor

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50
10 000 Zagreb, Republika Hrvatska
28. ožujka 2024. godine

RIMAC GROUP D.O.O. GRUPA

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Uprava Rimac Group d.o.o. Grupe („Grupa“) predstavlja Godišnje izvješće koje uključuje revidirane konsolidirane financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja 2022. do 31. prosinca 2022. godine.

Pregled poslovanja 2022. godine

2021. godinu obilježava restrukturiranje društva Rimac Group d.o.o („Društvo“) iz jedne tvrtke s više poslovnih djelatnosti u novu strukturu: Rimac Group d.o.o. (ranije Rimac Automobili d.o.o.), Bugatti Rimac d.o.o. i Rimac Technology d.o.o. te preuzimanje vlasništva nad društvima Bugatti Automobiles SAS (Francuska) i Bugatti International Holding S.a.r.l. (Luksemburg) od društava Volkswagen AG i Porsche AG.

Radi vrlo složene transakcije i restrukturiranja poslovanja, fokus velikog dijela Društva i Uprave Društva tijekom 2021. godine bio je usmjeren upravo na aktivnosti vezane uz transakciju i restrukturiranje.

1. studenog 2021. godine izdvojena je Hypercar gospodarska cjelina iz društva Rimac Group d.o.o. u novoosnovano društvo Bugatti Rimac d.o.o., koje je zajednička poslovna kombinacija društva Rimac Group d.o.o. i Volkswagen Grupe, i koje će razvijati, proizvoditi i prodavati buduće modele hypercar automobila Bugatti i Rimac. Društvo Bugatti Rimac d.o.o. je u 55%-tnom vlasništvu Društva, dok 45% vlasništva pripada društvu Porsche AG.

Društvo je 1. siječnja 2022. godine izdvojilo Technology gospodarsku cjelinu u novo društvo kćer Rimac Technology d.o.o. sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u 100% vlasništvu, čija je primarna djelatnost razvoj i proizvodnja tehnologije i komponenti za proizvođače automobila. Društvo je unijelo gospodarsku cjelinu koja se odnosi na Technology poslovni segment u kapitalnu pričuvu društva Rimac Technology d.o.o. S obzirom da je u osnovi ove transakcije poslovna kombinacija u kojoj su sva poslovanja koja se spajaju pod krajnjom kontrolom iste strane prije i poslije poslovnog spajanja, Technology gospodarska cjelina se vrednuje prema knjigovodstvenoj vrijednosti te se tako prenosi u kapitalnu pričuvu društva Rimac Technology d.o.o. Temeljni kapital društva Rimac Technology d.o.o. iznosi 1 milijun kuna te je Društvo unijelo ukupno 662 milijuna kuna u kapitalnu pričuvu društva koje se odnosi na Technology poslovni segment. Također, tijekom 2022. godine Društvo je ukupno uplatilo i 1,3 milijarde kuna u novcu.

Na taj način je Društvo postalo holding društvo s primarnom djelatnošću i svrhom upravljanja društvima u kojima drži udjele. Društvo Rimac Automobili d.o.o. je preimenovano u Rimac Group d.o.o. 1. ožujka 2022. godine.

Uslijed navedenih promjena tijekom 2021. godine, 258 zaposlenika je iz Društva prebačeno u Bugatti Rimac d.o.o. sa 1. studenim 2021. godine, a sa 1. siječnja 2022. godine 712 zaposlenika je iz Društva prebačeno u Rimac Technology d.o.o. Kao posljedica svega navedenog, konsolidirani broj zaposlenih u Grupi na 31. prosinca 2022. godine je 1.261 stalno zaposlenih, ne računajući studente i vanjske stručnjake.

RIMAC GROUP D.O.O. GRUPA

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Pregled poslovanja 2022. godine (nastavak)

Grupa je u 2022. godini prikupila 550 milijuna eura kapitala:

- veljača/ožujak 2022. godine – zaključena je kapitalna investicija s društvima Porsche Investments, Mobility Technology, Neurone, New Automotive Development i 1741 Alternative Investment SICAV, peti dio kruga financiranja serije C (top-up), u iznosu od 50 milijuna eura,
- svibanj/lipanj 2022. godine – zaključena je kapitalna investicija s društvima SVF II EU Aggregator, WSCP VIII Emp Investments B, WSCP VIII Investments B, GLQ International Partners, West Street Capital Partners VIII – Parallel Investments, West Street Private Markets 2021 – Onshore Investments, Porsche Investments, Mobility Technology Opportunities, 1741 Alternative Investment SICAV i NAD HV, financiranje serije D, u iznosu od 500 milijuna eura.

Tijekom 2023. godine nije bilo dodatnih uplata kapitala od strane vlasnika Grupe.

U ožujku 2022. godine s operativnim poslovanjem je počelo društvo Rimac Technology R&D UK Limited, sa sjedištem u Warwicku u Ujedinjenom Kraljevstvu, koje je u 100-postotnom vlasništvu Grupe.

Ovo izvješće odnosi se na konsolidirane financijske izvještaje Grupe uz potpunu konsolidaciju društava Rimac Technology d.o.o. i Rimac Technology R&D UK Ltd i konsolidacijom na razini kapitala Bugatti Rimac Grupe, Project 3 Mobility Grupe kao i Camel & Rimac New Energy Technology. Pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji za sve subjekte dostupni su u odgovarajućim nacionalnim sustavima za objavljivanje financijskih izvještaja.

Na dan 31. prosinca 2022. godine prikazan je sastav Grupe, kao i poslovne aktivnosti svake od članica:

- Rimac Group d.o.o. – holding društvo, vlasnik udjela u ovisnim društvima, pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima;
- Rimac Technology d.o.o. – (100% vlasništvo) – ovisno društvo nastalo izdvajanjem Technology poslovnog segmenta iz Rimac Group d.o.o.; djelatnosti su razvoj i proizvodnja tehnologije i komponenti za proizvođače automobila;
- Rimac Technology R&D UK Ltd – (100% vlasništvo) – ovisno društvo, osnivač Rimac Technology d.o.o.; djelatnost je istraživanje i razvoj rješenja za društvo Rimac Technology d.o.o.;
- Bugatti Rimac Group – (55% vlasništvo) – zajednički pothvat između Rimac Group d.o.o. i Dr. Ing. H. c. F. Porsche AG; djelatnosti su razvoj, proizvodnja, prodaja i servis luksuznih hiperautomobila visokih performansi pod brendovima Bugatti i Rimac;
- Camel & Rimac New Energy Technology – (40% vlasništvo) – zajednički pothvat između Rimac Group d.o.o. i Camel Group; djelatnosti su dizajn, razvoj, stavljanje na tržište i distribucija pogonskih sustava za električna vozila za kinesko tržište;
- Project 3 Mobility Group (46,28% vlasništvo) – pridruženo društvo; djelatnosti su razvoj autonomnih i sigurnih samovozećih vozila dizajniranih primarno za urbana okruženja.

RIMAC GROUP D.O.O. GRUPA

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Pregled poslovanja 2022. godine (nastavak)

Poslovni prihodi Grupe ostvareni za 2022. godinu iznose 409 milijuna kuna. Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od inženjerskih usluga, prihode od prodaje komponenti te prihode vezane uz razvoj i pristup platformi. Troškovi koje je Grupa ostvarila tijekom 2022. godine se uglavnom odnose na troškove rada, materijala, amortizacije, te ostale rashode vezane uz operativno poslovanje. Grupa je u 2022. godini ostvarila gubitak u iznosu od 676 milijuna kuna, pri čemu je operativni gubitak bio 518 milijuna kuna. Rast obujma poslovanja Grupe su pratila i velika ulaganja u fizičku infrastrukturu. Grupa je tijekom 2021. godine pokrenula izgradnju Rimac Kampusu u Kerestincu, investiciju vrijednu preko 200 milijuna eura koja je, za sad, u potpunosti samostalno financirana – bez kredita i EU/nacionalnih sredstava. Dovršetak radova na proizvodnom dijelu kampusa očekuje se na proljeće 2024. godine. U 2021. godini je zakupljen i tijekom 2022. godine u potpunosti preuređen prostor od 25.000 m² na Jankomiru u Zagrebu te je pokrenuta proizvodnja na toj lokaciji. U 2023. godini Grupa je zakupila poslovni prostor City Island u Buzinu. Imovina Grupe na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 6.8 milijarde kuna od čega su najznačajnije pozicije ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate, nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna imovina i razvoj, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja te zalihe. Priljevom novca iz dokapitalizacija rundi C (top-up) i D serije financiranja, Grupa postaje jedna od najlikvidnijih gospodarskih cjelina u Hrvatskoj.

Kapital se povećao sa 2.7 milijardi kuna u 2021. godini na 6,2 milijardi kuna u 2022. godini, prvenstveno kroz novu rundu financiranja i efekt priznavanja ESOPa. Obveze Grupe se sastoje najvećim dijelom od obveza prema dobavljačima i ostalih kratkoročnih obveza te financijskih obveza po najmovima kao i od obračunatih prihoda budućeg razdoblja i ugovornih obveza. U veljači 2022. godine otplaćen je kredit Europske investicijske banke u iznosu od 12 milijuna eura. Grupa je na 31. prosinca 2022. godine imala ugovorne obveze u iznosu od 106.481 tisuća kuna koje predstavljaju dio ugovorene vrijednosti projekata za koji ugovorna činidba od strane Grupe još nije izvršena u potpunosti.

Zaposlenici

Tijekom 2022. godine, zaposleno je 604 visokokvalificiranih stručnjaka iz različitih zemalja, ne računajući studente i vanjske stručnjake, i to većinom u razvoju (308 zaposlenika). Grupa je 2022. godinu završila s 1.261 stalnih zaposlenika.

Na temelju odrađenih sati Grupa je imala prosječno 1.063 zaposlenika tijekom 2022. godine. Troškovi osoblja se sastoje od 200 milijuna kuna neto plaće, 89 milijuna kuna poreza i doprinosa iz plaće, 26 milijuna kuna doprinosa na plaće, 26 milijuna kuna ostalih troškova osoblja te 82 milijuna kuna rezerviranja za plaćanja vlasničkim financijskim instrumentima (ESOP) kao i otpremnine i jubilarne nagrade. Prosječna neto plaća u 2022. godini iznosila je 15.570 kuna (ne uključujući naknade za putne troškove), dok je prosječna bruto plaća iznosila 24.591 kuna.

Interno istraživanje i razvoj

U interni razvoj uloženo je 57 milijuna kuna u 2022. godini. Taj trošak uključuje interne troškove (npr. plaće), troškove materijala, troškove alata i ostale relevantne troškove za razvoj komponenti.

RIMAC GROUP D.O.O. GRUPA

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Ulaganja u pridružena društva, zajedničke pothvate i ovisna društva

i) Ulaganje u P3 Mobility Grupu

Društvo je uložilo u 2021. godini u zajednički pothvat Project 3 Mobility Grupu ukupni iznos od 75 milijuna kuna, čime je postalo vlasnikom 50,11 % udjela u stečeniku. Primarna aktivnost Project 3 Mobility Grupe je razvoj autonomnih i sigurnih samovozećih vozila dizajniranih primarno za urbana okruženja. U svibnju 2021. godine Društvo je steklo inicijalni udio u društvu Project 3 Mobility d.o.o. (registrirano u Ilici 31, Zagreb, OIB: 49842564886), a time i korespondirajući udio u Project 3 Mobility Grupi, u iznosu od 8,5 tisuća kuna, odnosno 19,54%. U listopadu 2021. godine Društvo je povećalo svoj udio kupnjom dodatnih udjela u ukupnom iznosu temeljnog kapitala od 13,3 tisuća kuna, čime je postalo većinski udjelničar s 50,11% udjela. Na 31. prosinca 2022. godine Grupa drži 46,28% vlasništva te vrijednost ulaganja u Project 3 Mobility Grupi iznosi 44 milijuna kuna. Razlog smanjenja udjela vlasništva sa 50,11% na 46,28% je povećanje udjela od strane drugih vlasnika.

ii) Ulaganje u Bugatti Rimac Grupu

Ulaganje u zajednički pothvat Bugatti Rimac d.o.o. se dogodilo tijekom 2021. godine izdvajanjem Hypercar gospodarske cjeline iz Društva, koja se spojila s Bugatti Grupom, pri čemu je nastalo novo društvo Bugatti Rimac d.o.o., što je regulirano Master Framework Agreement-om. Udjel Grupe u novom stečeniku je 55%, a vrijednost ulaganja u zajednički pothvat na 31. prosinca 2022. godine iznosi 1,84 milijarde kuna.

iii) Ulaganje u Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd.

Ulaganje u zajednički pothvat odnosi se na osnivanje društva Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd. u Kini zajedno s društvom Camel Company Co., Ltd. Društvo je uplatom kapitala u iznosu od 37 milijuna kuna postalo vlasnik 40% udjela u zajedničkom pothvatu tijekom 2017. godine. Osnovne djelatnosti društva Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd. jesu dizajn, razvoj, stavljanje na tržište i distribucija pogonskih sustava za električna vozila u Kini i za kinesko tržište. Uslijed značajnih promjena gospodarske situacije u Kini, došlo je do zastoja poslovanja zajedničkog pothvata te su dioničari jednoglasno donijeli odluku o prestanku daljnjeg poslovanja zajedničkog pothvata. Društvo je na dan 31. prosinca 2021. godine izvršilo umanjenje neto knjigovodstvene vrijednosti ulaganja u zajednički pothvat u ukupnom iznosu i svelo vrijednost investicije na nulu. Na dan 31. prosinca 2022. godine Grupa je imala vlasnički udio od 40% u zajedničkom pothvatu. Dioničari su angažirani na aktivnostima s ciljem okončanja zajedničkog pothvata tijekom 2023. i 2024. godine, kada se očekuje da će zajednički pothvat dovršiti postupak likvidacije i, posljedično, poništiti registraciju kod državnih tijela.

iv) Ulaganje u Rimac Technology d.o.o.

Društvo je 1. siječnja 2022. godine izdvojilo Technology gospodarsku cjelinu u novo društvo kćer Rimac Technology d.o.o. sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u 100% vlasništvu, čija je primarna djelatnost razvoj i proizvodnja tehnologije i komponenti za proizvođače automobila. Društvo je prenijelo 662 milijuna kuna imovine u društvo Rimac Technology d.o.o. te dodatno uložilo u društvo Rimac Technology d.o.o. tijekom 2022. godine iznos od 1,34 milijarde kuna u novcu te dodatnih 77 milijuna kuna kroz priznavanje efekata rezerviranja za vlasničke financijske instrumente za djelatnike ovisnog društva Rimac Technology d.o.o..

RIMAC GROUP D.O.O. GRUPA

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Ulaganja u pridružena društva, zajedničke pothvate i ovisna društva (nastavak)

- v) Ulaganje u Rimac Technology R&D UK Ltd

Rimac Technology R&D UK Ltd ima sjedište u Warwicku u Ujedinjenom Kraljevstvu i osnovano je 23. prosinca 2021. godine. S operativnim poslovanjem je počelo u ožujku 2022. godine. Navedeno društvo je u 100-postotnom vlasništvu društva Rimac Technology d.o.o. Glavna djelatnost ovisnog društva je istraživanje i razvoj rješenja za društvo Rimac Technology d.o.o. Na dan 31. prosinca 2022. godine društvo Rimac Technology R&D UK Ltd ima 52 zaposlena.

Porezi i državne potpore

U 2022. godini Grupa je u državni proračun uplatila oko 117,4 milijuna kuna poreza i doprinosa (ne uzimajući u obzir PDV). U 2022. godini Grupa je imala oko 276,9 milijuna kuna obveza za PDV te 279,6 milijuna kuna potraživanja za PDV, iz čega proizlazi potraživanje za PDV na neto osnovi u iznosu od 2,7 milijuna kuna. U cjelokupnoj povijesti Grupe do 31. prosinca 2023. godine, Grupa je platila 486,6 milijuna kuna poreza i doprinosa (ne uzimajući u obzir PDV), primila 25,4 milijuna kuna državnih potpora i 62,6 milijun kuna bespovratnih sredstava iz EU fondova, što Grupu čini jasnim neto doprinositeljem državnom proračunu.

Značajni događaji nakon datuma bilance i budući razvoj Grupe

Nakon 31. prosinca 2022. godine dogodili su se sljedeći važni događaji:

- VPZEI (eng. IPCEI) je skraćenica od „Važan projekt od zajedničkog europskog interesa“. Riječ je o transnacionalnom projektu s važnim doprinosom rastu, zapošljavanju i konkurentnosti industrije i gospodarstva Europske unije financiranom državnim potporama. Projekt na temu baterija, "EuBatIn - European Battery Innovation", u kojem je Grupa partner, koordinira njemačko Savezno ministarstvo za gospodarstvo i energiju (BMWi). Pod europskom kapom okupljeno je 12 država članica i više od 40 tvrtki. Potrebno odobrenje za potporu od strane Komisije EU-a, tzv. Notifikacija, izdano je početkom 2021. godine, čime su nacionalne vlade dobile odobrenje za dodjelu potpore svojim tvrtkama koje sudjeluju u Projektu. Sudionici projekta i njihovi partneri koncentriraju svoj rad na četiri radna toka: Sirovine i napredni materijali, baterijske ćelije, baterijski sustavi, te recikliranje i održivost. Unutar ovog IPCEI projekta, Grupa izvodi tri projekta istraživanja i razvoja povezanih s baterijskim sustavima i njihovu prvu industrijsku primjenu, uključujući postavljanje pilot proizvodnih linija i implementaciju procesa i metoda industrije 4.0. Cilj Projekta je doprinijeti stvaranju pozicije lidera u tehnologiji baterijskih sustava u segmentu visokih performansi, s najvećom gustoćom energije i snage na tržištu, kao i imati siguran, ekonomičan i skalabilan sustav koji se može brzo prilagoditi mnogim primjenama.
- Budući da je hrvatska Vlada odlučila koristiti sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj, nakon notifikacije zahtijevao se još jedan proces provjere i odobrenja prije nego što se stvarna potpora može dodijeliti. Proces odobravanja je u završnoj fazi, a dodjela se očekuje do kraja lipnja 2024. godine. Prethodno odobrena (notificirana) potpora vrijedi 120,98 milijuna eura. Povlačenje potpore ovisi o stvarno nastalim opravdanim troškovima.

RIMAC GROUP D.O.O. GRUPA

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Značajni događaji nakon datuma bilance i budući razvoj Grupe (nastavak)

- Nakon dvije godine razvoja koncepta i prototipova za iduću generaciju baterijskog sustava za njemačkog proizvođača automobila, Grupa je ispregovarala i potpisala ugovor u srpnju 2023. godine za serijsku proizvodnju baterijskih sustava. Ugovorene količine iznose 173.000 komada baterijskih sustava, sa početkom proizvodnje 2026. godine i završetkom proizvodnje 2032. godine. Razvoj, testiranja i homologacija proizvoda odvijaju se tokom 2023., 2024. i 2025. godine. Ukupna vrijednost projekta iznosi između 2.5 milijarde eura i 3 milijarde eura. Navedeni projekt će zauzeti gotovo cjelokupni dostupni kapacitet Rimac Kampusa u Kerestincu.
- Grupa je sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2023. godine uvela euro kao valutu poslovanja i izvještajnu valutu. Fiksni tečaj konverzije određen je na 7,53450 kuna za jedan euro. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja će se obračunavati prospektivno te ne predstavlja događaj nakon datuma bilance koji nalaže usklađivanje.
- Tijekom 2024. godine, Grupa je preuzela obvezu dokapitalizacije pridruženog subjekta Project 3 Mobility Group u iznosu od 30 milijuna EUR.

Informacije o otkupu vlastitih dionica

Sva društva koja čine Grupu osnovana su i posluju kao društva s ograničenom odgovornošću te nemaju vlastitih dionica ili udjela.

Upravljanje rizicima

Čimbenici financijskog rizika

Grupa većinu prihoda ostvaruje na domaćem i europskom tržištu. Poslovi se ugovaraju pretežno u EUR i USD, što su relativno stabilne valute. Grupa je u fazi velikih investicija i rasta, sa značajnim ulaganjima u istraživanje i razvoj te se trenutno nalazi u fazi stabilizacije svog položaja na globalnom tržištu, a njegov se tržišni udio povećava.

Valutni rizik

Grupa posluje na inozemnim tržištima i prihodi Grupe u pravilu su vezani za EUR ili USD. Grupa pritom znatan udio sirovina i materijala osigurava na inozemnim tržištima koja su vezana za iste valute pa je rizik stoga minimalan. Dodatno, kreditne obveze Grupe vezane su za EUR (najznačajnijim dijelom).

Kreditni rizik

Financijska imovina koja bi Grupu mogla dovesti u kreditni rizik uključuje potraživanja od kupaca, ostala potraživanja i ugovornu imovinu. Iako kupci redovno podmiruju svoja dugovanja, kod pregovaranja se ističe mogućnost obračuna zateznih kamata, a vodi se računa i o koordinaciji daljnjih isporuka proizvoda s dospjelim potraživanjima.

RIMAC GROUP D.O.O. GRUPA

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Upravljanje rizicima (nastavak)

Kamatni rizik

Grupa ima obveze po kojima se obračunava kamata te je izloženo riziku od promjene kamatnih stopa. Politika zaštite sastoji se od praćenja kretanja tržišnih kamatnih stopa.

Fer vrijednost

Knjigovodstvena vrijednost novca, potraživanja i obveza, prema mišljenju Uprave Grupe, približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti s obzirom na kratkoročno dospijeće te imovine i obveza.

Rezultati

Konsolidirani financijski rezultati Grupe prikazani su u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na 11. stranici ovog izvještaja.

U Svetoj Nedelji 18. ožujka 2024. godine.

Mate Rimac,
Direktor

RIMAC

Rimac Group d.o.o., Ljubljanska 7, | 04
10431 Sveta Nedelja, Croatia

RIMAC GROUP d.o.o GRUPA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI****za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	6	408.794	200.730
Ostali poslovni prihodi	7	65.382	24.816
Prihod od usklade fer vrijednosti inicijalnog ulaganja u zajednički pothvat	2	-	1.240.663
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku		61.932	58.035
Troškovi sirovina	8	(238.977)	(85.980)
Troškovi prodane robe		(28.183)	(21.404)
Troškovi osoblja	9	(400.336)	(158.094)
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	10	(115.133)	(42.722)
Vrijednosna usklađenja (neto)	15, 19	(5.909)	(102.466)
Rezerviranja za troškove i rizike (neto)	11	9.478	(45.816)
Ostali poslovni rashodi	12	(275.291)	(351.012)
(Gubitak)/Dobit iz poslovanja		(518.243)	716.750
Financijski prihodi	13	13.669	13.551
Financijski rashodi	13	(14.782)	(17.723)
Neto (gubitak) iz financijskih aktivnosti		(1.113)	(4.172)
Udio u (gubitku) od pridruženih društava i zajedničkog pothvata obračunato metodom udjela	19	(156.770)	(67.609)
(Gubitak)/Dobit prije oporezivanja		(676.126)	644.969
Porez na dobit	14	2.188	-
Neto (gubitak)/dobit za godinu		(673.938)	644.969

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

RIMAC GROUP d.o.o GRUPA**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2022.	2021.
IZDVOJENO POSLOVANJE			
<i>Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o. tijekom 2021. godine</i>	2		
(Gubitak) iz izdvojenog poslovanja		-	(98.093)
Neto prihod od usklade fer vrijednosti inicijalnog ulaganja u zajednički pothvat		-	1.240.663
Ukupno izdvojeno poslovanje		-	1.142.570
(Gubitak) iz neprekinutog poslovanja		(673.938)	(497.601)
Neto (gubitak)/dobit za godinu		(673.938)	644.969
Ostala sveobuhvatna dobit:			
<i>Stavke koje se neće reklasificirati u račun dobiti ili gubitka:</i>			
Ponovna mjerenja planova definiranih mirovinskih primanja		462	(143)
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak) za godinu, umanjeno za porez		462	(143)
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak)		(673.476)	644.826

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. prosinca 2022.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15	257.359	197.094
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	809.372	359.774
Ulaganja u nekretnine	17	4.988	-
Imovina s pravom korištenja	18	47.984	50.446
Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate	19	1.879.111	2.017.372
Ugovorna imovina	26	85.035	45.103
Dani krediti i depoziti	20	20.449	27.047
Ostala financijska imovina	20	1.240	1.000
Odgodena porezna imovina	14	3.744	1.114
		3.109.282	2.698.950
Kratkotrajna imovina			
Imovina namijenjena prodaji	21	5.851	-
Zalihe	22	283.774	169.066
Potraživanja od kupaca	23	370.971	105.598
Predujmovi	24	4.735	5.744
Ugovorna imovina	26	33.606	29.180
Državne potpore	25	-	964
Ostala potraživanja	27	165.816	16.663
Dani krediti i depoziti	20	87.252	88.862
Ostala financijska imovina	20	3.049	-
Novac i novčani ekvivalenti	28	2.698.545	122.283
		3.653.599	538.360
Ukupno imovina		6.762.881	3.237.310
Imovina izdvojenog poslovanja	2	-	990.652
Ukupno imovina neprekinutog poslovanja		6.762.881	2.246.658

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. prosinca 2022.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital			
Temeljni kapital	29	148.842	107.057
Kapitalne rezerve	29	5.970.818	1.964.440
Rezerve za plaćanje vlasničkim instrumentima	9	113.406	-
(Preneseni gubitak)/Zadržana dobit		(78.792)	594.512
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		(75)	-
		6.154.199	2.666.009
Dugoročne obveze			
Obveze za posudbe	30	5.977	7.353
Obveze za najam	18	29.388	34.145
Rezerviranja	31	12.994	24.357
		48.359	65.855
Kratkoročne obveze			
Obveze za posudbe	30	1.407	91.606
Obveze za najam	18	14.010	15.137
Obveze prema dobavljačima	32	233.172	206.759
Predujmovi	33	3.836	2.791
Državne potpore	25	8.901	10.462
Ugovorne obveze	26	106.481	-
Ostale kratkoročne obveze	34	168.312	160.453
Rezerviranja	31	24.204	18.238
		560.323	505.446
Ukupno obveze		608.682	571.301
Ukupno kapital i obveze		6.762.881	3.237.310
Obveze povezane sa izdvojenim poslovanjem	2	-	329.822
Ukupno obveze i kapital neprekinutog poslovanja		6.762.881	2.907.488

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve za plaćanje vlasničkim instrumentima	Preneseni gubitak/Zadržana dobit	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	UKUPNO
Stanje 1. siječnja 2020.		86.321	883.912	-	(52.600)	-	917.633
Dobit za godinu		-	-	-	1.125	-	1.125
Ostala sveobuhvatni (gubitak)		-	-	-	(43)	-	(43)
Ukupna sveobuhvatna dobit		-	-	-	1.082	-	1.082
Stanje 31. prosinca 2020.		86.321	883.912	-	(51.518)	-	918.715
Dobit za godinu		-	-	-	644.969	-	644.969
Ostala sveobuhvatni (gubitak)		-	-	-	(143)	-	(143)
Ukupna sveobuhvatna dobit		-	-	-	644.826	-	644.826
Ostale promjene		-	-	-	1.204	-	1.204
Ostale promjene		-	-	-	1.204	-	1.204
Povećanje temeljnog kapitala i uplata u kapitalne rezerve	29	20.736	1.080.528	-	-	-	1.101.264
Transakcije s vlasnicima		20.736	1.080.528	-	-	-	1.101.264
Stanje 31. prosinca 2021.		107.057	1.964.440	-	594.512	-	2.666.009
(Gubitak) za godinu		-	-	-	(673.938)	-	(673.938)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	462	-	462
Ukupni sveobuhvatni (gubitak)		-	-	-	(673.476)	-	(673.476)
Ostale promjene		-	-	-	172	(75)	97
Plaćanje vlasničkim instrumentima		-	-	113.406	-	-	113.406
Ostale promjene		-	-	113.406	172	(75)	113.503
Povećanje temeljnog kapitala i uplata u kapitalne rezerve	29	41.785	4.006.378	-	-	-	4.048.163
Transakcije s vlasnicima		41.785	4.006.378	-	-	-	4.048.163
Stanje 31. prosinca 2022.		148.842	5.970.818	113.406	(78.792)	(75)	6.154.199

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

GRUPA RIMAC GROUP

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2022.	2021.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Neto (gubitak) / dobit		(673.938)	644.969
Usklađenja neto dobiti s neto novčanim tokovima:			
Amortizacija materijalne imovine	10	52.026	24.796
Amortizacija imovine s pravom korištenja	10	17.581	14.633
Amortizacija nematerijalne imovine	10	47.494	3.293
Amortizacija ulaganja u nekretnine	10	276	-
Efekt izdvajanja gospodarskih cjelina	10	-	800.151
Usklada vrijednosti imovine s pravom korištenja	18	(78)	(1.326)
Vrijednosno usklađenje troškova razvoja	15	5.909	72.510
Gubitak od ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate	19	156.770	67.608
Vrijednosno usklađenje ulaganja u zajednički pothvat i pridružena društva	19	-	29.956
Usklada fer vrijednosti ulaganja u zajednički pothvat Bugatti Rimac d.o.o.	2	-	(1.324.679)
Povećanje/(smanjenje) rezervacije za očekivane kreditne gubitke	20,22,25	371	3.576
Efekti priznavanja rezervi za plaćanje vlasničkim instrumentima		82.480	-
Povećanje / (smanjenje) rezerviranja	30	(9.724)	45.036
Državne potpore	25	(3.194)	(1.249)
Neto nerealizirane tečajne razlike	13	(7.657)	(264)
Prihodi od kamata	13	(3.190)	(1.211)
Rashodi od kamata	13	1.586	1.331
Trošak diskonta ugovorne imovine	13	9.541	-
Ostale nenovčane transakcije		20.693	(3.402)
		(303.054)	375.728
Promjene radnog kapitala:			
(Povećanje) kratkotrajnih potraživanja i ugovorne imovine		(482.359)	(72.871)
(Povećanje)/smanjenje zaliha		(119.736)	33.871
Povećanje kratkoročnih obveza		157.901	8.948
		(444.194)	(30.052)
Primljene kamate		1.225	83
Plaćene kamate		(2.119)	(1.373)
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti		(748.142)	344.386

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

GRUPA RIMAC GROUP**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA****za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2022.	2021
Novčani tok od investicijskih aktivnosti			
Nabava materijalne imovine	16	(519.380)	(301.046)
Troškovi razvoja	15	(55.704)	(278.074)
Nabava nematerijalne imovine	15	(53.643)	(34.378)
Ulaganje u ovisna društva, pridružena društva i zajedničke pothvate	19	-	(75.995)
Efekti izdvajanja gospodarskih cjelina	2	-	(680.266)
Primici od državnih potpora	24	4.764	16.061
Dani zajmovi i depoziti	20	(3.305)	(4.141)
Otplate danih zajmova i depozita	20	9.324	939
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti		(617.944)	(1.356.900)
Novčani tok od financijskih aktivnosti			
Primljeni krediti i druge posudbe		75.318	-
Otplate primljenih kredita i drugih posudbi	29	(166.797)	(80.467)
Otplate glavnice po najmovima	18	(20.997)	(13.619)
Primici od prodaje vlasničkih udjela	28	4.048.164	1.159.668
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-	(1.760)
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti		3.935.688	1.063.822
Neto povećanje/smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		2.569.602	51.308
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	27	122.283	70.862
Efekt tečajne razlike na novac i novčane ekvivalente		6.660	113
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	27	2.698.545	122.283

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

1. OPĆE INFORMACIJE

Rimac Group d.o.o. („Društvo“, do 1. ožujka 2022. godine Rimac Automobili d.o.o.) zajedno sa svojim ovisnim društvima čini Rimac Group d.o.o. Grupu („Grupa“). Društvo je osnovano u Republici Hrvatskoj 10. studenoga 2009. godine. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta 080712981, OIB 53943536946. Društvo ima sjedište na adresi Ljubljanska 7, Sveta Nedelja, Hrvatska.

Grupa se tijekom 2022. godine bavila sljedećim djelatnostima: proizvodnjom automobila i motornih vozila, proizvodnjom baterija, akumulatora i punjača te projektiranjem i proizvodnjom pogonskih sustava za električne i hibridne automobile, uključujući proizvodnju hardvera i softvera, i proizvodnjom dijelova i pribora za motorna vozila i njihove motore.

Grupa se sastoji od sljedećih društava:

- Rimac Group d.o.o. – holding društvo, vlasnik udjela u ovisnim društvima, pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima;
- Rimac Technology d.o.o. – (100% vlasništvo) – ovisno društvo nastalo izdvajanjem Technology poslovnog segmenta iz društva Rimac Group d.o.o.;
- Rimac Technology R&D UK Ltd – (100% vlasništvo) – ovisno društvo, osnivač Rimac Technology d.o.o.;
- Bugatti Rimac Group – (55% vlasništvo) – zajednički pothvat između društva Rimac Group d.o.o. i Dr. Ing. H. c. F. Porsche AG;
- Camel & Rimac New Energy Technology – (40% vlasništvo) – zajednički pothvat između društva Rimac Group d.o.o. i Camel Group;
- Project 3 Mobility Group – (46,28% vlasništvo) – pridruženo društvo

Mate Rimac jest najveći pojedinačni manjinski vlasnik i jedini direktor, koji je Grupu zastupao pojedinačno i samostalno u 2022. godini, kao i do datuma izdavanja ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Nadzorni odbor:

Članovi Nadzornog odbora 2022. bili su:

- Emanuele Solidoro, predsjednik Nadzornog odbora (član od 15. listopada 2021., predsjednik od 8. studenog 2022. do 29. prosinca 2022.)
- Heung-Soo Kim, član Nadzornog odbora (od 27. svibnja 2021.)
- Changlai Liu, član i zamjenik predsjednika Nadzornog odbora (od 12. rujna 2017.)
- Roberto Maestroni, član Nadzornog odbora (od 15. listopada 2021.)
- Marko Brkljačić, član Nadzornog odbora (od 26. travnja 2022.)
- Lutz Wolfgang Meschke, član Nadzornog odbora (od 9. rujna 2022.)
- Alexander Jared Mass, član Nadzornog odbora (od 9. rujna 2022.)
- Sumer Juneja, član Nadzornog odbora (od 29. prosinca 2022.)
- Antony Michael Sheriff, član Nadzornog odbora (predsjednik Nadzornog odbora od 29. prosinca 2022.)
- Martina Verović, član Nadzornog odbora (od 22. veljače 2021. do 27. svibnja 2022.)
- Franck Christian Kanayet Yepes, predsjednik Nadzornog odbora (do 9. rujna 2022.)
- Marko Pejčković, član Nadzornog odbora (od 12. rujna 2017. do 31. listopada 2022.)
- Dirk Volkmar Randow Lappe, član Nadzornog odbora (od 3. srpnja 2018. do 9. rujna 2022.)
- James Alves Macdonald, član Nadzornog odbora (od 27. svibnja 2022. do 28. listopada 2022.)

Članovi Nadzornog odbora na datum izdavanja konsolidiranih izvještaja jesu:

- Antony Michael Sheriff, predsjednik Nadzornog odbora (od 29. prosinca 2022.)
- Changlai Liu, član i zamjenik predsjednika Nadzornog odbora (član od 12. rujna 2017., zamjenik predsjednika od 13. rujna 2021.)
- Emanuele Solidoro, član Nadzornog odbora (od 29. prosinca 2022.)
- Heung-Soo Kim, član Nadzornog odbora (od 27. svibnja 2021.)
- Roberto Maestroni, član Nadzornog odbora (od 15. listopada 2021.)
- Marko Brkljačić, član Nadzornog odbora (od 26. travnja 2022. do 10. lipnja 2023.)
- Lutz Wolfgang Meschke, član Nadzornog odbora (od 9. rujna 2022.)
- Sumer Juneja, član Nadzornog odbora (od 29. prosinca 2022.)
- Alexander Jared Mass, član Nadzornog odbora (od 9. rujna 2022.)
- Anamarija Užbinec – član Nadzornog odbora i predstavnik zaposlenika (od 24. listopada 2023.)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Odbor za reviziju:

Tijekom 2022. godine, osnovan je Odbor za reviziju. Članovi Odbora za reviziju tijekom 2022. godine i na datum izdavanja konsolidiranih izvještaja jesu:

- Martin Roth, član Odbora za reviziju
- Emanuele Solidoro, predsjednik Odbora za reviziju
- Sumer Juneja, član Odbora za reviziju

Odbor za naknade:

Tijekom 2022. godine, osnovan je Odbor za naknade. Članovi Odbora za naknade tijekom 2022. godine i na datum izdavanja konsolidiranih izvještaja jesu:

- Mate Rimac, član (od 20. listopada 2022.)
- Martina Verović, član (od 20. listopada 2022.)
- Matthias Fabian Wich, član (od 20. listopada 2022.)
- Dr. Frank Ischner, član (od 20. listopada 2022.)
- Anahita Bardalai, član (od 20. listopada 2022.)
- Alexander Jared Mass, član (od 16. veljače 2023.)

2. IZDVAJANJE GOSPODARSKIH CJELINA

Osnovne gospodarske djelatnosti Grupe dijele se u dvije cjeline.

Jednu čini proizvodnja tzv. hyper automobila (automobila visokih performansi i ekskluzivnih malih serija te visoke cijene), uključujući održavanje i popravak motornih vozila („Rimac Hypercar segment“).

Drugu skupinu odnosno segment poslovanja čini razvoj tehnologije i proizvodnja sustava za druge proizvođače električnih i hibridnih osobnih automobila, s naglaskom na razvoju, proizvodnji i isporuci baterija i pogonskih sustava visokih performansi („Rimac Technology segment“).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

2. IZDVAJANJE GOSPODARSKIH CJELINA (NASTAVAK)

Društvo je donijelo odluku da se Rimac Hypercar segment osnaži izdvajanjem te gospodarske djelatnosti u novoosnovano društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj (Bugatti Rimac d.o.o.). Bugatti Rimac d.o.o. je nositelj zajedničke poslovne kombinacije društva Rimac Group d.o.o. i Volkswagen Grupe, u čijem se sastavu, prije transakcije s društvom Rimac Group d.o.o., nalazila i Bugatti Grupa.

Nakon dugogodišnjeg poslovnog i investicijskog odnosa između Društva i Porsche Grupe (koja je dio Volkswagen Grupe), koja sudjeluje kao član u Društvu putem društva Porsche Investments GmbH, a na temelju trogodišnjih priprema i pregovora, Društvo i Volkswagen Grupa donijeli su poslovnu odluku o zajedničkoj poslovnoj kombinaciji putem koje će razvijati buduće hypercar poslovanje, odnosno, automobile pod robnim markama Bugatti i Rimac.

Cilj zajedničke poslovne kombinacije je udruživanje dvaju poslovanja uspostavljanjem jednog zajedničkog, samoodrživog i samofinancirajućeg poslovanja za razvoj, proizvodnju i distribuciju hypercar automobila. Zajedničko poslovanje će postići sinergijske učinke udruživanjem postojeće tehnologije, imena (branda) i poslovnog znanja (know-how) Društva i Bugattija, optimizacijom troškova i korištenjem prednosti zajedničke prodajne mreže.

Namjera je udruživanjem u zajedničko poslovanje podići volumen proizvodnje i razinu dobiti koristeći Rimčevu troškovno efikasnu organizaciju, postojeći know-how i ekspertizu u razvoju električnih vozila, postojeću Rimac Nevera platformu i novu pogonsku tehnologiju te, s druge strane, Bugattijev jedinstveni brand, bazu kupaca i odgovarajuću ekspertizu, osobito u pogledu proizvodnje, prodaje i upravljanja kupcima.

Ugovorne strane su dana 2. srpnja 2021. godine potpisale krovni ugovor kojim se uređuju međusobni odnosi vezani uz opisanu transakciju (Master Framework Agreement - MFA). Navedenim ugovorom su uređena sva prava i obveze ugovornih strana u pogledu predmetne transakcije.

Društvo je izvršilo MFA-om preuzetu ugovornu obvezu i osnovalo dana 3. rujna 2021. godine društvo Bugatti Rimac d.o.o. s temeljnim kapitalom u iznosu od 55.000 kuna, emisijom udjela koji odgovaraju 100% kapitala. Društvo je preuzelo 100% udjela u temeljnom kapitalu novoosnovanog društva te sva pripadajuća upravljačka i imovinska prava.

Nakon osnivanja novog društva Bugatti Rimac d.o.o., Društvo je izvršilo MFA-om preuzetu ugovornu obvezu i izdvojilo je i prenijelo Hypercar gospodarsku cjelinu na društvo preuzimatelja (izravno u rezerve kapitala), kao svoje društvo kćer u svojem 100% vlasništvu, 31. listopada 2021. godine u 23:59 sati; odnosno s datumom početne bilance na dan 1. studenog 2021. godine.

Volkswagen Finance Luxemburg S.A., kao član društava Bugatti Automobiles Francuska S.A.S. i Bugatti International S.A., dana 2. studenog 2021. godine izvršilo je ugovornu obvezu propisanu MFA-om te je dokapitaliziralo društvo Bugatti Rimac d.o.o. povećanjem temeljnog kapitala u iznosu od 45.000 kuna. Nakon provedene dokapitalizacije, temeljni kapital novoosnovanog društva Bugatti Rimac d.o.o. iznosi 100.000 kuna.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

2. IZDVAJANJE GOSPODARSKIH CJELINA (NASTAVAK)

Drugi član društva Bugatti Rimac d.o.o., Volkswagen Finance Luxemburg S.A., unijelo je u kapital društva 100% udjela koje je držalo u društvu Bugatti Automobiles Francuska S.A.S (izravno u rezerve kapitala društva Bugatti Rimac d.o.o.), dok je 100% udjela koje je držalo u društvu Bugatti International S.A. unijelo u društvo Bugatti International Holding S.a.r.l.. U društvu Bugatti International Holding S.a.r.l., društvo Volkswagen Finance Luxemburg S.A. drži 49% udjela, a društvo Bugatti Rimac d.o.o. 51% udjela. Volkswagen Finance Luxemburg S.A. je sve udjele u navedenim društvima unijelo po njihovoj fer vrijednosti.

Po ispunjenju propisanih radnji iz krovnog ugovora kojim se uređuju odnosi vezani uz opisanu transakciju (Master Framework Agreement) i sukladno tom ugovoru, drugi član društva, Volkswagen Finance Luxemburg S.A., prenio je svoje udjele u društvima Bugatti International Holding S.a.r.l. i Bugatti Rimac d.o.o. na Porsche AG, koji je time postao druga strana u zajedničkoj poslovnoj kombinaciji. O promjeni člana društva preuzimatelja (Bugatti Rimac d.o.o.) Trgovački sud u Zagrebu donio je rješenje 23. prosinca 2021. godine.

Nakon provedenih radnji propisanih Master Framework Agreement-om, Društvo drži 55% udjela, a društvo Porsche AG 45% udjela u temeljnom kapitalu društva Bugatti Rimac d.o.o.

Nositelj zajedničke poslovne kombinacije je trgovačko društvo Bugatti Rimac d.o.o. sa sjedištem u Republici Hrvatskoj. Imovinu društva Bugatti Rimac d.o.o. inicijalno čini:

- Gospodarska cjelina Rimac Hypercar;
- 100% udjela u Bugatti Automobiles Francuska S.A.S. – trgovačko društvo koje proizvodi Bugatti automobile;
- 51% udjela u Bugatti International Holding S.a.r.l. – trgovačko društvo koje drži udjele u Bugatti International S.A., nositelju Bugatti brenda. Stjecanjem tog udjela Bugatti Rimac d.o.o. i Porsche AG imaju zajednički pothvat u tom društvu.

Nakon provedene poslovne transakcije, trgovačko društvo Bugatti Rimac d.o.o. sa sjedištem u Republici Hrvatskoj postalo je društvo majka inozemnim Bugatti društvima.

Unatoč činjenici da Društvo ima natpolovičnu većinu u poslovnim udjelima, sukladno MSFI 10, ne ispunjavaju se uvjeti za konsolidacijom jer Društvo nema samostalnu kontrolu nad poslovanjem Bugatti Rimac Grupe. To je regulirano Master Framework Agreement-om sukladno kojem se sve strateški bitne odluke donose jednoglasno.

Vrednovanje ulaganja u Hypercar gospodarsku cjelinu izvršeno je svođenjem njezinih budućih neto pozitivnih novčanih tijekova na sadašnju vrijednost temeljem poslovnog plana za period od 2022. do 2027. godine te prosječne ponderirane stope kapitala (WACC) uz prepostavku održive stope rasta od 2%.

U gore navedenom vremenskom periodu, najveći dio prihoda Hyper gospodarske cjeline odnosi se na planiranu prodaju modela Rimac Nevera u periodu od 2021. do 2027. godine, prodaje rolling šasije te zajedničkih projekata planiranih od strane Rimac Hypercar poslovanja skupa s Bugatti Automobiles S.A.S. (Bugatti hypercar poslovna jedinica).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

2. IZDVAJANJE GOSPODARSKIH CJELINA (NASTAVAK)

Prosječna ponderirana stopa kapitala korištena u vrednovanju iznosila je 13,36% odražavajući specifične rizike Hypercar gospodarske cjeline u trenutku vrednovanja.

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

Procijenjena fer vrijednost Hypercar gospodarske cjeline	2.004.944
Neto imovina Hypercar gospodarske cjeline	680.266
Prihod od usklade fer vrijednosti inicijalnog ulaganja u zajednički pothvat	1.324.678
Efekt dodatnih obveza sukladno krovnom ugovoru kojim se uređuju odnosi vezani za transakciju	(84.015)
Neto prihod od usklade fer vrijednosti inicijalnog ulaganja u zajednički pothvat	1.240.663

Račun dobiti i gubitka i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti Hypercar gospodarske cjeline

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	I-X/ 2021.	2020.
Prihodi od prodaje	-	12.048
Ostali prihodi	3.823	6.701
Materijalni troškovi	(49.289)	(62.389)
Trošak prodane robe	-	(1.155)
Troškovi zaposlenih	(23.230)	(15.761)
Amortizacija	(6.973)	(4.838)
Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku	65.255	62.632
Ostali poslovni rashodi	(87.389)	(24.379)
(Gubitak) iz poslovanja	(97.803)	(27.141)
Rashod od kamata	(290)	(39)
(Gubitak) prije oporezivanja	(98.093)	(27.180)
Porez na dobit	-	-
(Gubitak) za godinu	(98.093)	(27.180)
Prihod od usklade fer vrijednosti inicijalnog ulaganja u zajednički pothvat	1.324.678	-
Efekt dodatnih obveza sukladno krovnom ugovoru kojim se uređuju odnosi vezani za transakciju	(84.015)	-
Neto prihod od usklade fer vrijednosti inicijalnog ulaganja u zajednički pothvat	1.240.663	-
Dobit/(Gubitak) iz prekinutog poslovanja	1.142.570	(27.180)

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

2. IZDVAJANJE GOSPODARSKIH CJELINA (NASTAVAK)**Izveštaj o financijskom položaju Hypercar gospodarske cjeline**

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	31. listopada 2021.	31. prosinca 2020.
AKTIVA		
Dugotrajna imovina		
Nekretnine, postrojenja i oprema	125.630	99.442
Kapitalizirani razvoj	659.973	507.324
Odgodena porezna imovina	3.717	2.793
Ostala dugotrajna imovina	5.111	-
	794.431	609.559
Kratkotrajna imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	-	-
Zalihe sirovina i materijala	101.562	98.181
Potraživanja od kupaca	7.057	11.984
Ostala kratkotrajna imovina	36.030	22.615
	144.649	132.780
Dugoročne obveze		
Dugoročni zajmovi	2.980	75.180
Rezerviranja	4.480	-
Ostale dugoročne obveze	-	79
	7.460	75.259
Kratkoročne obveze		
Kratkoročni zajmovi	110.083	-
Obveze prema dobavljačima	68.139	48.989
Obveze za plaće	207	1.826
Ostale kratkoročne obveze	72.925	53.325
	251.354	104.140
Neto imovina	680.266	562.940

Izveštaj o novčanim tokovima Hypercar gospodarske cjeline

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	I-X/ 2021.	2020.
Novčani tijekovi od poslovnih aktivnosti	(28.739)	(24.882)
Novčani tijekovi od investicijskih aktivnosti	183.948	224.714
Novčani tijekovi od financijskih aktivnosti	(37.883)	1.438
Ukupni neto novčani tijekovi u periodu	117.326	201.270

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za sastavljanje ovih konsolidiranih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su se primjenjivale za sva razdoblja uključena u ove konsolidirane izvještaje.

3.1. Osnove sastavljanja

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI”) koje je odobrila Europska unija („EU”). Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su po načelu vremenske neograničenosti poslovanja primjenom metode povijesnog troška, osim ako nije drukčije navedeno.

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI-jevima zahtijeva uporabu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Od Uprave se također zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za konsolidirane financijske izvještaje, prikazana su u bilješci 4. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od takvih procjena.

3.2. Promjene računovodstvenih politika i objava

a) Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Slijedeći novi standardi i dopune postojećih standarda koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i tumačenja koja je izdao Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i usvojila EU su na snazi za tekuće razdoblje:

- MSFI 3 Poslovna spajanja (izmjene i dopune)
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjene i dopune)
- MRS 37 Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina (izmjene i dopune)
- Ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (izmjene i dopune)

Usvajanje ovih Standarda i tumačenja nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

b) Standardi koji su objavljeni, ali još nisu na snazi niti su ranije usvojeni

Objavljeno je nekoliko novih standarda i tumačenja čija je primjena obvezna za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022., ali koje Grupa nije ranije usvojila:

- Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit: Odgođen porez vezan za imovinu i obveze nastale iz pojedinačne transakcije
- Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika; Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih;
- Izmjene i dopune MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreškama: Definicija računovodstvenih procjena
- Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi: Obveza za najam u povratnom najmu

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.2. Promjene računovodstvenih politika i objava (nastavak)

- b) Standardi koji su objavljeni, ali još nisu na snazi niti su ranije usvojeni (nastavak)

Grupa trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na svoje financijske izvještaje. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Grupe.

3.3. Strane valute

- a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u konsolidirane financijske izvještaje Grupe iskazane su u valuti primarnoga gospodarskog okruženja u kojem Grupa posluje („funkcionalna valuta”). Konsolidirani financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama („HRK”), funkcionalnoj i izvještajnoj valuti Grupe.

- b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu prema tečaju važećem na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju pri podmirenju tih transakcija te preračunu monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama prema tečaju na kraju godine, priznaju se u račun dobiti i gubitka.

Dobici i gubici od tečajnih razlika koji se odnose na posudbe, najmovi i svi drugi dobiti i gubici od tečajnih razlika prikazuju se u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Neto (gubitak)/dobit iz financijskih aktivnosti”.

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu prema službenom tečaju Hrvatske narodne banke na datum bilance:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
HRK/EUR	7,534500	7,517174
HRK/USD	7,064035	6,643548
HRK/GBP	8,495033	8,958615

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate

Pridruženo društvo je subjekt u kojem Grupa ima značajan utjecaj. Značajan utjecaj znači sudjelovanje u donošenju financijskih i operativnih odluka u pridruženom društvu, ali ne znači kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim odlukama.

Zajednički pothvat jest vrsta zajedničkog posla u kojem strane koje imaju zajedničku kontrolu nad poslom imaju prava na neto imovinu zajedničkog pothvata. Zajednička kontrola jest ugovorena podjela kontrole nad nekim poslom koja postoji samo kad je za odlučivanje o relevantnim poslovima potrebna jednoglasna suglasnost strana koje dijele kontrolu.

Pri utvrđivanju značajnog utjecaja ili zajedničke kontrole primjenjuju se razmatranja slična onima koja treba primijeniti da bi se utvrdila kontrola nad ovisnim društvima. Ulaganje Grupe u pridružena društva ili zajednički pothvat iskazuje se primjenom metode udjela. Prema metodi udjela, ulaganja u pridružena društva ili zajednički pothvat početno se priznaju po trošku. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se kako bi se priznale promjene u udjelu Grupe u neto imovini pridruženih društava ili zajedničkog pothvata od datuma stjecanja.

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti Grupe odražava udio Grupe u rezultatima poslovanja pridruženih društava ili zajedničkog pothvata. Sve promjene u konsolidiranoj ostaloj sveobuhvatnoj dobiti subjekata u koje se ulaže prikazuju se u okviru ostale sveobuhvatne dobiti Grupe. Nerealizirani dobiti i gubici od transakcija između Grupe i pridruženih društava ili zajedničkog pothvata eliminiraju se do razine udjela Grupe u pridruženim društvima ili zajedničkom pothvatu. Nerealizirani gubici se također prestaju priznavati, osim ako transakcija pruža dokaz o umanjenju vrijednosti prenesene imovine.

Ukupan udio Grupe u dobiti ili gubitku pridruženih društava ili zajedničkog pothvata prikazan je u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti odvojeno od dobiti iz poslovanja i predstavlja konsolidiranu dobit ili gubitak nakon oporezivanja.

Financijski izvještaji pridruženih društava ili zajedničkog pothvata sastavljaju se za isto izvještajno razdoblje kao i za Grupu. Računovodstvene politike prema potrebi se usklađuju s računovodstvenim politikama Grupe.

Nakon primjene metode udjela Grupa na svaki datum izvještavanja utvrđuje postoje li pokazatelji umanjenja vrijednosti pridruženih društava ili zajedničkog pothvata. Ako takvi pokazatelji postoje, Grupa obračunava iznos umanjenja vrijednosti kao razliku između nadoknadivog iznosa ulaganja u pridružena društva ili zajednički pothvat i njegove knjigovodstvene vrijednosti, a potom iskazuje gubitak u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru neto vrijednosnih usklađenja. Nadoknadivi iznos jest vrijednost u uporabi izračunana kao sadašnja vrijednost udjela Grupe u budućim novčanim tokovima ili fer vrijednost umanjena za troškove otuđenja, ovisno o tome koja je veća.

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Osnove konsolidacije

a) Ovisna društva

Ovisna društva su subjekti koji su predmet ulaganja i koji su pod kontrolom Grupe. Financijski izvještaji ovisnih društava uključeni su u konsolidirane financijske izvještaje od datuma početka kontrole do datuma prestanka kontrole. Gdje je bilo potrebno, računovodstvene politike ovisnih društava su izmijenjene kako bi se osigurala dosljednost s politikama koje je usvojila Grupa. Ovisna društva se iskazuju po metodi troška.

b) Prestanak kontrole nad ovisnim društvom

Nakon gubitka kontrole nad ovisnim društvom, Grupa prestaje priznavati imovinu i obveze ovisnog društva, te sve povezane nekontrolirajuće interese. Svaki proizašli dobitak ili gubitak priznaje se u konsolidiranom izvješću o financijskoj dobiti/gubitku i izračunava se kao razlika između (i) ukupne fer vrijednosti primljene naknade i fer vrijednosti bilo kojeg zadržanog udjela i (ii) prethodnog knjigovodstvenog iznosa imovine i obveze ovisnog društva i svih nekontrolirajućih interesa. Svi iznosi prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u vezi s tim ovisnim društvom iskazuju se kao da je Grupa izravno otuđila povezanu imovinu ili obveze ovisnog društva (tj. reklasificiraju se u računu dobiti i gubitka ili prenose u drugu kategoriju kapitala kako je navedeno/dopušteno prema primjenjivim MSFI-jevima).

3.6. Klasifikacija na kratkotrajno/kratkoročno i dugotrajno/dugoročno

Grupa iskazuje imovinu i obveze u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju tako da ih klasificira u dugotrajnu imovinu i dugoročne obveze te kratkotrajnu imovinu i kratkoročne obveze. Imovina je kratkotrajna:

- ako se očekuje da će se realizirati ili je se namjerava prodati ili potrošiti tijekom redovnog poslovnog ciklusa
- ako se drži prvenstveno radi trgovanja
- ako se očekuje da će se realizirati u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja ili
- ako je riječ o novcu ili novčanom ekvivalentu, osim ako se ne smije zamijeniti ili upotrijebiti za podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja.

Sva se druga imovina klasificira u dugotrajnu imovinu.

Obveza je kratkoročna:

- ako se očekuje da će se podmiriti tijekom redovnog poslovnog ciklusa
- ako se drži prvenstveno radi trgovanja
- ako se mora podmiriti u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja ili
- ako ne postoji bezuvjetno pravo odgode podmirenja obveze za najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja.

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.6. Klasifikacija na kratkotrajno/kratkoročno i dugotrajno/dugoročno (nastavak)

Uvjeti obveze koji bi, po izboru druge ugovorne strane, mogli dovesti do njezina podmirenja izdavanjem vlasničkih instrumenata ne utječu na njezinu klasifikaciju.

Sve druge obveze Grupa klasificira u dugoročne obveze. Odgođena porezna imovina i obveze iskazuju se kao dugotrajna imovina i dugoročne obveze.

3.7. Nematerijalna imovina

Zasebno stečena nematerijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Nematerijalna imovina nastala vlastitom proizvodnjom, isključujući kapitalizirane troškove razvoja, ne kapitalizira se i povezani se troškovi priznaju u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Korisni vijek trajanja nematerijalne imovine procjenjuje se ili kao ograničen ili kao neograničen. Grupa u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju nema iskazanu nematerijalnu imovinu s neograničenim korisnim vijekom trajanja.

Nematerijalna imovina s ograničenim vijekom trajanja amortizira se tijekom korisnog ekonomskog vijeka i procjenjuje radi umanjenja vrijednosti kad god okolnosti ukazuju na to da bi ona mogla biti umanjena.

Pretpostavlja se da je ostatak vrijednosti nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja nula, osim ako treća strana ima obvezu kupiti imovinu na kraju njezina korisnog vijeka trajanja ili ako postoji aktivno tržište za imovinu kad se ostatak vrijednosti može utvrditi na temelju tog tržišta i vjerojatno je da će takvo tržište postojati na kraju korisnog vijeka trajanja imovine.

Razdoblje i metoda amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja revidiraju se najmanje na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Promjene u očekivanom korisnom vijeku trajanja ili očekivanom načinu korištenja budućih ekonomskih koristi utjelovljenih u imovinu predstavljaju promjenu razdoblja ili metode amortizacije, ovisno o tome što je od navedenog primjenjivo, i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena. Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina prestaje se priznavati u trenutku otuđenja (tj. na datum kad stjecatelj stekne kontrolu) ili kad se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njezine uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici proizašli iz prestanka priznavanja imovine (izračunani kao razlika između neto primitaka od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti imovine) priznaju se u računu dobiti i gubitka.

a) Licence za softver

Licence za softver kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i dovođenja softvera u radno stanje. Ti troškovi amortiziraju se primjenom linearne metode tijekom njihova korisnog vijeka trajanja (2-4 godine).

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Nematerijalna imovina (nastavak)

b) Zaštitni žig

Zaštitni žigovi se kapitaliziraju na temelju troškova stjecanja i dovođenja u radno stanje. Ti troškovi amortiziraju se primjenom linearne metode tijekom njihova korisnog vijeka trajanja (2-10 godine).

c) Troškovi razvoja i istraživanja

Troškovi procjene tehničke izvedivosti tretiraju se kao troškovi istraživanja i priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Troškovi razvoja priznaju se kao nematerijalna imovina kad Grupa može dokazati:

- tehničku izvedivost dovršavanja nematerijalne imovine tako da bude raspoloživa za uporabu ili prodaju
- svoju namjeru da dovrši imovinu te svoju sposobnost i namjeru da je upotrebljava ili proda
- način na koji će imovina stvoriti buduće ekonomske koristi
- raspoloživost sredstava za dovršavanje imovine
- sposobnost pouzdanog mjerenja rashoda tijekom razvoja.

Kapitalizirani troškovi razvoja uključuju troškove osoblja koje je bilo izravno uključeno u razvoj, troškove materijala i alata upotrijebljenih u razvoju, troškove vanjskih usluga koji su nastali za potrebe razvoja, troškove amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme te softvera upotrijebljenih u razvoju.

Grupa procjenjuje da je korisni vijek trajanja troškova razvoja ograničen. Nakon početnog priznavanja troškova razvoja kao imovine ta imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Korisni vijek trajanja imovine Grupa procjenjuje na temelju očekivanog razdoblja uporabe (6 godina). Imovina se počinje amortizirati kad se završi razvoj i kada je imovina spremna za komercijalnu uporabu. Grupa procjenjuje nadoknadi iznos imovine najmanje jednom godišnje tijekom razdoblja razvoja.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Zemljište i građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, namještaj i motorna vozila, izložbeni primjerak, ulaganja u tuđu imovinu i imovina u pripremi uključuju se u konsolidirani izvještaj o financijskom položaju po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i, prema potrebi, rezerviranja za umanjenje vrijednosti. Povijesni trošak uključuje trošak koji se izravno pripisuje stjecanju imovine. Imovina koja nije stavljena u uporabu ne amortizira se.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, prema potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako je vjerojatno da će Grupa imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.8 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Zemljište se ne amortizira kao ni izložbeni primjerci i imovina u pripremi. Procijenjeni korisni vijek ulaganja u tuđu imovinu se veže za procijenjeno trajanje ugovora o najmu vezanom za predmetnu imovinu. Amortizacija građevinskih objekata, strojeva i opreme, alata, namještaja i motornih vozila obračunava se primjenom linearne metode u svrhu raspodjele troška do ostatka vrijednosti te imovine tijekom njezina procijenjenog korisnog vijeka trajanja kako slijedi:

Građevinski objekti	20 godina
Postrojenja i oprema	2 – 10 godina
Alati, namještaj i motorna vozila	2 – 5 godina
Ulaganja u tuđu imovinu	2 – 10 godina

Ostatak vrijednosti imovine predstavlja procijenjen iznos koji bi Grupa trenutačno dobila od otuđenja imovine umanjen za procijenjen trošak otuđenja u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju korisnog vijeka trajanja imovine.

Ostatak vrijednosti i korisni vijek trajanja imovine pregledavaju se na svaki datum bilance te se, prema potrebi, usklađuju. Dobici i gubici nastali otuđenjem određuju se usporedbom primitaka i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i priznaju se u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Nekretnine, postrojenja i oprema mogu uključivati i stavke poput alata, namještaja i pomoćne opreme koja ima malu vrijednost, ali ispunjavaju definiciju nekretnina, postrojenja i opreme. Alati, namještaj i pomoćna oprema se priznaju kao dio nekretnina, postrojenja i opreme ukoliko se očekuje da će se koristiti u periodu dužem od 12 mjeseci. Zbog navedenog, alati, namještaj i pomoćna oprema čija je jedinična cijena veća od 3.500 kuna se kapitaliziraju, odnosno dobivaju tretman nekretnina, postrojenja i opreme.

3.9 Ulaganja u nekretnine

Ulaganje u nekretninu je nekretnina (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade ili oboje) koja se drži radi zarađivanja od najma ili povećanja vrijednosti kapitala ili oboje, a ne za korištenje u proizvodnji ili opskrbi robe ili usluga ili u administrativne svrhe, ili prodaja u redovnom tijeku poslovanja. Za ulaganja u nekretnine Grupa primjenjuje model troška. Prijenos na ulaganje u nekretninu ili s nje bit će ispitan kada postoji očita promjena u namjeni. Grupa obračunava amortizaciju primjenom linearne metode, uz pretpostavku korisnog vijeka trajanja za zgrade od 20 godina.

Ostatak vrijednosti i korisni vijek trajanja ulaganja u nekretnine Grupa procjenjuje na svaki izvještajni datum, a minimalno jednom godišnje, te se, prema potrebi, usklađuju. Dobici i gubici nastali otuđenjem određuju se usporedbom primitaka i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i priznaju se u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.10 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Grupa barem jednom godišnje procjenjuje postoje li naznake da bi imovina mogla biti umanjena. Ako takve naznake postoje ili ako je potrebno provesti godišnje testiranje na umanjenje vrijednosti imovine, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos te imovine. Nadoknadivi iznos imovine jest fer vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac umanjena za troškove otuđenja ili njezina vrijednost u uporabi, ovisno o tome koja je veća. Nadoknadivi iznos određuje se pojedinačno za svako sredstvo, osim ako imovina ne stvara novčane priljeve koji su uvelike neovisni od novčanih priljeva druge imovine ili grupa imovine. Ako je knjigovodstvena vrijednost neke imovine ili jedinice koja stvara novac veća od njezina nadoknadivog iznosa, imovina se smatra umanjenom i otpisuje se do nadoknadivog iznosa. Umanjenje vrijednosti odmah se priznaje u račun dobiti i gubitka.

Vrijednost u uporabi procjenjuje se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije poreza koja odražava trenutne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za tu imovinu. Pri određivanju fer vrijednosti umanjene za troškove otuđenja u obzir se uzimaju nedavne tržišne transakcije. Ako takve transakcije ne postoje, primjenjuje se primjeren model procjene vrijednosti.

Grupa obračunava umanjenje vrijednosti na temelju najnovijih proračuna i projekcija koji se sastavljaju zasebno za svaku jedinicu Grupe koja stvara novac i na koju su raspodijeljena pojedinačna sredstva. Ti proračuni i projekcije u pravilu obuhvaćaju šestogodišnje razdoblje.

Dugoročna stopa rasta izračunava se i primjenjuje kako bi se projicirali budućí novčani tokovi nakon šeste godine.

Na temelju procjene na svaki datum izvještavanja utvrđuje se postoje li naznake da prethodno priznati gubici od umanjenja vrijednosti više ne postoje ili da su se smanjili. Ako takve naznake postoje, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos imovine ili jedinice koja stvara novac. Prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se samo ako je od priznavanja posljednjeg gubitka od umanjenja vrijednosti došlo do promjene u pretpostavkama na temelju koji se određuje nadoknadivi iznos imovine. Ukidanje je ograničeno u mjeri u kojoj knjigovodstvena vrijednost imovine ne premašuje njezin nadoknadivi iznos kao ni knjigovodstvenu vrijednost, umanjenu za amortizaciju, koja bi se odredila da u prethodnim godinama nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti te imovine. Ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka.

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.11 Financijska imovina

Grupa klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijsku imovinu po amortiziranom trošku, financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Klasifikacija ovisi o poslovnom modelu Grupe za upravljanje financijskom imovinom i karakteristikama ugovornog novčanog toka financijske imovine. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja i ponovno procjenjuje tu klasifikaciju na svaki datum izvještavanja.

a) Financijska imovina po amortiziranom trošku

Financijska imovina po amortiziranom trošku sastoji se iz sljedećih stavaka:

- Potraživanja od kupaca;
- Dani krediti i depoziti;
- Ostale financijske imovine
- Ugovorna imovina;
- Ostala potraživanja i;
- Novac i novčani ekvivalenati.

Grupa mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba sljedeća uvjeta:

- financijska imovina drži se u određenom poslovnom modelu radi naplate ugovornih novčanih tokova
- na temelju ugovorenih uvjeta za financijsku imovinu na određene datume nastaju novčani tokovi koji su isključiva plaćanja glavnice i kamata za nepodmireni iznos glavnice.

Financijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri po metodi efektivne kamatne stope i podliježe umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kad se imovina prestane priznavati, izmijeni ili joj se umanju vrijednost.

b) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka iskazuje se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju po fer vrijednosti, pri čemu se neto promjene fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.11 Financijska imovina (nastavak)

- c) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Grupa mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uvjeta:

- financijska imovina drži se u određenom poslovnom modelu radi naplate i prodaje ugovornih novčanih tokova
- na temelju ugovorenih uvjeta za financijsku imovinu na određene datume nastaju novčani tokovi koji su isključiva plaćanja glavnice i kamata za nepodmireni iznos glavnice.

U slučaju dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit prihodi od kamata, tečajne razlike od revalorizacije i gubitak od umanjenja vrijednosti ili njegovo ukidanje priznaju se u računu dobiti i gubitka te se računaju na isti način kao za financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku. Promjene preostale fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Kod prestanka priznavanja promjena kumulativne fer vrijednosti priznata u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti naknadno se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit uključuje se u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru otuđiti ulaganje u roku od 12 mjeseci od datuma bilance. Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit iskazuje se po fer vrijednosti. Vlasnički instrument prvenstveno se mjeri na temelju kotirane cijene na aktivnom tržištu za isto sredstvo koje druga strana drži kao imovinu ako je ta cijena dostupna. Ako ta cijena nije dostupna, fer vrijednost mjeri se na temelju drugih vidljivih ulaznih podataka kao što je kotirana cijena na tržištu koje nije aktivno za isti instrument koji druga strana drži kao imovinu.

Ako nisu dostupne vidljive cijene, Grupa primjenjuje neku drugu tehniku procjene vrijednosti, na primjer prihodovni pristup (sadašnja vrijednost budućih novčanih tokova koju bi tržišni sudionik očekivao da će ostvariti od držanja vlasničkog instrumenta kao imovine) ili tržišni pristup (primjena kotiranih cijena za slične vlasničke instrumente koje druge strane drže kao imovinu).

Prestanak priznavanja financijske imovine

Financijska imovina (ili, ovisno o slučaju, dio financijske imovine ili dio grupe slične financijske imovine) prestaje se priznavati (tj. briše se iz konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju Grupe):

- kad istekne pravo na primitak novčanih tokova od imovine ili
- kad je Grupa prenijela svoja prava na primitak novčanih tokova od te imovine ili se obvezalo na isplatu primljenih novčanih tokova u cijelosti trećoj strani bez značajnih zakašnjenja pod transakcijom kvalificirane prolazne stavke ili (a) kad je Grupa prenijela gotovo sve rizike i koristi od te imovine i (b) kad Grupa nije ni prenijela ni zadržalo gotovo sve rizike i koristi od imovine, ali je prenijelo kontrolu nad njom.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.11 Financijska imovina (nastavak)

Prestanak priznavanja financijske imovine (nastavak)

Kad je Grupa prenijela svoja prava na primitak novčanih tokova od imovine ili je ušlo u transakciju prolazne stavke, ono procjenjuje je li i do kojeg stupnja zadržalo rizike i koristi vlasništva. Kad nije prenijelo niti zadržalo gotovo sve rizike i koristi od imovine niti je prenijelo kontrolu nad imovinom, Grupa nastavlja priznavati prenesenu imovinu do stupnja svog kontinuiranog sudjelovanja u toj imovini. U tom slučaju Grupa istovremeno priznaje pripadajuću obvezu.

Prenesena imovina i pripadajuća obveza mjere se na osnovi koja odražava prava i obveze koje je Grupa zadržala.

Kontinuirano sudjelovanje u obliku jamstva nad prenesenom imovinom mjeri se po izvornoj knjigovodstvenoj vrijednosti imovine ili najvećem iznosu naknade koji bi Grupa mogla biti dužna platiti, ovisno o tome koji je iznos manji.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Grupa priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke (ECL-ovi) za sve dužničke instrumente koji nisu iskazani po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubici temelje se na razlici između ugovorenih novčanih tokova koji dospijevaju na temelju ugovora i svih novčanih tokova koje Grupa očekuje da će primiti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine provodi se izračunom modela očekivanog kreditnog gubitka, koji se temelji na klasifikaciji izloženosti u tri faze baziranoj na promjeni kreditne kvalitete od trenutka prvog priznavanja, financijska imovina svrstava se u:

- Fazu 1 – financijska imovina koja još uvijek nije dospjela na naplatu;
- Fazu 2 – financijska imovina koja je dospjela na naplatu 1-90 dana;
- Fazu 3 – financijska imovina koja je dospjela na naplatu preko 90 dana.

Iznos umanjenja vrijednosti i naknadni primici prethodno otpisanih iznosa iskazuju se u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Rezerviranja za troškove i rizike (neto)“.

Grupa procjenjuje nadoknadivost ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate prema potrebi, a minimalno jednom u izvještajnom razdoblju, primarno procjenom budućih novčanih tijekova subjekata ulaganja te njihovog svođenja na sadašnju vrijednost korištenjem diskontnog faktora koji u sebi sadržava sve relevantne rizike poslovanja subjekata ulaganja. Iznos umanjenja vrijednosti i naknadni primici prethodno otpisanih iznosa iskazuju se u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Vrijednosna usklađenja (neto)“.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12 Financijske obveze

Pri početnom priznavanju financijske obveze klasificiraju se, ovisno o slučaju, u financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, zajmove i posudbe, obveze ili derivate koji su priznati kao instrumenti zaštite u efektivnoj zaštiti. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti te, u slučaju zajmova, posudbi i obveza prema dobavljačima, umanjene za izravno pripisive transakcijske troškove. Financijske obveze Grupe uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, zajmove i posudbe.

Za potrebe naknadnog mjerenja financijske obveze klasificiraju se u dvije kategorije:

- financijske obveze po amortiziranom trošku (zajmovi, posudbe, ostale obveze i obveze prema dobavljačima)
- financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Financijske obveze po amortiziranom trošku su najznačajnija kategorija za Grupu. Nakon početnog priznavanja kamatonosni zajmovi i posudbe naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kad se obveze prestaju priznavati kao i tijekom procesa amortizacije efektivnom kamatnom stopom. Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir diskont ili premiju pri stjecanju i naknade ili troškove koji čine sastavni dio efektivne kamatne stope. Amortizacija efektivnom kamatnom stopom uključuje se u financijske rashode u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Financijska obveza prestaje se priznavati kada je obveza prema dugovanju izvršena ili otkazana ili istekla. Kada je postojeća financijska obaveza zamijenjena drugom vrstom obveze istog vjerovnika pod značajno različitim uvjetima ili su se uvjeti postojeće obveze značajno promijenili, takva zamjena ili promjena smatra se prestankom priznavanja izvorne obveze i priznavanjem nove obveze. Razlika u knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina i obveze netiraju se te se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju iskazuju u neto iznosu kada postoji trenutno provedivo zakonsko pravo na prijeboj priznatih iznosa i postoji namjera podmirenja na neto principu ili se realizacija imovine i podmirenje obveza odvijaju istovremeno. Zakonski provedivo pravo podrazumijeva da pravo na prijeboj ne smije ovisiti o nekom budućem događaju i da mora biti zakonski provedivo u svim sljedećim okolnostima: tijekom redovnog poslovanja, u slučaju neispunjenja obveza i nesolventnosti ili stečaja subjekta i svih drugih ugovornih strana.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13 Najmovi

Grupa pri sklapanju ugovora procjenjuje je li ugovor najam, odnosno sadržava li najam, tj. prenosi li se ugovorom pravo kontrole nad uporabom identificirane imovine na određeno razdoblje u zamjenu za naknadu.

a) Grupa kao najmoprimac

Grupa ima u najmu zemljište i građevinski objekti, pravo građenja, postrojenja i oprema, alati, namještaj i motorna vozila te software i ostala imovina s pravom korištenja. Ugovori o najmu u pravilu se sklapaju na fiksno razdoblje od 12 mjeseci do 5 godina. O svakom najmu pregovara se pojedinačno i najmovi sadržavaju različite uvjete. Ugovori o najmu ne sadržavaju nikakve restriktivne uvjete osim založnog prava najmodavca nad iznajmljenom imovinom. Unajmljena imovina ne smije se založiti kao sredstvo osiguranja otplate posudbi.

Grupa priznaje imovinu s pravom korištenja na datum početka najma. Imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti i usklađuje se za ponovno mjerenje obveza za najam.

Trošak imovine s pravom korištenja uključuje iznos priznatih obveza za najam, početne izravne troškove i plaćanja najma na datum početka najma ili prije njega umanjen za poticaje za najam.

Imovina s pravom korištenja amortizira se primjenom linearnе metode tijekom razdoblja najma i procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, ovisno o tome koje je razdoblje kraće. Ako se na kraju razdoblja najma vlasništvo nad unajmljenom imovinom prenese na Grupu ili njezin trošak ukazuje na to da će se iskoristiti opcija otkupa, amortizacija se izračunava na temelju procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Imovina s pravom korištenja podliježe i umanjenju vrijednosti.

Na datum početka najma Grupa priznaje obveze za najam koje se mjere po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koje treba izvršiti tijekom razdoblja najma. Plaćanja najma uključuju fiksna plaćanja (uključujući suštinski fiksna plaćanja) umanjena za potraživanja za poticaje za najam, varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi i iznose čije se plaćanje očekuje na temelju jamstava za ostatak vrijednosti. Plaćanja najma uključuju i izvršnu cijenu opcije otkupa za koju je razumno sigurno da će je Grupa iskoristiti te plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava činjenicu da je Grupa iskoristila opciju raskida.

U mjerenje obveze uključuju se i plaćanja najma u okviru razumno sigurnih opcija produljenja. Plaćanja najma diskontiraju se primjenom kamatne stope sadržane u najmu. Ako se ta stopa ne može pouzdano utvrditi, što je u pravilu slučaj s najmovima Grupe, primjenjuje se inkrementalna stopa zaduživanja najmoprimca, a to je stopa koju bi najmoprimac trebao platiti da uz slične odredbe, instrument osiguranja i uvjete te u sličnom gospodarskom okruženju posudi sredstva potrebna za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom korištenja.

Nakon datuma početka najma iznos obveza za najam povećava se za obračunate kamate te umanjuje za izvršena plaćanja najma.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13 Najmovi (nastavak)

a) Grupa kao najmoprimac (nastavak)

Usto se knjigovodstvena vrijednost obveza za najam ponovno mjeri ako dođe do izmjene, promjene razdoblja najma, promjene iznosa plaćanja najma (npr. promjene iznosa budućih plaćanja uslijed promjene indeksa ili stope koja se upotrebljava za utvrđivanje iznosa tih plaćanja najma) ili promjene u procjeni povezanoj s opcijom otkupa osnovne imovine.

Plaćanja najma raspoređuju se na glavnici i financijske troškove. Financijski troškovi terete račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma kako bi se dobila konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obveze za svako razdoblje.

Grupa primjenjuje izuzeće od priznavanja na kratkoročne najmove ureda, motornih vozila (rent-a-car) i trkaćih staza (tj. najmove čije je razdoblje najma 12 mjeseci ili kraće od datuma početka najma i koji ne sadržavaju opciju otkupa). Izuzeće od priznavanja primjenjuje i na najam imovine male vrijednosti, tj. najam opreme za koju se smatra da je male vrijednosti. Plaćanja kratkoročnog najma i najma imovine male vrijednosti priznaju se kao rashod primjenom linearne metode tijekom razdoblja najma.

b) Grupa kao najmodavac

Prihodi od poslovnih najмова, u kojima je Grupa najmodavac, priznaju se u prihodima primjenom linearne metode tijekom razdoblja najma. Početni izravni troškovi nastali sklapanjem poslovnog najma dodaju se knjigovodstvenoj vrijednosti osnovne imovine i priznaju kao rashod tijekom razdoblja najma na isti način kao i prihodi od najma. Iznajmljena imovina uključuje se u konsolidirani izvještaj o financijskom položaju prema vrsti.

3.14 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju uključuju novac u banci i novac u blagajni te kratkotrajne visoko likvidne depozite s rokovima naplate do tri mjeseca od datuma stjecanja, koji se lako pretvaraju u poznate iznose novca i izloženi su riziku od promjene vrijednosti koji nije značajan.

Za potrebe konsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima novac i novčani ekvivalenti sastoje se od novca i novčanih ekvivalenta kako su prethodno definirani. Na dan 31. prosinca 2022. Grupa nije imala nepodmirenih prekoračenja na bankovnim računima.

3.15 Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koji je iznos niži. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu robe i izravne troškove materijala. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene tijekom redovnog poslovanja umanjenu za procijenjene troškove prodaje.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.15 Zalihe (nastavak)

Trošak gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku obuhvaća izravne troškove materijala i rada, druge izravne troškove te pripadajući dio općih troškova proizvodnje na temelju normalnog redovnog kapaciteta proizvodnje, isključujući troškove posudbe.

Trgovačka roba iskazuje se po nižoj vrijednosti od troška nabave i neto utržive vrijednosti (umanjene za poreze i rabate).

Zalihe mogu uključivati i stavke poput alata, namještaja i pomoćne opreme koja ima malu vrijednost. Alati, namještaj i pomoćna oprema se priznaju kao dio zaliha ukoliko se očekuje da će se koristiti u periodu do 12 mjeseci. Zbog navedenog, alati, namještaj i pomoćna oprema čija je jedinična cijena manja od 3.500 kuna se smatraju sitnim inventarom. Sitni inventar, čija je vrijednost veća od 750 kuna, a manja od 3.500 kuna, se po stavljanju u uporabu amortizira 12 mjeseci. Sitni inventar čija je vrijednost manja od 750 kuna se prilikom stavljanja u uporabu u ukupnom iznosu priznaje u računu dobiti i gubitka.

3.16 Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja Grupe i predstavlja neto imovinu Grupe. U konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju kapital se dijeli na: temeljni kapital, kapitalne rezerve, rezerve za plaćanje vlasničkim instrumentima i preneseni gubitak/zadržanu dobit.

Svi transakcijski troškovi kao što su troškovi registracije, pravni, računovodstveni te troškovi ostalih savjetodavnih usluga nastali pri ulaganju vlasnika u kapital i rezerve su evidentirane kao odbitna stavka ukupnog iznosa ulaganja.

3.17 Obveze za posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za transakcijske troškove. U narednim razdobljima posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku. Sve razlike između primitaka (umanjeni za transakcijske troškove) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe primjenom metode efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci do kraja razdoblja.

Troškovi posudbe, koji se izravno pripisuju stjecanju, izgradnji ili proizvodnji imovine koja zahtijeva značajno vrijeme izgradnje kako bi bilo spremna za svoju namjenu ili prodaju, kapitaliziraju se kao dio troška imovine. Svi drugi troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali. Troškovi posudbe sadržavaju kamatu i ostale troškove koji nastanu subjektu u vezi s posudbom sredstava.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.18 Tekući i odgođeni porez

a) Tekući porez na dobit

Porezna imovina i obveze tekućeg razdoblja mjere se po iznosima za koje se očekuje da će ih Porezna uprava vratiti ili da će joj se platiti. Za izračun predmetnog iznosa primjenjuju se porezne stope i zakoni koji su na datum izvještavanja na snazi ili u postupku donošenja u Hrvatskoj.

Tekući porez na dobit koji se odnosi na stavke priznate u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili izravno u kapitalu ne priznaje se u računu dobiti i gubitka, nego u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili izravno u kapitalu. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te formira rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

b) Odgođeni porez

Odgođeni porez obračunava se primjenom metode bilančne obveze na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u konsolidiranim financijskim izvještajima na datum izvještavanja.

Odgođene porezne obveze priznaju se po svim oporezivim privremenim razlikama, osim:

- ako proizlaze iz početnog priznavanja goodwilla ili imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovno spajanje i ako to priznavanje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit (porezni gubitak)
- u slučaju oporezivih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u pridružena društva i udjele u zajedničkim poslovima kod kojih se može kontrolirati trenutak ukidanja privremenih razlika i vjerojatno je da se privremene razlike neće ukinuti u doglednoj budućnosti.

Odgođena porezna imovina priznaje se za sve odbitne privremene razlike, prenesene neiskorištene porezne olakšice i sve neiskorištene porezne gubitke. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje odbitnih privremenih razlika i prenesenih neiskorištenih poreznih olakšica i gubitaka, osim:

- ako odgođena porezna imovina povezana s odbitnim privremenim razlikama proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovno spajanje i ako to priznavanje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit (porezni gubitak)
- u slučaju odbitnih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u ovisna društva, pridružena društva i udjele u zajedničkim poslovima ako se odgođena porezna imovina priznaje samo u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će se privremene razlike ukinuti u doglednoj budućnosti i da će oporeziva dobit biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine provjerava se na svaki datum izvještavanja i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za iskorištavanje cijele ili dijela odgođene porezne imovine.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.18 Tekući i odgođeni porez (nastavak)

b) Odgođeni porez (nastavak)

Nepriзната odgođena porezna imovina ponovno se procjenjuje na svaki datum izvještavanja i priznaje se u mjeri u kojoj je postalo vjerojatno da će buduća oporeziva dobit omogućiti povrat odgođene porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u godini u kojoj će doći do realizacije imovine ili podmirenja obveze, a koje se temelje na poreznim stopama i poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja na datum izvještavanja.

Odgođeni porez koji se odnosi na stavke koje nisu priznate u računu dobiti i gubitka ne priznaje se u računu dobiti i gubitka. Odgođene porezne stavke priznaju se, ovisno o povezanoj transakciji, u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili izravno u kapitalu.

Porezne olakšice koje su stečene u okviru poslovnog spajanja, a ne ispunjavaju kriterije za zasebno priznavanje na predmetni datum, naknadno se priznaju ako se pojave nove informacije o promjenama u činjenicama i okolnostima. To usklađenje iskazuje se kao smanjenje goodwilla (dok god nije veće od goodwilla) ako su olakšice priznate u razdoblju mjerenja ili se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Grupa prebija odgođenu poreznu imovinu i obveze samo ako ima zakonski provedivo pravo na prijeboj tekuće porezne imovine i obveza i ako se odgođena porezna imovina i obveze odnose na porez na dobit koji je nametnulo isto porezno tijelo.

3.19 Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i primanja zaposlenika nakon umirovljenja

Tijekom redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi uplaćeni u te fondove iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa nema dodatni mirovinski plan i stoga nema nikakvih drugih obveza u vezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Grupa nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja osim jednokratnog plaćanja pri samom trenutku umirovljenja utvrđenog internim pravilnikom. Obveza priznata u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju u vezi s jednokratnom otpremninom predstavlja sadašnju vrijednost obveze za definirana primanja na kraju izvještajnog razdoblja. Tu obvezu mjeri nezavisni aktuar jednom godišnje. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklada i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se u korist ili na teret ostale sveobuhvatne dobiti u razdoblju u kojem su nastali. Neto kamata i troškovi usluga koji proizlaze iz aktuarskog izračuna iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.19 Primanja zaposlenih (nastavak)

b) Dugoročna primanja zaposlenih

Grupa priznaje obvezu za dugoročna primanja zaposlenih (jubilarne nagrade) ravnomjerno tijekom razdoblja u kojem je nagrada ostvarena na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja zaposlenih određuje se na temelju pretpostavki o vjerojatnom broju zaposlenika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjenog troška navedenih primanja i diskontne stope. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklada i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se u korist ili na teret ostalih sveobuhvatnih dobitaka ili gubitaka u razdoblju u kojem su nastali. Neto kamata i troškovi usluga koji proizlaze iz aktuarskog izračuna iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

c) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost temeljem aktuarskog izračuna koji se izrađuje na kraju svakog izvještajnog razdoblja te koji koristi pretpostavke o broju radnika za koje se procjenjuje da će ostvariti pravo na otpremninu pri redovnoj mirovini, procijenjeni trošak navedenih otpremnina te diskontnu stopu koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganja u državne i korporativne obveznice. Aktuarski dobiti i gubici koje proizlaze iz usklada i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama priznaju se kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

d) Kratkoročna primanja radnika

Grupa priznaje rezerviranje za akumulirane neiskorištene dane godišnjeg odmora kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

e) Rezerviranja za plaćanja vlasničkim instrumentima

Grupa upravlja planom primanja u obliku opcija za udjele u svojoj glavnici. Uprava i zaposlenici Grupe imaju pravo kroz ESOP program primiti naknadu za rad u obliku isplate s temelja udjela po kojoj zaposlenici pružaju usluge u zamjenu za opcije otkupa vlasničkog instrumenta („transakcije podmirene vlasničkim instrumentima“) u glavnici društva Rimac Group d.o.o. Ukupna nominalna vrijednost glavnice za dodjelu utvrđuje se prema unaprijed definiranom nagradnom fondu za svakog zaposlenika, a broj dodijeljenih vlasničkih instrumenata će ovisiti o nominalnoj vrijednosti i ukupnom broju vlasničkih instrumenata na dan ostvarivanja prava. Trošak transakcija koje su zaposlenicima podmirene vlasničkim instrumentima mjere se po fer vrijednosti vlasničkih instrumenata na datum dodjele. Taj trošak se priznaje, zajedno s odgovarajućim povećanjem glavnice, tijekom razdoblja u kojem su uvjeti ispunjeni, završno s danom kada će zaposlenici ostvariti puno pravo na nagradu („dan ostvarivanja prava“). Ukupni rashod koji se priznaje za transakcije podmirene vlasničkim instrumentima na svaki datum izvještavanja do dana ostvarivanja prava odražava mjeru u kojoj je isteklo razdoblje ostvarivanja prava i najbolju procjenu Grupe o broju vlasničkih instrumenata koji će se u konačnici ostvariti.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.19 Primanja zaposlenih (nastavak)

e) Rezerviranja za plaćanja vlasničkim instrumentima (nastavak)

Rashod ili prihod u računu dobiti za razdoblje predstavlja promjenu ukupnog rashoda koja se priznaje na početku i kraju tog razdoblja.

Budući da Grupa u ESOP program uključuje i zaposlenike nekih pridruženih društava trošak dodjele opcija otkupa vlasničkih instrumenata za te zaposlenike se tretira kao kapitalna kontribucija tim društvima i stoga predstavlja povećanje ulaganja u ista.

3.20 Rezerviranja

Rezerviranja za garancije i primanja zaposlenih priznaju se ako Grupa ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev sredstava radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Ako postoje određene slične obveze, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban odljev sredstava određuje se razmatranjem kategorije obveza u cjelini. Rezerviranje se priznaje čak i ako je vjerojatnost odljeva sredstava za bilo koju stavku obveza koja se nalazi u istoj kategoriji obveza mala.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze primjenom diskontne stope prije poreza koja odražava trenutne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za tu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju kako bi se odrazilo proteklo vrijeme. To se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

Kad je riječ o rezerviranjima za primanja zaposlenih, Grupa ima planove definiranih otpremnina i jubilarnih nagrada na temelju kojih zaposlenik po umirovljenju dobiva određeni iznos otpremnine ili jubilarne nagrade koji uglavnom ovisi o jednom čimbeniku ili više njih, na primjer dobi, broju godina radnog staža i ukupnim primanjima. Obveza priznata u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju u vezi s planovima definiranih mirovinskih primanja predstavlja sadašnju vrijednost obveze za definirana primanja na kraju izvještajnog razdoblja. Obvezu za definirana primanja izračunava nezavisni aktuar jednom godišnje primjenom metode projicirane kreditne jedinice. Pretpostavke primijenjene u izračunu uključuju određivanje diskontne stope, budući porast plaća, stope smrtnosti i budući porast mirovina. Sadašnja vrijednost obveze za definirana primanja određuje se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih odljeva.

Jamstva se izdaju za automobilske komponente i šasije vozila koje su kupcu prodane bez opcije otkupa i stoga se iskazuju u skladu s MRS-om 37. Uprava procjenjuje buduće troškove popravaka u garantnom roku na temelju povijesnih informacija o njima te na temelju najnovijih trendova koji bi mogli upućivati na moguće razlike između povijesnih podataka o troškovima i budućih troškova popravaka.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20 Rezerviranja (nastavak)

Pretpostavke o tekućem razdoblju u skladu su s pretpostavkama u prethodnoj godini. Čimbenici koji mogu utjecati na informacije o procijenjenim troškovima popravaka uključuju uspješnost inicijativa Grupe za poboljšanje produktivnosti i kvalitete proizvoda te troškove rezervnih dijelova i osoblja.

Kod izračuna rezerviranja za ugovore s budućim očekivanim gubicima Grupa procjenjuje buduće neto novčane tijekomove po svakom pojedinom ugovoru temeljem trenutno dostupnih podataka, te ukoliko su ti budućí neto novčani tijekomovi negativni, Grupa priznaje rezerviranja svođenjem budućih negativnih neto novčanih tijekomova na sadašnju vrijednost uporabom diskontne stope prije poreza koja odražava trenutačne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za specifičnu obvezu izvršenja po specifičnom ugovoru.

3.21 Državne potpore

Državne potpore priznaju se kada postoji razumno uvjerenje da će se potpora primiti i da će se ispuniti svi uvjeti povezani s njome. Kada se odnosi na stavku rashoda, potpora se sustavno priznaje kao prihod tijekom razdoblja u kojima se priznaju troškovi koje bi njome trebalo nadoknaditi. Kada se odnosi na imovinu, potpora se priznaje kao prihod u jednakim iznosima tijekom očekivanog korisnog vijeka povezane imovine.

3.22 Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima jesu obveze plaćanja dobavljaču za kupljenu robu i primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima dio su obrtnog kapitala koji Grupa upotrebljava tijekom redovnog poslovnog ciklusa. Grupa klasificira takve poslovne stavke kao kratkoročne obveze čak i ako dospijevaju više od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. U suprotnom se klasificiraju kao dugoročne obveze. Obveze prema dobavljačima iskazuju se početno po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

3.23 Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.24 Priznavanje prihoda

Nakon što je ugovor s kupcem sklopljen, isti se prvo analizira kako bi se utvrdile sve obveze isporuke prema kupcu. Zatim se određuje cijena transakcije koja se, ako je utvrđeno više obveza isporuke, raspodjeljuje na temelju relativnih samostalnih prodajnih cijena. Stoga se odgovarajući iznos prihoda priznaje kada ili kako se ispuni obveza isporuke.

Ugovori s kupcima prikazuju se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju subjekta kao ugovorna obveza, ugovorna imovina ili potraživanje, ovisno o odnosu između izvršenja ugovorenog posla Grupe i plaćanja kupca.

Ugovorna obveza prikazuje se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju kada je kupac platio iznos naknade prije izvršenja ugovorenog posla u vidu prijenosa predmetne robe ili usluge kupcu. Ako je Grupa izvršila ugovoreni posao putem prijenosa robe ili usluge kupcu, a kupac još nije platio odgovarajuću naknadu, ugovorna imovina ili potraživanje prikazuju se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju, ovisno o prirodi prava na naknadu.

Ugovorna imovina priznaje se kada je pravo Grupe na naknadu uvjetovano nečim drugim osim protoka vremena, primjerice izvršavanjem budućih ugovornih obveza Grupe. Potraživanje se priznaje kada je pravo Grupe na naknadu bezuvjetno, osim s obzirom na protok vremena.

Prihodi od prodaje automobilskih komponenti i rezervnih dijelova priznaju se kada se kontrola prenese na kupca u skladu s konkretnim ugovornim uvjetima, pri čemu je iznos prihoda ugovoren ili se može pouzdano utvrditi i vjerojatna je naplata naknade. To je u pravilu trenutak u kojem se proizvodi prenesu na krajnje kupce u slučaju prodaje.

Prihodi se sastoje od cijene transakcije ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe umanjene za efekte značajne komponente financiranja. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, garancije, rabate i diskonte.

a) Prihodi od razvoja platformi i prodaje šasije

Prihodi od razvoja platformi sastoje se od prihoda od pristupa tehničkim rješenjima koje je Grupa razvilo za druge proizvođače automobila. „Platforma” je pojam kojim se u industriji opisuju ključna struktura i sustavi vozila (pogonski sustav, rashladni/termalni sustav, elektronika itd.), odnosno potpuno vozilo bez elemenata dizajna eksterijera i interijera. Prihodi od pristupa razvijenoj platformi u intelektualnom vlasništvu priznaju se tijekom vremena. U metodi za mjerenje napretka u pružanju usluga ističe se da je točnost procjene važna za mjerenje napretka u potpunom ispunjenju te obveze isporuke. Može uključivati procjene za niz usluga koje su potrebne da bi se ispunile ugovorne obveze. Te značajne procjene uključuju ukupne procijenjene troškove, ukupne procijenjene prihode, ugovorene rizike, uključujući tehničke, političke i regulatorne rizike, te druge prosudbe. Grupa je utvrdilo da je metoda ulazne jedinice najbolja metoda za mjerenje napretka u pružanju usluga jer postoji izravna veza između aktivnosti Grupe (ukupni troškovi nastali po projektu) i prijenosa usluga kupcu. Nadalje, razvijena platforma poslužit će za serijsku proizvodnju komponenti za vozilo Rimac Nevera i serijsku proizvodnju šasija za prodaju.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.24 Priznavanje prihoda (nastavak)

a) Prihodi od razvoja platformi i prodaje šasije (nastavak)

Postoji ugovor s kupcem koji pokriva pružanje pristupa intelektualnom vlasništvu tijekom razvoja platforme i naknadnu isporuku šasije za serijsku proizvodnju.

Prihodi od prodaje proizvedene šasije priznaju se kad se prenese kontrola nad proizvodom, odnosno kad se proizvodi isporuče krajnjem kupcu. Isporuka šasija je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju i rizici zastarijevanja i gubitka prenesu na kupca te kad kupac prihvaća proizvode u skladu s kupoprodajnim ugovorom ili Grupa ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni.

Prodaja ne sadržava nikakve značajne elemente financiranja jer je rok naplate potraživanja 30 dana, što je u skladu s tržišnom praksom. Obveza Grupe da popravi ili zamijeni neispravne proizvode pod standardnim jamstvenim uvjetima priznaje se kao rezerviranje za jamstva. Potraživanje se priznaje kad se roba isporuči jer u tom trenutku naknada postaje bezuvjetna s obzirom na to da do dospjeća plaćanja samo treba proteći vrijeme.

Prihodi koji se priznaju tijekom vremena priznaju se mjerenjem nastalih troškova u odnosu na ukupne očekivane troškove potrebne za ispunjenje ugovornih obveza. Nadalje, menadžment za svaki ugovor procjenjuje najvjerojatniji scenarij kako bi utvrdilo hoće li se ugovor nastaviti ili raskinuti, pri čemu uzima u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti povezane s ugovorom. Prihodi od razvoja platformi iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima za ovu godinu odnose se na ispunjenje obveze isporuke za pružanje neposrednog pristupa platformi. Određeni ugovori uključuju više isporuka, kao što su pristup razvijenoj platformi u intelektualnom vlasništvu i prodaja serijski proizvedene šasije na temelju konačne razvijene platforme.

Kada ugovori sadržavaju više obveza isporuke, cijena transakcije cjelokupnog ugovora (ili procijenjena prodajna cijena cjelokupnog ugovora) raspodjeljuje se na svaku obvezu isporuke na temelju njihovih samostalnih prodajnih cijena. Za ugovornu obvezu kod koje se samostalna prodajna cijena ne može izravno uočiti, ista se određuje na temelju primjene pristupa ostatka vrijednosti pri čemu se od ukupne transakcijske naknade oduzimaju sve samostalne prodajne cijene pojedinih činidbi iz ugovora koje je moguće pojedinačno identificirati. Ako se nakon određivanja samostalne prodajne cijene utvrdi da je odobren diskont za paket određene robe i usluga, taj diskont se proporcionalno raspodjeljuje na temelju relativne samostalne prodajne cijene.

Ugovori s kupcima za pristup razvijenoj platformi mogu uključivati i isporuku komponenata po mjeri, pri čemu se taj dio ugovora vrednuje zasebno i prihodi se priznaju kada Grupa ispuni obvezu isporuke prijenosom obećanog proizvoda na kupca. Imovina je prenesena kada kupac stekne kontrolu nad tom imovinom. Neki od pokazatelja prijenosa kontrole jesu sljedeći: Grupa ima trenutačno pravo na naplatu imovine, kupac ima pravo vlasništva nad imovinom, Grupa je prenijela fizički posjed imovine, kupac zadržava značajne rizike i koristi vlasništva ili je kupac preuzeo imovinu.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.24. Priznavanje prihoda (nastavak)

b) Prihodi od komponenti i inženjerskih usluga

Ovi prihodi sastoje se od prihoda od isporuke automobilskih komponenti i/ili inženjerskih usluga za razvoj posebnih rješenja u skladu s dogovorenim opsegom posla. Prihodi od prodaje automobilskih komponenti priznaju se kada se kontrola prenese na kupca u skladu s konkretnim ugovornim uvjetima, pri čemu je iznos prihoda ugovoren ili se može pouzdano utvrditi i vjerojatna je naplata naknade. Prihodi se u pravilu priznaju kada kupac preuzme proizvod nakon pregleda. Prihodi od usluga razvoja u pravilu se priznaju kada se usluga izvrši u skladu sa zahtjevima kupca, a Grupa ima trenutačno pravo na naplatu.

c) Prihodi od projekata obračunati po postotku dovršenosti

Za svaku obvezu izvršenja koja je ispunjena tijekom vremena, Grupa će priznati prihode tijekom vremena mjerenjem napredovanja prema potpunom ispunjavanju obveze izvršenja. Prilikom analize svakog ugovora s kupcem, Grupa razmatra postoje li druge obveze koje su zasebne ugovorne činidbe na koje treba rasporediti dio transakcijske cijene. Kod određivanja transakcijske cijene, Grupa razmatra učinke varijabilnih naknada, postojanje značajnih komponenti financiranja, beskatnatu naknadu i naknade koje se plaćaju kupcu.

Ukoliko je Grupa ispunila jednu od svojih ugovornih obveza, a time i ostvarilo pravo prelaska na iduću fazu po ugovoru, ostvarenjem određenih ciljeva („milestone“-ova, npr. u vidu kvalitete isporučenih proizvoda i poštivanja određenih rokova), Grupa će u suradnji s naručiteljem pratiti izvršenje takvih ciljeva, te sukladno tome, priznati prihod u određenom postotku tek kad je ugovorna obveza adekvatno ispunjena u istovjetnom postotku. Pritom je Uprava izabrala korištenje input metode za obračun prihoda (nastali troškovi do određenog datuma). Bilo koji troškovi nastali u svezi s ugovorom će biti kapitalizirani jedino ukoliko se ispune uvjeti za kapitalizaciju:

- Troškovi se odnose direktno na postojeći ili neodređeni budući ugovor s kupcem;
- Nastali troškovi stvaraju ili uvećavaju ekonomske koristi (resurse) Grupe koji će se iskoristiti za ispunjenje jedne ili više obveze izvršenja po postojećim ili neodređenim budućim ugovorima s kupcima;
- Za troškove se očekuje da će biti nadoknađeni u kasnijim fazama projekta/ugovora s kupcem.

Ako je za potrebe izvršenja ugovorne obveze nužna proizvodnja određene imovine (npr. alata) koja će tijekom/nakon izvršenja ugovorne obveze prijeći naručitelju, Grupa ima pravo priznati prihod od prodaje te imovine tek kad se intelektualno vlasništvo nad predmetnom imovinom prenese naručitelju. Grupa prilikom svake prodaje procjenjuje prijenos kontrole, rizika i nagrada na kupca. Ukoliko sve prijašnje obveze ispunjenja po ugovoru s kupcem rezultiraju serijskom proizvodnjom, prihodi od serijske proizvodnje i prodaje proizvoda/komponenti priznaju se kada se kontrola prenese na kupca (u skladu sa navedenim pod prijašnjim odlomkom 3.24 b) Prihodi od komponenti i inženjerskih usluga).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.24. Priznavanje prihoda (nastavak)

d) Ostali prihodi od prodaje

Ostali prihodi od prodaje priznaju se u trenutku u kojem se kontrola nad imovinom prenese na kupca.

e) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata na dane depozite priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi primjenom metode efektivne kamatne stope.

4. RIZICI

4.1. Upravljanje financijskim rizicima

Grupa je izložena sljedećim rizicima koji proizlaze iz financijskih instrumenata:

- kreditnom riziku
- riziku likvidnosti
- tržišnom riziku (kamatni rizik novčanog toka, valutni rizik).

U ovoj bilješci pružaju se informacije o izloženosti Grupe navedenim rizicima, o ciljevima Grupe, politikama te procesima mjerenja i upravljanja rizicima kao i upravljanju kapitalom.

Uprava Grupe snosi cjelokupnu odgovornost za uspostavljanje i nadzor okvira Grupe za upravljanje rizicima.

Ciljevi Grupe prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućilo povrat ulaganja vlasnicima Grupe i koristi ostalim zainteresiranim stranama, te održavanje optimalne strukture kapitala kako bi se umanjio trošak kapitala.

Kao i ostali u industriji, Grupa prati kapital na temelju pokazatelja zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao ukupne obveze podijeljene s ukupnim kapitalom pod upravljanjem. Grupa smatra da ukupni kapital pod upravljanjem predstavlja glavnica kako je prikazano u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju.

a) Kreditni rizik

Kreditni rizik jest rizik od financijskog gubitka Grupe ako kupac ili druga ugovorna strana financijskog instrumenta ne ispuni svoje ugovorno pravo te je uzrokovan potraživanjima od kupaca, potraživanjima za dane zajmove, obračunati prihodi te nastankom ugovorne imovine.

Novi poslovni partneri prihvaćaju se nakon provedbe standardnog postupka odobrenja. Potraživanja su osigurana ispravno sklopljenim pisanim ugovorom koji bi trebao uključivati kamatu na kašnjenja u plaćanju, dok su potraživanja od kupaca osigurana vlasničkim pravom nad prodanom robom do naplate punog iznosa nabavne cijene.

Grupa određuje ispravak vrijednosti zbog umanjenja kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja od kupaca i ostale financijske imovine. Za izračun umanjenja vrijednosti, Grupa koristi pojednostavljeni pristup.

Za izračun očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja i ugovorne imovine za 2022. godinu svi poslovni partneri koji čine salda potraživanja od kupaca, danih zajmova, obračunatih prihoda i ugovorne imovine svrstani su u određene kategorije temeljem njihovih javno objavljenih ili procijenjenih kreditnih rejtinga. Očekivani kreditni gubici su izračunati sukladno tom grupiranju i vremenu proteklom između datuma izračuna te datuma očekivane naplate potraživanja, odnosno ugovorne imovine.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

4. RIZICI (NASTAVAK)

4.1. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

a) Kreditni rizik (nastavak)

Ugovorna imovina odnosi se na ugovorene vrijednosti projekata za koji ugovorna činidba od strane Grupe još nije izvršena u potpunosti i ima uglavnom ista obilježja kao i potraživanja od kupaca i obračunatih prihoda za iste vrste ugovora, stoga je isti princip izračuna očekivanih kreditnih gubitaka. Za očekivane kreditne gubitke dugoročnih pozajmica očekivani kreditni gubici u narednim periodima diskontiraju se uporabom efektivne kamatne stope po svakoj pojedinoj pozajmici.

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

31. prosinca 2022.	Faza 1	Faza 2	Faza 3	Total
Bruto knjigovodstvena vrijednost - potraživanja od kupaca	194.389	65.761	112.796	372.946
Bruto knjigovodstvena vrijednost - dani krediti i depoziti	106.020	0	0	106.020
Bruto knjigovodstvena vrijednost - ugovorna imovina	118.642	0	0	118.642
Bruto knjigovodstvena vrijednost – obračunati prihodi	38.394	0	0	38.394
Rezerviranja – potraživanja od kupaca	1.749	40	186	1.975
Rezerviranja – dani krediti i depoziti	1	0	0	1
Rezerviranja – ugovorna imovina	1	0	0	1
Rezerviranja – obračunati prihodi	0	0	0	0
Rezervacija za očekivane kreditne gubitke	1.751	40	186	1.977

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

4. RIZICI (NASTAVAK)

4.1. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

a) Kreditni rizik (nastavak)

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

31. prosinca 2021.	Faza 1	Faza 2	Faza 3	Total
Bruto knjigovodstvena vrijednost - potraživanja od kupaca	41.388	8.257	55.953	105.935
Bruto knjigovodstvena vrijednost – dani krediti i depoziti	72.981	43.252	-	116.223
Bruto knjigovodstvena vrijednost - ugovorna imovina	75.239	-	-	75.239
Rezerviranja – potraživanja od kupaca	39	7	291	337
Rezerviranja – dani krediti i depoziti	2	312	-	314
Rezerviranja – ugovorna imovina	956	-	-	956
Rezervacija za očekivane kreditne gubitke	997	319	291	1.607

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

4. RIZICI (NASTAVAK)**4.1. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)**

b) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirivanje tekućih financijskih obveza. Pristup Grupe upravljanju likvidnošću jest osiguranje, u najvećoj mogućoj mjeri, da će u svakom trenutku biti u dovoljnoj mjeri likvidno kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme i u normalnim i u izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete ugledu Grupe.

Grupa upravlja svojim potrebama za likvidnošću pozornim praćenjem ugovorenih plaćanja radi otplate duga za dugoročne financijske obveze te novčanih odljeva iz redovnog poslovanja.

U nastavku je prikaz ugovorenih dospjeća financijske imovine i financijskih obveza, uključujući plaćanja kamate:

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Do 6 mjeseci	6 – 12 mjeseci	1 – 2 godine	2 – 5 godina	Više od 5 godina	Ukupni ugovoreni novčani tokovi	Knjigovodstvena vrijednost
31. prosinca 2022.							
Financijska imovina							
Novac i novčani ekvivalenti	2.698.545	-	-	-	-	2.698.545	2.698.545
Dani zajmovi i depoziti	9.165	81.287	8.777	12.570	-	111.799	107.701
Ostala financijska imovina	(533)	3.582	-	1.240	-	4.289	4.289
Ugovorna imovina	-	33.606	6.482	88.094	-	128.182	118.641
Potraživanja od kupaca	297.847	39.266	35.833	-	-	372.946	370.971
Ostala potraživanja	10.545	110.441	44.830	-	-	165.816	165.816
Financijske obveze							
Posudbe	796	787	2.574	4.423	354	8.934	7.384
Obveze po najmovima	7.705	7.190	9.917	18.057	5.758	48.627	43.398
Obveze prema dobavljačima	205.819	27.353	-	-	-	233.172	233.172
Ugovorne obveze	-	106.481	-	-	-	106.481	106.481
Ostale kratkoročne obveze	61.307	107.005	-	-	-	168.312	168.312
31. prosinca 2021.							
Financijska imovina							
Novac i novčani ekvivalenti	122.283	-	-	-	-	122.283	122.283
Ostala financijska imovina	11.364	81.700	11.455	16.750	-	121.269	115.909
Državne potpore	964	-	-	-	-	964	964
Ugovorna imovina	-	29.180	-	40.941	4.162	74.283	74.283
Potraživanja od kupaca	52.309	53.289	-	-	-	105.598	105.598
Ostala potraživanja	6.236	-	-	-	-	6.236	6.236
Financijske obveze							
Obveze prema dobavljačima	203.537	3.222	-	-	-	206.759	206.759
Obveze za posudbe	91.018	803	1.580	4.522	1.788	99.711	98.959
Obveze za najam	8.219	7.989	12.767	21.734	1.082	51.791	49.282
Ostale kratkoročne obveze	114.246	-	-	-	-	114.246	114.246

4. RIZICI (NASTAVAK)

4.1. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

c) Tržišni rizici

Tržišni rizik jest rizik da će promjena tržišnih cijena, kao što su promjene tečaja i kamatnih stopa, utjecati na rezultat Grupe. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku u okviru prihvatljivih parametara, uz istovremeno optimiziranje povrata na rizik.

Grupa je u svojem redovnom poslovanju izložena kamatnom i valutnom riziku. Ne upotrebljava nikakve financijske instrumente da bi se zaštitilo od izloženosti promjenama tečaja i kamatnih stopa.

4.2. Valutni rizik

Grupa je izložena valutnom riziku koji uglavnom proizlazi iz potraživanja od kupaca, obveza prema dobavljačima i kredita koji su denominirani u valuti koja nije kuna.

Grupa se formalno ne štiti od potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti jer takvi instrumenti zaštite nisu lako dostupni na tržištima na kojima Grupa posluje. Umjesto toga pripremaju se kratkoročne prognoze gotovinskog stanja kako bi se izračunala očekivana izloženost Grupe. Valutni rizik Grupe uglavnom se odnosi na promjene u tečaju eura, ali se javlja i u vezi s financijskom imovinom i financijskim obvezama denominiranim u drugim stranim valutama, no u tom slučaju nije značajan.

Nadalje, Grupa se ne štiti od valutnog rizika koji proizlazi iz iznosa glavnice financijskih obveza.

Grupa je sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2023. godine uvelo euro kao valutu poslovanja i izvještajnu valutu. Fiksni tečaj konverzije određen je na 7,53450 kuna za jedan euro. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja će se obračunavati prospektivno te ne predstavlja događaj nakon datuma bilance koji nalaže usklađivanje.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

4. RIZICI (NASTAVAK)

4.2. Valutni rizik (nastavak)

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	HRK	EUR	USD	GBP	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina	517.944	2.937.329	3.934	6.523	233	3.465.963
Ugovorna imovina	72.582	46.059	-	-	-	118.641
Dani krediti i depoziti	35.681	72.019	-	1	-	107.701
Ostala financijska imovina	4.196	93	-	-	-	4.289
Potraživanja od kupaca	255.156	114.919	-	896	-	370.971
Ostala potraživanja	100.698	57.536	3.548	3.816	218	165.816
Novac i novčani ekvivalenti	49.631	2.646.703	386	1.810	15	2.698.545
Financijske obveze	392.673	149.202	9.096	7.703	73	558.747
Obveze po najmovima	5.661	37.737	-	-	-	43.398
Posudbe	30	7.354	-	-	-	7.384
Obveze prema dobavljačima	156.751	65.241	6.517	4.590	73	233.172
Ugovorne obveze	106.481	-	-	-	-	106.481
Ostale kratkoročne obveze	123.750	38.870	2.579	3.113	-	168.312
Neto izloženost na dan 31. prosinca 2022.	125.271	2.788.127	(5.162)	(1.180)	160	2.907.216

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	HRK	EUR	USD	GBP	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina	159.052	311.897	9.943	2.462	236	483.590
Novac i novčani ekvivalenti	28.224	46.059	-	-	-	74.283
Dani krediti i depoziti	-	-	-	-	-	-
Ostala financijska imovina	44.000	71.909	-	-	-	115.909
Državne potpore	964	-	-	-	-	964
Ugovorna imovina	50.216	55.380	-	2	-	105.598
Potraživanja od kupaca	7.809	49.477	5.215	1.957	95	64.553
Ostala potraživanja	27.839	89.072	4.728	503	141	122.283
Financijske obveze	140.150	364.961	10.022	2.972	139	518.244
Obveze prema dobavljačima	-	98.959	-	-	-	98.959
Obveze za posudbe	3.055	46.227	-	-	-	49.282
Obveze za najam	90.928	107.000	6.194	2.575	62	206.759
Ostale kratkoročne obveze	46.167	112.775	3.828	397	77	163.244
Neto izloženost na dan 31. prosinca 2021.	18.902	(53.064)	(79)	(510)	97	(34.654)

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

4. RIZICI (NASTAVAK)

4.3. Kamatni rizik

Na kraju izvještajnog razdoblja Grupa je izložena kamatnom riziku novčanog toka koji proizlazi iz njenih kamatonosnih obveza koje imaju promjenjive kamatne stope.

Grupa ne koristi derivatne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku. Učinak promjena kamatnih stopa priznaje se u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

U usporedbi s objavljenim podacima na dan 31. prosinca 2022., kada bi se efektivna kamatna stopa na primljene posudbe godišnje povećala/smanjila za 100 baznih poena, gubitak za izvještajno razdoblje bio bi 544 tisuća kuna veći/manji (31. prosinca 2021. godine.: dobit bi bila 515 tisuća kuna manja/veća)

4.4. Upravljanje kapitalom

Primarni cilj Grupe u upravljanju kapitalom, je osiguranje zdravih kapitalnih pokazatelja u svrhu podrške svim poslovnim aktivnostima te maksimiziranja vrijednosti svih vlasnika, kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Struktura kapitala Grupe se sastoji od dužničkog dijela koji uključuje primljene zajmove i kredite te obveze po dugoročnim najmovima umanjene za novac u blagajni i stanja na računima u bankama i vlasničke glavnice, koja obuhvaća upisani kapital, rezerve, i zadržanu dobit.

Grupa analizira strukturu kapitala prema potrebi, a minimalno jednom u izvještajnom razdoblju.

Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Posudbe	7.384	98.959
Obveze po najmovima	43.398	49.282
Novac i novčani ekvivalenti	(2.698.545)	(122.283)
Neto dug	(2.647.763)	25.958
Ukupno kapital	6.154.199	2.666.009
Ukupno kapital i neto dug	3.506.436	2.691.967
Koeficijent financiranja	-	1%

5. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe, Uprava se koristila određenim prosudbama, procjenama i pretpostavkama koje utječu na objavljene prihode, rashode, imovinu i obveze, kao i popratne objave, te objavljivanje potencijalnih obveza. Neizvjesnost povezana s tim pretpostavkama i procjenama može rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti odnosno imovine ili obveza u budućim razdobljima.

a) Prosudbe

U postupku primjene računovodstvenih politika Grupe, Uprava je napravila sljedeće prosudbe koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u konsolidiranim financijskim izvještajima:

Troškovi razvoja i istraživanja

Kako bi priznala troškove razvoja kao nematerijalnu imovinu, Grupa je prosudila da može dokazati sljedeće: tehničku izvedivost dovršavanja nematerijalne imovine tako da bude raspoloživa za uporabu ili prodaju, svoju namjeru da dovrši imovinu te svoju sposobnost i namjeru da je upotrebljava ili proda, način na koji će imovina stvoriti buduće ekonomske koristi, raspoloživost sredstava za dovršavanje imovine i sposobnost pouzdanog mjerenja rashoda tijekom razvoja. Kapitalizirani troškovi razvoja uključuju troškove osoblja koje je bilo izravno uključeno u razvoj, troškove materijala i alata upotrijebljenih u razvoju, troškove vanjskih usluga koji su nastali za potrebe razvoja, troškove amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme te softvera upotrijebljenih u razvoju.

Grupa procjenjuje nadoknadiivi iznos imovine, koji se utvrđuje kao njezina vrijednost u uporabi, najmanje jednom godišnje tijekom razdoblja razvoja. Grupa je započela sa amortizacijom kapitaliziranih troškova razvoja komponenti u 2022. godini.

Usporedbom knjigovodstvenog i nadoknativog iznosa troškova razvoja utvrđeno je da ne postoji gubitak od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine. Nadoknadiivi iznos utvrđen je na temelju šestogodišnjih proračuna koji se temelje na gotovinskom obračunu i koje je odobrila Uprava Grupe. Za diskontiranje novčanih tokova tijekom 2022. godine primijenjena je diskontna stopa prije poreza od 9,5 %. Ponderirani prosječni trošak kapitala (WACC) koji odražava rizike specifične za sektor u kojem Grupa posluje poslužio je kao početna točka za utvrđivanje diskontne stope. Moguće razumne promjene u značajnim pretpostavkama vjerojatno neće rezultirati značajnijim efektima na utvrđene rezultate i time potrebom za umanjenjem vrijednosti u knjigama Grupe. Još jedna važna pretpostavka bio je broj vozila za koje se očekuje da će se prodati.

Navedene pretpostavke mjerenja nadoknadiive vrijednosti troškova razvoja i istraživanja u kontekstu MSFI 13 – Mjerenje fer vrijednosti odgovaraju ulaznim podacima 3. razine, odnosno javno nedostupnim podacima koje Grupa procjenjuje prema trenutnoj najboljoj mogućoj i razumnoj procjeni.

**5. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE
(NASTAVAK)**

a) Prosudbe (nastavak)

Troškovi povezani s prihodima od razvoja platforme

Troškove nastale u vezi s razvojem platforme Grupa kapitalizira kao nematerijalnu imovinu. Razvoj high-performance komponenti za vozilo Rimac Nevera interni je projekt razvoja pa su svi kapitalizirani troškovi razvoja nastali isključivo u vezi s razvojem i budućom proizvodnjom određenih komponenti za vozilo. Amortizacija nematerijalne imovine započela je na dan 1. siječnja 2022. godine, početkom serijske proizvodnje komponenti za vozilo Rimac Nevera. Prihodi od razvoja platforme koje je Grupa iskazala odnose se na ugovor s kupcem na temelju kojeg Grupa kupcu odobrava pristup rezultatima Grupe i intelektualnom vlasništvu nad postojećim znanjem o originalnom „rolling chassis“-u. Stoga u računu dobiti i gubitka nije iskazan nikakav rashod povezan s prihodima priznatima za pristup platformi. Prihodi i povezani troškovi odmah se priznaju u računu dobiti i gubitka ako kupac ima posebne razvojne zahtjeve koji se razlikuju od postupka razvoja originalnog „rolling chassis“-a za model vozila Rimac Nevera.

b) Procjene i pretpostavke

Procjena inkrementalne stope zaduživanja – najmovi

Grupa ne može pouzdano utvrditi kamatnu stopu sadržanu u najmu i stoga upotrebljava svoju inkrementalnu stopu zaduživanja (IBR) kako bi izmjerilo obveze za najam. Inkrementalna stopa zaduživanja jest kamatna stopa koju bi Grupa morala platiti da na sličan rok dospijeća, sa sličnim instrumentom osiguranja i u sličnom gospodarskom okruženju posudi sredstva potrebna za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom korištenja. Inkrementalna stopa zaduživanja stoga pokazuje ono što bi Grupa „trebala platiti“ pa je se mora procijeniti kada nisu dostupne vidljive stope ili kada ih treba uskladiti za uvjete i odredbe najma. Grupa procjenjuje inkrementalnu stopu zaduživanja na temelju vidljivih ulaznih podataka kao što su tržišne kamatne stope i mora napraviti određene procjene specifične za poslovni subjekt. Grupa je u tom smislu na najmove s dospjećem od pet godina ili manje primijenila inkrementalnu stopu zaduživanja od 2,20-3,19%, koja predstavlja osigurani rizik bankovnih kredita Grupe.

5. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE (NASTAVAK)

b) Procjene i pretpostavke (nastavak)

Rezerviranja za očekivane kreditne gubitke od potraživanja od kupaca, danih zajmova, obračunatih prihoda i ugovorne imovine

Grupa upotrebljava matricu rezerviranja kako bi izračunalo očekivane kreditne gubitke od potraživanja od kupaca, danih zajmova, obračunatih prihoda i ugovorne imovine. Stope rezerviranja određuju se na temelju dana kašnjenja po vrsti proizvoda i vrsti kupca za grupe raznih segmenata kupaca koji imaju sličnu strukturu gubitaka.

Matrica rezerviranja početno se temelji na povijesnim ostvarenim stopama gubitka Grupe. Grupa će matricu izmijeniti kako bi povijesno iskustvo kreditnoga gubitka prilagodilo informacijama o budućem stanju ako se očekuje da će se prognozirani gospodarski uvjeti pogoršati u sljedećoj godini, što može dovesti do veće stope neispunjenja obveza u proizvodnom sektoru. Povijesne ostvarene stope neispunjenja obveza ažuriraju se na svaki datum izvještavanja i analiziraju se promjene u procjenama budućeg stanja. Procjena korelacije između povijesnih ostvarenih stopa neispunjenja obveza, prognoziranih gospodarskih uvjeta i očekivanih kreditnih gubitaka značajna je procjena. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka osjetljiv je na promjene u okolnostima i prognoziranim gospodarskim uvjetima. Povijesno iskustvo kreditnoga gubitka Grupe i prognozirani gospodarski uvjeti možda neće biti dobar pokazatelj stvarnih kreditnih gubitaka kupaca u budućnosti. Informacije o očekivanim kreditnim gubicima od potraživanja od kupaca, danih zajmova, obračunatih prihoda i ugovorne imovine Grupe objavljene su u bilješci 3.11.

Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate

Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 1.879.111 tisuća kuna (2021.: 2.017.372 tisuća kuna) . Zbog značajne izloženosti prema pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima, postojanje pokazatelja umanjjenja zahtijeva značajnu prosudbu menadžmenta pri određivanju odgovarajućeg pristupa za testiranje umanjjenja vrijednosti.

Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos imovine, koji se utvrđuje kao njezina vrijednost u uporabi, najmanje jednom godišnje tijekom razdoblja. Usporedbom knjigovodstvenog i nadoknadivog iznosa financijske imovine utvrđeno je da ne postoji gubitak od umanjjenja vrijednosti imovine. Grupa pritom koristi pretpostavke kao što su buduća prosječna stopa rasta, prosječni ponderirani trošak kapitala (WACC), prema vlastitoj najboljoj mogućoj procjeni. Te pretpostavke mjerenja nadoknadiive vrijednosti ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate u kontekstu MSFI 13– Mjerenje fer vrijednosti odgovaraju ulaznim podacima 3. razine, odnosno javno nedostupnim podacima. Za potrebe testa umanjjenja vrijednosti ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate tijekom 2022. godine Društvo je koristilo poslovne planove za 7-10 godina, WACC 9,3%-10%, terminalnu stopu rasta kompanija 1,5-2% koja je ciljana te poreznu stopu od 18%.

5. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE (NASTAVAK)

b) Procjene i pretpostavke (nastavak)

Rezerviranja za ugovore s budućim očekivanim gubicima

Grupa prema potrebi, a minimalno jednom godišnje, procjenjuje buduće neto novčane tijekomove po svakom pojedinom ugovoru temeljem trenutno dostupnih podataka. Ukoliko je prosudba menadžmenta da će budući neto novčani tijekomovi po pojedinom ugovoru biti negativni, Grupa priznaje rezerviranja za ugovore s budućim očekivanim gubicima u procijenjenom iznosu.

Rezerviranja za plaćanja vlasničkim instrumentima

Grupa je tijekom 2022. godine priznala 113.406 tisuća kuna rezerviranja za plaćanja vlasničkim instrumentima kojima zaposlenici imaju opcije u udjelima društva Rimac Group d.o.o.

Grupa na svaki izvještajni datum, a minimalno jednom godišnje, procjenjuje vrijednost. Ukupni rashod koji se priznaje za transakcije podmirene vlasničkim instrumentima na svaki datum izvještavanja do dana ostvarivanja prava odražava mjeru u kojoj je isteklo razdoblje ostvarivanja prava i najbolju procjenu Grupe o broju vlasničkih instrumenata koji će se u konačnici ostvariti. Rashod ili prihod u računu dobiti za razdoblje predstavlja promjenu ukupnog rashoda koja se priznaje na početku i kraju tog razdoblja.

Izračun rezerviranja za plaćanja vlasničkim instrumentima temeljen je na vrijednosti vlasničke glavnice Grupe procijenjene temeljem probability-weighted expected return („PWERM“) metode uzimajući u obzir vrijednost vlasničkog kapitala Grupe po kojoj je provedena posljednja runda financiranja u 2022. godini te IPO i M&A scenarij kao potencijalne izlazne strategije investitora u Grupi.

Ostale ključne pretpostavke korištene prilikom izračuna:

- Postotak retencije zaposlenika: 93%
- Period stjecanja: 4 godine od datuma dodjele potvrde o opciji
- Cijena opcijske kupnje: ESOP planom nije unaprijed definirana monetarna vrijednost cijene opcijske kupnje jedinice vlasničkog instrumenta već se ista utvrđuje u ovisnosti o nominalnoj vrijednosti vlasničkog instrumenata kojeg imatelj opcije ima pravo steći
- Fer vrijednost jedne novčane jedinice nominalnog iznosa temeljnog kapitala Grupe procijenjena je na iznos od 74,21 kuna temeljem probability-weighted expected return („PWERM“) metode uzimajući u obzir IPO i M&A scenarij kao izlazne strategije investitora Društva, diskont za manjak utrživosti otkupljenih vlasničkih instrumenata od 30% te koristeći sljedeće ključne pretpostavke:

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

**5. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE
(NASTAVAK)**

b) Procjene i pretpostavke (nastavak)

Rezerviranja za plaćanja vlasničkim instrumentima (nastavak)

- M&A scenarij:
 - nerizična kamatna stopa: 1,98%
 - očekivana volatilnost: 65%
- IPO scenarij:
 - očekivani izlazni multiplikator: 2.50 x

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

6. PRIHODI OD PRODAJE

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Vrsta robe ili usluga		
Prihodi od inženjerskih usluga	197.384	20.378
Prihodi od prodaje komponenti	121.110	145.908
Prihodi od prodaje i razvoja šasija	46.292	24.526
Prodaja prava intelektualnog vlasništva	38.873	-
Dodjela prava korištenja intelektualnog vlasništva	3.165	-
Prodaja logističke opreme	1.508	-
Ostali prihodi od prodaje	462	9.918
UKUPNO	408.794	200.730

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Prihodi od ostalih pruženih usluga	49.098	8.556
Prihodi od najma	8.971	479
Prihodi od državnih potpora	3.616	7.291
Prihodi od gratis uzoraka	2.205	-
Prihodi od osiguranja	877	1.868
Prihodi od otpisa ostalih obveza prema dobavljačima i potraživanja, neto	89	1
Dobit od prodaje dugotrajne imovine	40	24
Prihodi od otpisa obveza	7	1.725
Prihodi od usklada ROU imovine I obveza	-	1.971
Ostali prihodi	479	2.901
UKUPNO	65.382	24.816

8. TROŠKOVI SIROVINA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Sirovine i materijal	208.754	134.834
Troškovi energije	11.006	4.761
Pomoćni materijali	2.872	4.552
Otpis proizvoda u toku i gotovih proizvoda	2.791	-
Materijal za održavanje i rezervni dijelovi	470	1.902
Utrošeni sitni inventar	357	17.994
Troškovi jamstva	-	1.781
Zaštitna odjeća	-	326
Ostali troškovi sirovina i materijala	12.820	4.018
Ukupno (uključujući kapitalizirano)	239.070	170.168
Kapitalizirani iznos	(93)	(84.188)
UKUPNO	238.977	85.980

Kapitalizirani troškovi razvoja detaljnije su objašnjeni u bilješkama 3.7. i 15.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

9. TROŠKOVI OSOBLJA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Neto plaće	199.835	122.444
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	88.783	57.121
Doprinosi na plaće	26.286	17.353
Rezerviranja za ESOP	82.480	-
Ostali troškovi osoblja	25.521	20.436
Ostala rezerviranja za zaposlenike	10.227	11.389
Ukupno (uključujući kapitalizirano)	433.132	228.743
Kapitalizirani iznos	(32.796)	(70.649)
UKUPNO	400.336	158.094

Na datum bilance Grupa je imala 1.261 zaposlenika (31. prosinca 2021.: 817 zaposlenika). Troškovi osoblja uključuju 54.486 tisuća kuna definiranih mirovinskih doprinosa uplaćenih u obvezne fondove. Doprinosi se računaju kao postotak bruto plaće zaposlenika. Kapitalizirani troškovi razvoja detaljnije su objašnjeni u bilješkama 3.7. i 15.

Rezerviranja za plaćanja vlasničkim instrumentima

Prema ESOP programu, zaposlenici Grupe imaju pravo opcije na udjele matičnog društva Rimac Group d.o.o., a navedeno pravo mogu ostvariti svi ostali zaposlenici (transakcije podmirene udjelima). Opcija na udjele je pravo da se, nakon ispunjenja određenih uvjeta, kupi jedan ili više udjela društva po cijeni koja je navedena u opcijskom certifikatu ("izvršna cijena"). Nakon što Uprava Grupe ili za to posebno imenovana komisija utvrdi broj bodova na koje pojedini zaposlenik ima pravo prema prethodno utvrđenim kriterijima, sudionici će dobiti opcijski certifikat koji sadrži broj bodova koji predstavlja nominalnu vrijednost udjela na koje će zaposlenik steći pravo kupnje, sukladno uvjetima iz ESOP-a, rok u kojem može kupiti te udjele, likvidni događaj (događaj stjecanja), uvjete i ograničenja te cijenu odgovarajućih udjela (cijena izvršenja). Zaposlenici, ukoliko se odluče na prihvaćanje opcija za udjele, dobivaju pravo na iste ukoliko su zaposlenici Grupacije u periodu od najmanje godine dana (razdoblje stjecanja prava). Nakon perioda od godinu dana dobivaju pravo na $\frac{1}{4}$ od ukupno dodijeljenih udjela. Maksimalni period zadržavanja su 4 godine ili do nastanka likvidnog događaja (izlazak na burzu ili kupovina Grupacije od treće strane). Društvo Rimac Group d.o.o. je nositelj ESOP programa cijele Grupacije – pravo na opcije na udjele ostvaruju zaposlenici ovisnog društva Rimac Technology d.o.o. i zajedničkog pothvata Bugatti Rimac Grupe. Tijekom 2022. godine, Grupa je priznala trošak rezerviranja za plaćanja vlasničkim instrumentima (82.480 tisuća kuna), no nije bilo dodjele niti isplate opcija za udjele.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

10. AMORTIZACIJA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Amortizacija materijalne imovine	52.026	33.973
Amortizacija nematerijalne imovine	47.494	10.525
Amortizacija imovine s pravom korištenja	17.581	18.368
Amortizacija ulaganja u nekretnine	276	-
Ukupno (uključujući kapitalizirano)	117.377	62.866
Kapitalizirani iznos	(2.244)	(20.144)
UKUPNO	115.133	42.722

Kapitalizirani troškovi razvoja detaljnije su objašnjeni u bilješkama 3.7. i 15.

11. REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE (NETO)

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
(Smanjenje)/povećanje rezervacije za ugovore s očekivanim budućim gubicima	(12.084)	39.174
Povećanje rezervacije za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca	1.354	5.486
Smanjenje rezerviranja za očekivane kreditne gubitke ugovorne imovine	(965)	-
Povećanje rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	2.217	1.156
UKUPNO	(9.478)	45.816

Rezervacija za ugovor s budućim očekivanim gubicima na 31. prosinca 2022. godine u iznosu 27.091 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 39.174 tisuća kuna) odnosi se na procijenjene buduće očekivane gubitke po višegodišnjem ugovoru koji se sastoji od razvoja i isporuka baterijskih paketa. Tijekom 2022. godine Grupa je priznala prihod u iznosu od 12.084 tisuća kuna koje se vežu za rezerviranje za ugovor s budućim očekivanim gubicima.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Intelektualne usluge	113.578	168.532
Troškovi vanjskih usluga u proizvodnji	55.604	139.211
Usluge održavanja	16.753	13.320
Troškovi student servisa	10.386	9.347
Troškovi reprezentacije	9.992	5.402
Otpis potraživanja	13.546	-
Edukacije zaposlenika	6.715	2.707
Troškovi službenih putovanja	6.697	13.833
Troškovi najma	5.809	10.686
Inventurni manjkovi, neto	5.796	15.897
Otpis zaliha	5.274	30.443
Bankarske naknade	4.255	1.459
Troškovi osiguranja	3.885	3.878
Troškovi telefona i interneta	3.324	3.893
Troškovi nastali po ugovorima o pružanju usluga povezanim stranama	2.100	-
Troškovi komunalne naknade	2.066	966
Troškovi marketinga	963	10.166
Usluge prijevoza	745	10.115
Ostali poslovni rashodi	15.245	24.972
Ukupno (uključujući kapitalizirano)	282.733	464.827
Kapitalizirani iznos	(7.442)	(113.815)
UKUPNO	275.291	351.012

Intelektualne usluge odnose se na savjetovanje, pravne usluge i usluge vanjskog razvoja. Vanjske usluge u proizvodnji nastale su tijekom 2021. i 2022. godine i uglavnom se odnose na usluge testiranja i izrade alata. Kapitalizirani troškovi razvoja detaljnije su objašnjeni u bilješkama 3.7 i 15.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

13. NETO FINACIJSKI REZULTAT*a) Financijski prihodi*

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Prihodi od nerealiziranih tečajnih razlika	10.927	11.981
Prihodi od kamata	2.742	1.570
UKUPNO	13.669	13.551

b) Financijski rashodi

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Trošak diskonta ugovorne imovine	9.541	-
Rashodi od nerealiziranih tečajnih razlika	3.645	15.279
Rashodi od kamata	1.596	2.444
UKUPNO	14.782	17.723

UKUPNI NETO FINACIJSKI REZULTAT	(1.113)	(4.172)
--	----------------	----------------

14. TROŠAK POREZA NA DOBIT

Grupa u 2022. godini nije imala tekući porez niti odgođeni porez.

Usklađenje poreza na dobit prikazano je u tablici u nastavku:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
(Gubitak)/Dobit prije oporezivanja	(676.126)	644.969
Porez po hrvatskoj poreznoj stopi od 18 %	(121.703)	116.094
Utjecaj porezno nepriznatih troškova	46.468	48.603
Utjecaj neoporezivih prihoda	(4.703)	(225.071)
Ukupno tekući porez na dobit	(79.938)	(60.374)

Odgođeni porezi

Porez na dobit stranih društava unutar Grupe	442	-
Odgođeni trošak poreza koji se odnose na stvaranje i ukidanje privremenih razlika	(2.630)	-
Trošak poreza na dobit / (Stvaranje odgođene porezne imovine)	(2.188)	-
Efektivna porezna stopa	-	-

Trošak poreza na dobit se odnosi na dobit ostvarenu ovisnog društva Rimac Technology UK Ltd u iznosu od 442 tisuće kuna te ostale promjene u odgođenoj poreznoj imovini nastalih prilikom eliminacija transakcija u konsolidaciji u iznosu od 2.630 tisuća kuna. Porezno nepriznati troškovi u 2022. godini se odnose na gubitke po udjelima u pridruženim društvima i na troškove ESOPa, a u 2021. godini na vrijednosno usklađenje troškova razvoja, amortizaciju, gubitke zaliha, troškove za osobni prijevoz, reprezentaciju i rezerviranja.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

14. TROŠAK POREZA NA DOBIT (NASTAVAK)

Neoporezivi prihodi u 2021. godini se odnose na prihod od usklade fer vrijednosti inicijalnog ulaganja u zajednički pothvat, državne potpore za edukaciju i prihode od smanjenja očekivanih kreditnih gubitaka.

Temeljem prijave postupka prijenosa imovine i donošenja rješenja Porezne uprave kojim je potvrđen porezno neutralni prijenos imovine temeljem direktive 90/434/EEZ i direktive 2005/19/EZ koja je implementirana u članke 20.a – 20.r Zakona o porezu na dobit, prihod od usklade fer vrijednosti inicijalnog ulaganja u zajednički pothvat isključen je iz porezne osnovice poreza na dobit

Kretanje odgođene porezne imovine prikazano je u tablici u nastavku:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Odgođena porezna imovina na početku razdoblja	1.114	3.627
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	-	(3.717)
Ostale promjene	2.630	1.204
Iskorištenje	-	-
Odgođena porezna imovina na kraju razdoblja	3.744	1.114

Izdvajanjem Hypercar gospodarske cjeline u društvo Bugatti Rimac d.o.o. tijekom 2021. godine odgođena porezna imovina je alocirana prema alokacijskom ključu za porezne gubitke do 31.12.2020. godine.

Realizacija odgođene porezne imovine procjenjuje se svake godine na temelju nekoliko međusobno povezanih čimbenika. Ti čimbenici uključuju očekivanje Grupe da će ostvariti dostatnu oporezivu dobit i projicirano razdoblje tijekom kojeg će se ta odgođena porezna imovina realizirati.

U tablici u nastavku prikazan je porezni učinak po poreznim gubicima prenosivima na buduća razdoblja za razdoblje od pet godina od izvještajnog razdoblja u kojem su nastali. Imovina po poreznim gubicima iz 2022. godine nije priznata uzimajući u obzir da Grupa ne očekuje da će ostvariti dostatnu buduću dobit za iskorištavanje tih poreznih učinaka u relevantnom vremenskom roku. Temeljem ostvarenih poslovnih rezultata prethodnih razdoblja, Grupa ima dostupno sljedeće porezne gubitke:

Iznos poreznih gubitaka koji se može iskoristiti do:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	Ukupno porezni gubici	Učinak poreznih gubitaka
31. prosinca 2022.	-	-
31. prosinca 2023.	16.801	3.024
31. prosinca 2024.	6.026	1.085
31. prosinca 2025.	83	15
31. prosinca 2026.	198.719	35.769
31. prosinca 2027.	367.884	66.219
UKUPNO	589.513	106.112

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)					
<i>Trošak nabave</i>	Troškovi razvoja	Software	Patenti i žigovi	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2021.	616.848	39.820	616	5.114	662.398
Povećanja	298.217	27.390	-	7.110	332.717
Transfer	-	11.052	-	(11.052)	-
Smanjenja	-	(2)	-	(1.086)	(1.088)
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	(689.409)	(5.483)	(25)	(4)	(694.921)
Vrijednosno usklađenje	(72.510)	-	-	-	(72.510)
Stanje 31. prosinca 2021.	153.146	72.777	591	82	226.596
Povećanja	55.704	-	-	52.710	108.414
Transfer	-	43.607	-	(43.607)	-
Transfer na trošak	-	-	-	(362)	(362)
Transfer s nekretnina, postrojenja i opreme	4.683	-	-	-	4.683
Smanjenja	-	-	-	-	-
Vrijednosno usklađenje	(5.909)	-	-	-	(5.909)
Stanje 31. prosinca 2022.	207.624	116.384	591	8.823	333.422
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
Stanje 1. siječnja 2021.	-	21.073	-	-	21.073
Amortizacija za razdoblje	-	10.444	81	-	10.525
Smanjenja	-	(3)	-	-	(3)
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	-	(2.072)	(3)	-	(2.076)
Stanje 31. prosinca 2021.	-	29.442	78	-	29.520
Amortizacija za razdoblje	28.461	18.949	84	-	47.494
Stanje 31. prosinca 2022.	28.461	48.391	162	-	77.014

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Neto knjigovodstvena vrijednost

Stanje 1. siječnja 2021.	616.848	18.747	616	5.114	641.325
Stanje 31. prosinca 2021.	153.146	43.335	513	82	197.076
Stanje 31. prosinca 2022.	179.163	67.993	429	8.823	256.408

Izdvajanjem Hypercar gospodarske cjeline u društvo Bugatti Rimac d.o.o. u 2021. godini izdvojeni su kapitalizirani troškovi razvoja i dizajna automobila Rimac Nevera, IT licence koje pripadaju Hypercar segmentu poslovanja kao i žigovi Rimac Nevera. Dio razvoja koji je ostao u Grupi nakon izdvajanja odnosi se na kapitalizirani razvoj komponenti.

Za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2021. amortizacija softvera u iznosu od 7.232 tisuće kuna kapitalizirana je na razvoj.

Po provedenom izdvajanju Hypercar gospodarske cjeline u društvo Bugatti Rimac d.o.o., Grupa je na 31. prosinca 2021. godine provela fer vrednovanje ostatka kapitaliziranih troškova razvoja te je identificirano umanjeње vrijednosti istoga u iznosu od 72.510 tisuća kuna.

Troškovi razvoja odnose se na interno proizvedenu nematerijalnu imovinu, dok se ostale kategorije odnose na vanjsku nabavu. Troškovi razvoja kapitalizirani na 31. prosinca 2022. godine odnose se na ulaganja u razvoj komponenti. Povrat troškova razvoja ostvarit će se budućom prodajom komponenti za vozila koje će proizvesti Društvo. Pojediniosti o testu na umanjeње vrijednosti razvoja nalaze se u bilješci 5. Amortizacijski vijek razvoja je procijenjen na 6 godina te je amortizacija razvoja počela 1. siječnja 2022. godine.

U sklopu ukupnog salda dugotrajne nematerijalne imovine u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine iskazan je i saldo predujmova za nabavu dugotrajne nematerijalne imovine u ukupnom iznosu od 951 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 18 tisuća kuna).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

<i>Trošak nabave</i>	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, namještaj i motorna vozila	Izložbeni primjerak	Ulaganja u tuđu imovinu	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2021.	31.446	147.318	24.263	14.970	8.409	37.327	263.733
Povećanja	22.548	-	-	-	-	279.716	302.264
Transfer	11.557	51.054	29.235	-	47.567	(139.413)	-
Smanjenja	-	(8.841)	(9.328)	-	(7.177)	(14)	(25.360)
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	-	(116.482)	4.679	(14.970)	-	(18.038)	(144.811)
Stanje 31. prosinca 2021.	65.551	73.049	48.849	-	48.799	159.578	395.826
Povećanja	-	1.376	-	-	-	507.026	508.402
Transfer	928	128.596	34.716	384	28.269	(192.893)	-
Transfer na razvoj	-	-	(4.683)	-	-	-	(4.683)
Transfer na ulaganja u nekretnine	(5.513)	-	-	-	-	-	(5.513)
Transfer na dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji	-	-	-	-	-	(148)	(148)
Transfer na zalihu sitnog inventara	-	-	(8.202)	-	-	-	(8.202)
Transfer na trošak	-	-	-	-	-	(637)	(637)
Smanjenja	-	(2.558)	(1.108)	-	-	-	(3.666)
Stanje 31. prosinca 2022.	60.966	200.463	69.572	384	77.068	472.926	881.379

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, namještaj i motorna vozila	Izložbeni primjerak	Ulaganja u tuđu imovinu	Imovina u pripremi	Ukupno
Akumulirana amortizacija							
Stanje 1. siječnja 2021.	3.478	49.026	9.066	-	1.996	-	63.566
Amortizacija razdoblja	1.471	20.777	6.633	-	5.092	-	33.973
Smanjenja	-	(8.331)	(2.677)	-	(4.449)	-	(15.457)
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	-	(10.427)	(9.125)	-	-	-	(19.552)
Stanje 31. prosinca 2021.	4.949	51.045	3.897	-	2.639	-	62.530
Amortizacija razdoblja	1.255	31.613	6.329	-	12.829	-	52.026
Transfer	-	(365)	365	-	-	-	-
Transfer na ulaganja u nekretnine	(250)	-	-	-	-	-	(250)
Transfer na zalihu sitnog inventara	-	-	(4.423)	-	-	-	(4.423)
Smanjenja	-	(15)	(410)	-	-	-	(425)
Stanje 31. prosinca 2022.	5.954	82.278	5.758	-	15.468	-	109.458
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 1. siječnja 2021.	27.968	98.292	15.197	14.970	6.413	37.327	200.167
Na dan 31. prosinca 2021.	60.602	22.004	44.952	-	46.160	159.578	333.296
Na dan 31. prosinca 2022.	55.012	118.185	63.814	384	61.600	472.926	771.921

Izdvajanjem Hypercar gospodarske cjeline u društvo Bugatti Rimac d.o.o. tijekom 2021. godine sve kategorije nekretnina, postrojenja i opreme podijeljene su na temelju registra osnovnih sredstava sukladno gospodarskoj cjelini koja je koristila određenu imovinu, osim informatičke opreme, alata, namještaja, motornih vozila koja je podijeljena na segmente prema zaposlenicima koji su je koristili. Nekretnine, postrojenja i oprema neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 18.079 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2022. bili su založeni kao sredstvo osiguranja otplate kredita (Bilješka 30). Grupa je tijekom 2021. godine pokrenula izgradnju Rimac Kampusu u Kerestincu, investiciju od preko 200 milijuna eura koja je, za sad, u potpunosti samostalno financirana – bez kredita i EU/nacionalnih sredstava. Spomenuta investicija čini najveći dio salda u imovini u pripremi na dan 31. prosinca 2022. godine. U sklopu ukupnog salda nekretnina, postrojenja i opreme u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine iskazan je i saldo predujmova za nabavu nekretnine, postrojenja i oprema u ukupnom iznosu od 37.451 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 26.478 tisuća kuna).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

17. ULAGANJE U NEKRETNINE***Nabavna vrijednost***

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)

	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-
Transfer sa nekretnina, postrojenja i opreme	5.513
Stanje 31. prosinca 2022.	5.513

Akumulirana amortizacija

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)

	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-
Transfer sa nekretnina, postrojenja i opreme	525
Stanje 31. prosinca 2022.	525

Neto knjigovodstvena vrijednost

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)

	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-
Transfer sa nekretnina, postrojenja i opreme	4.988
Stanje 31. prosinca 2022.	4.988

17.1. Mjerenje fer vrijednosti

Uprava Grupe je zaključila da na osnovu analize raspoloživih izvora, knjigovodstvena vrijednost ulaganja u nekretnine Grupe, približno odgovara njihovoj fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2022. godine.

Ulaganja u nekretnine su dane u najam najmoprimcima pod dugotrajnim aranžmanom operativnog najma, sa najamnina koje se fakturiraju kvartalno. Minimalna plaćanja najma pod neotkazivim operativnim najmovima ulaganja u nekretnine koja nisu priznata u konsolidiranim financijskim izvještajima kao potraživanja su kako slijede:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.
- Unutar jedne godine	123
- Između dvije i pet godina	493
- Nakon pet godina	-

17.2. Iznosi priznati u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, proistekli iz ulaganja u nekretnine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.
Prihodi od najma	368
Direktni troškovi od nekretnina koje generiraju prihod od najamnina	(276)
Ukupno	92

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

18. NAJMOVI

U ovoj se bilješci pružaju informacije o najmovima u kojima je Grupa najmoprimac:

a) Iznosi priznati u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Imovina s pravom korištenja		
Zemljište i građevinski objekti	33.647	42.285
Pravo građenja	7.622	-
Postrojenja i oprema	3.643	7.128
Softver i ostala imovina s pravom korištenja	1.972	169
Alati, namještaj i motorna vozila	1.100	864
Obveze za najam		
Kratkoročne	14.010	15.137
Dugoročne	29.388	34.145
UKUPNO	43.398	49.282

b) Iznosi priznati u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Prihod od podnajma	(6.024)	(1.239)
Amortizacija imovine s pravom korištenja	17.581	18.368
Rashodi od kamata (uključeni u financijske rashode – bilješka 14)	1.179	1.020
Dobici od tečajnih razlika (uključeni u financijske prihode – bilješka 13)	(1.981)	(320)
Gubici od tečajnih razlika (uključene u financijske rashode – bilješka 14)	1.950	239
Troškovi kratkoročnih najмова (uključeni u ostale poslovne rashode – bilješka 12)	2.912	3.896
Troškovi imovine male vrijednosti (uključeni u ostale poslovne rashode – bilješka 12)	3.722	4.354
UKUPNO	19.339	26.318

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

18. NAJMOVI (NASTAVAK)

c) Kretanje imovine s pravom korištenja

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	Softver i ostala imovina s pravom korištenja	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, namještaj i motorna vozila	Pravo građenja	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	313	15.243	12.665	1.235	-	29.456
Povećanja	-	53.043	53	267	-	53.363
Amortizacija za razdoblje	(144)	(12.443)	(5.276)	(505)	-	(18.368)
Tečajne razlike	-	(158)	-	-	-	(158)
Smanjenja	-	(13.400)	(163)	(125)	-	(13.688)
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	-	-	(151)	(8)	-	(159)
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	169	42.285	7.128	864	-	50.446
Povećanja	2.122	4.355	1.396	599	7.648	16.120
Amortizacija za razdoblje	(319)	(12.105)	(4.879)	(252)	(26)	(17.581)
Smanjenja	-	(888)	(2)	(111)	-	(1.001)
Stanje 31. prosinca 2022.	1.972	33.647	3.643	1.100	7.622	47.984

d) Kretanje obveza za najam

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Stanje 1. siječnja	49.282	24.932
Promjene iz nenovčanih transakcija		
Priznato tijekom godine	16.220	45.504
Raskid najma i ostala smanjenja	(1.076)	(7.323)
Kamate	1.179	1.020
Tečajne razlike	(31)	(212)
Ukupno promjene iz nenovčanih transakcija	16.292	38.989
Promjene iz novčanih tokova		
Izdaci za kamate	(1.179)	(1.020)
Izdaci za glavnice	(20.997)	(13.619)
Ukupno promjene iz novčanih tokova	(22.176)	(14.639)
Stanje 31. prosinca	43.398	49.282

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

18. NAJMOVI (NASTAVAK)

e) Dugoročne obveze za najam

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
1 – 2 godine	7.005	12.079
2 – 5 godina	16.745	20.975
Preko 5 godina	5.638	1.091
Ugovorne obveze za najam	29.388	34.145

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE

Ulaganje u pridruženo društvo odnosi se na ulaganje u društva Project 3 Mobility Grupe u iznosu 43.895 tisuća kuna, dok se ulaganja u zajedničke pothvate odnose na ulaganje u društva Bugatti Rimac Grupe u iznosu od 1.835.216 tisuća kuna i ulaganje u društvo Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd. u iznosu od 0 kuna. Ulaganje u Bugatti Rimac Grupu se sastoji i od 30.925 tisuća kuna knjiženih za ESOP dodijeljen zaposlenicima Bugatti Rimac Grupe.

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	% vlasništva	2021.	% vlasništva
Ulaganja u pridružena društva				
Project 3 Mobility Grupa	43.895	46,28%	71.892	50,11%
UKUPNO	43.895		71.892	

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	% vlasništva	2021.	% vlasništva
Ulaganja u zajedničke pothvate				
Bugatti Rimac Grupa	1.835.216	55,00%	1.945.480	55,00%
Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd.	-	40,00%	-	40,00%
UKUPNO	1.835.216		1.945.480	

a) Ulaganje u Project 3 Mobility Grupu

Društvo je uložilo u 2021. godini u Project 3 Mobility Grupu ukupni iznos od 74.894 tisuća kuna, čime je postalo vlasnikom 50,11 % udjela u stečeniku. Udjel Grupe u vlasništvu je naknadno smanjen tijekom 2022. godine na 46,28%. Primarna aktivnost Project 3 Mobility Grupe je razvoj autonomnih i sigurnih samovozećih vozila dizajniranih primarno za urbana okruženja. Sukladno MSFI 10, ne ispunjavaju se uvjeti za konsolidacijom jer Društvo nema samostalnu kontrolu nad poslovanjem Project 3 Mobility Grupe.

U svibnju 2021. godine Društvo je steklo inicijalni udio u društvu Project 3 Mobility d.o.o. (registrirano u Ilici 31, Zagreb, OIB: 49842564886), a time i korespondirajući udio u Project 3 Mobility Grupi, u iznosu od 8,5 tisuća kuna, odnosno 19,54%.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE (NASTAVAK)

a) Ulaganje u Project 3 Mobility Grupu (nastavak)

U listopadu 2021. godine Društvo je povećalo svoj udio kupnjom dodatnih udjela u ukupnom iznosu temeljnog kapitala od 13,3 tisuća kuna, čime je postalo većinski udjeličar s 50,11% udjela. Tijekom 2022. godine Grupa nije dokupljivala udjele, već je postotak udjela razrijeđen ulaskom novih dioničara u vlasničku strukturu stečenika sa 50,11% na 46,28%.

Na 31. prosinca 2022. godine, Grupa je smanjila udio u pridruženom društvu za 24.870 tisuća kuna što predstavlja razmjerni dio revidiranog gubitka nakon oporezivanja ostvarenog od strane Project 3 Mobility Grupe u 2022. godini, sukladno postotku udjela u vlasničkoj strukturi stečenika. U istom iznosu Grupa je priznala udjel u gubitku.

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)	2022.	2021.
Neto (gubitak) za godinu	(52.763)	(16.991)
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	(350)	-
Udio u (gubitku) pridruženog društva	(24.870)	(3.003)

U tablici u nastavku sažete su financijske informacije za pridruženo društvo. Objavljene informacije istovjetne su iznosima iskazanima u financijskim izvještajima pridruženog društva, što znači da se ne odnose na udio Grupe u tim iznosima. Rezultati pridruženog subjekta iskazani su u hrvatskim kunama (HRK). Kraj godine pridruženog subjekta poklapa se s krajem godine Grupe (tj. oba društva završavaju godinu 31. prosinca). Grupa smatra da poslovni rezultati pridruženog subjekta P3 Mobility Grupe odražavaju trenutnu fazu razvoja Grupe, te nije dovedena u pitanje vremenska neograničenost poslovanja P3 Mobility Grupe .

Financijski izvještaji pridruženog subjekta sastavljeni su u skladu s HSFI ("Hrvatski Standardi Financijskog Izvještavanja") koji se ne razlikuju značajno u kontekstu priznavanja i vrednovanja u odnosu na izvještajni okvir koji primjenjuje Grupa (MSFI).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE (NASTAVAK)

a) Ulaganje u Project 3 Mobility Grupu (nastavak)

Sažeti račun dobiti i gubitka i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za Project 3 Mobility Grupu

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	1.830	6.776
Ostali operativni prihodi	6.546	-
Troškovi sirovina i materijala	(577)	(257)
Ostali vanjski troškovi	(32.059)	(7.834)
Troškovi osoblja	(18.438)	(11.019)
Amortizacija	(1.638)	(315)
Ostali troškovi	(3.402)	(1.604)
Rezerviranja	(847)	(193)
Ostali poslovni rashodi	(7)	(3.007)
(Gubitak) iz poslovanja	(48.592)	(17.453)
Financijski prihodi	836	64
Financijski rashodi	(1.554)	(736)
(Gubitak) prije poreza	(49.310)	(18.125)
Porez na dobit	(3.453)	1.134
Neto (gubitak) za godinu	(52.763)	(16.991)

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE (NASTAVAK)

a) Ulaganje u Project 3 Mobility Grupu (nastavak)

Sažeti izvještaj o financijskom položaju za Project 3 Mobility Grupu

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
IMOVINA		
Dugotrajna imovina		
Nematerijalna imovina	540.014	153.528
Materijalna imovina	10.549	2.096
Dugotrajna financijska imovina	1.614	85
	552.176	155.709
Kratkotrajna imovina		
Zalihe	-	9
Potraživanja	12.386	2.041
Kratkotrajna financijska imovina	4	4
Novac i novčani ekvivalenti	6.093	4.939
	18.483	6.993
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	3.587	1.189
Dugoročne obveze		
Rezerviranja	847	193
Odgođena porezna obveza	569	
Kratkoročne obveze		
Obveze za zajmove	150.000	11.370
Obveze prema dobavljačima	110.053	25.121
Obveze prema povezanim dobavljačima	57.673	25.714
Obveze prema zaposlenima	12.576	2.057
Ostale kratkoročne obveze	15	474
	330.317	64.736
Odgođeno plaćane troškova i prihod budućeg razdoblja	20.532	10.955
Neto imovina	221.982	88.007

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE (NASTAVAK)

b) Ulaganje u Bugatti Rimac Grupu

Ulaganje u zajednički pothvat Bugatti Rimac d.o.o. se dogodilo tijekom 2021. godine izdvajanjem Hypercar gospodarske cjeline iz društva Rimac Group d.o.o., koja se spojila s Bugatti Grupom, pri čemu je nastalo novo društvo Bugatti Rimac d.o.o. Udjel Grupe u novom stečeniku je 55%. Sukladno MSFI 10 – Konsolidirani financijski izvještaji, ne ispunjavaju se uvjeti za konsolidacijom jer Društvo nema samostalnu kontrolu nad poslovanjem Bugatti Rimac Grupe. To je regulirano Master Framework Agreement-om.

Na 31. prosinca 2022. godine, Grupa je umanjila udjel u zajedničkom pothvatu za 129.706 tisuća kuna, što predstavlja razmjerni dio od 55% revidiranog gubitka nakon oporezivanja ostvarenog od strane Bugatti Rimac Grupe u 2022. godini. U istom iznosu Grupa je evidentirala svoj udio u gubitku u izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i prenesenom gubitku.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Neto (gubitak) za godinu	(235.829)	(103.694)
Udio u (gubitku) zajedničkog pothvata	(129.706)	(59.520)

U tablici u nastavku sažete su financijske informacije za zajednički pothvat. Rezultati zajedničkog pothvata iskazani su u hrvatskim kunama (HRK). Kraj godine pridruženog društva poklapa se s krajem godine Grupe (tj. oba društva završavaju godinu 31. prosinca).

Grupa je tijekom 2022. godine priznala uvećanje ulaganja u zajednički pothvat Bugatti Rimac Grupu u iznosu od 30.925 tisuća kuna na ime evidencije rezerviranja za plaćanja vlasničkim financijskim instrumentima (ESOP) za zaposlenike Bugatti Rimac Grupe.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE (NASTAVAK)

b) Ulaganje u Bugatti Rimac Grupu (nastavak)

Sažeti račun dobiti i gubitka i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za Bugatti Rimac Grupu

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	2.492.063	455.331
Ostali prihodi	10.617	14.497
Promjena vrijednosti zaliha	(59.908)	(215.800)
Troškovi prodane robe	(171.627)	-
Troškovi zaposlenih	(225.057)	(19.250)
Amortizacija	(573.499)	(69.009)
Materijalni troškovi	(665.672)	(102.068)
Usluge licenciranja	(181.419)	(27.949)
Intelektualne usluge	(583.607)	(62.900)
Ostali poslovni rashodi	(422.611)	(113.974)
(Gubitak) iz poslovanja	(380.720)	(141.122)
Prihodi od kamata	25.672	1.680
Rashod od kamata	(90.353)	(9.920)
Udjel u (gubitku)/dobiti od zajedničkog ulaganja	53.736	11.756
Prihod od usklade fer vrijednosti financijske imovine	42.899	2.367
Neto dobit iz financijskih aktivnosti	31.954	5.883
(Gubitak) prije poreza	(348.766)	(135.239)
Porez na dobit	112.937	31.545
Neto (gubitak) za godinu	(235.829)	(103.694)

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE (NASTAVAK)

b) Ulaganje u Bugatti Rimac Grupu (nastavak)

Sažeti izvještaj o financijskom položaju za Bugatti Rimac Grupe

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
IMOVINA		
Dugotrajna imovina		
Goodwill	968.296	967.951
Istraživanje I razvoj	1.163.480	828.913
Ostala nematerijalna imovina	494.167	658.575
Nekretnine, postrojenja i oprema	373.458	392.791
Imovina s pravom korištenja	128.275	118.881
Ulaganja u povezana društva metodom udjela	421.670	367.935
Financijska imovina	80.483	32.161
Odgođena porezna imovina	79.814	46.295
Ostala dugotrajna imovina	295.496	403.993
	4.005.139	3.817.495
Kratkotrajna imovina		
Zalihe	1.236.274	1.312.071
Potraživanja od kupaca	128.112	37.332
Ostala potraživanja	389.691	139.899
Financijska imovina	-	52.638
Novac i novčani ekvivalenti	1.895.950	1.117.226
	3.650.027	2.659.166
Dugoročne obveze		
Dugoročne obveze za kredite	-	2.499
Dugoročne obveze po najmovima	106.607	103.946
Dugoročne obveze za rezerviranja	112.913	86.038
Odgođena porezna obveza	189.713	277.364
	409.233	469.847
Kratkoročne obveze		
Kratkoročne obveze za kredite	79.856	110.963
Obveze za najmove	19.410	11.537
Obveze prema dobavljačima	655.496	346.806
Kratkoročne obveze za rezerviranja	23.818	47.369
Uračunati troškovi I prihodi budućeg razdoblja	540.599	121.347
Predujmovi	2.573.312	1.793.562
Ostale kratkoročne obveze	21.655	43.970
	3.914.146	2.475.554
Neto imovina	3.331.787	3.531.260

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE (NASTAVAK)

c) Ulaganje u Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd

Ulaganje u zajednički pothvat odnosi se na osnivanje društva Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd. u Kini od strane Društva zajedno s društvom Camel Company Co., Ltd. Društvo Rimac Group d.o.o. je uplatom kapitala u iznosu od 37.212 tisuća kuna postalo vlasnik 40% udjela u zajedničkom pothvatu. Osnovne djelatnosti društva Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd. jesu dizajn, razvoj, stavljanje na tržište i distribucija električnih vozila u Kini i za kinesko tržište. Razvoj i proizvodnja za ostala tržišta i dalje se odvijaju u Hrvatskoj. Na dan 31. prosinca 2022. Grupa je imala vlasnički udio od 40% u zajedničkom pothvatu.

Na dan 31. prosinca 2021. udio Društva u zajedničkom pothvatu smanjio se za 5.086 tisuća kuna, odnosno za 40% gubitka nakon oporezivanja koji je 2021. ostvarilo društvo Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd. Društvo je u istom iznosu priznalo udio u gubitku subjekta u koji se ulaže u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Dodatno, izvršeno je umanjenje neto knjigovodstvene vrijednosti ulaganja u zajednički pothvat do nule i na temelju toga tijekom 2022. godine Grupa nije vršila dodatno umanjenje vrijednosti udjela.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Neto (gubitak) za godinu	(29.665)	(12.715)
Udio u (gubitku) zajedničkog pothvata (40%)	-	(5.086)

U tablici u nastavku sažete su financijske informacije za zajednički pothvat Grupe. Objavljene informacije istovjetne su iznosima iskazanima u preliminarnim financijskim izvještajima zajedničkog pothvata, što znači da se ne odnose na udio Grupe u tim iznosima. Rezultati zajedničkog pothvata iskazani su u kineskoj valuti (RMB) i preračunati u kune u sažetim financijskim izvještajima prema tečaju HRK/RMB 1,02512 (2021.: 1,04490). Kraj godine zajedničkog pothvata poklapa se s krajem godine Grupe (tj. oba društva završavaju godinu 31. prosinca).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA, ZAJEDNIČKE POTHVATE I OVISNA DRUŠTVA (NASTAVAK)

c) Ulaganje u Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd (nastavak)

Sažeti račun dobiti i gubitka i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	163	570
Ostali prihodi	1.014	1.643
Trošak prodane robe	-	(669)
Troškovi prodaje	(359)	(1.487)
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	(1.647)	(175)
Opći i administrativni troškovi	(8.051)	(12.310)
Troškovi istraživanja i razvoja	(3.410)	(8.551)
Ostali rashodi	(18.975)	(529)
(Gubitak) iz poslovanja	(31.265)	(21.508)
Prihodi od kamata	1.600	2.319
(Gubitak) prije poreza	(29.665)	(19.189)
Porez na dobit	-	(6.474)
Neto (gubitak) za godinu	(29.665)	(12.715)

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA, ZAJEDNIČKE POTHVATE I OVISNA DRUŠTVA (NASTAVAK)

c) Ulaganje u Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd (nastavak)

Sažeti izvještaj o financijskom položaju za Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
AKTIVA		
Dugotrajna imovina		
Nekretnine, postrojenja i oprema	14.151	24.539
Odgođena porezna imovina	-	14.137
Ostala dugotrajna imovina	-	1.667
	14.151	40.343
Kratkotrajna imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	10.065	9.396
Financijska imovina namijenjena trgovanju	84.370	8.256
Ostala potraživanja	35	92.136
Ostala kratkotrajna imovina	1.064	4.676
	95.534	114.464
Dugoročne obveze		
Odgođene porezne obveze	1	3.583
	1	3.583
Kratkoročne obveze		
Obveze prema dobavljačima	6.884	8.601
Obveze za plaće	151	1.188
Ostale kratkoročne obveze	466	209
	7.501	9.998
Neto imovina	102.183	141.226
Usklađenje s knjigovodstvenim vrijednostima		
Početna neto imovina na dan 1. siječnja	141.226	140.064
(Gubitak) za razdoblje	(29.665)	(12.715)
Preračunavanje stranih valuta	(9.378)	13.877
Završna neto imovina	102.183	141.226
Pravni udio Društva u %	40%	40%
Pravni udio Društva u HRK	40.873	56.490
Knjigovodstvena vrijednost	-	-
Razlika	40.873	56.490

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.****19. ULAGANJE U PRIDRUŽENA DRUŠTVA, ZAJEDNIČKE POTHVATE I OVISNA DRUŠTVA (NASTAVAK)**

c) Ulaganje u Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd (nastavak)

Razlika između pravnog udjela u neto imovini zajedničkog pothvata i knjigovodstvene vrijednosti odnosi se na činjenicu da je Društvo u 2018. upisalo i u novcu uplatilo 37.212 tisuća kuna u temeljni kapital zajedničkog pothvata. Iste je godine Camel Group Co., Ltd. uplatio u novcu 111.600 tisuća kuna, od čega 55.800 tisuća kuna u temeljni kapital, a 55.800 tisuća kuna u kapitalne rezerve. Stoga Društvo je pravno steklo 40% udjela u zajedničkom pothvatu, a time i u njegovoj neto imovini, iako je na datum stjecanja u novcu uplatilo 25% kapitala. Međutim, Društvo je uložilo svoju tehnologiju i znanje u razvoj i konstrukciju električnih pogonskih jedinica u narednim razdobljima.

Nakon osnivanja zajedničkog pothvata strane su sastavile petogodišnji poslovni plan. Prema ugovoru o zajedničkom pothvatu, ako zajednički pothvat ostvari manje od 50% ciljanog bruto prihoda za svih pet godina zajedno, udio Društva smanjit će se za 10%, odnosno vlasnički udio Društva u zajedničkom pothvatu smanjit će se na 30%, a vlasnički udio društva Camel Group Co., Ltd. povećat će se na 70%. Zbog toga je Društvo pri početnom priznavanju iskazalo ulaganje u zajednički pothvat po trošku koji predstavlja uplatu u novcu.

Na 31. prosinca 2021. godine izvršeno je umanjenje neto knjigovodstvene vrijednosti ulaganja u zajednički pothvat do nule budući da je uslijed značajnih promjena gospodarske situacije u Kini došlo do zastoja poslovanja zajedničkog pothvata te su dioničari jednoglasno donijeli odluku o prestanku daljnjeg poslovanja. Društvo je u potpunosti ispravilo vrijednost ovog ulaganja, iako preostaje određena neto imovina, budući da postoje značajne nesigurnosti oko mogućnosti realizacije imovine. Naknadnih promjena tijekom 2022. godine nije bilo.

20. DANI KREDITI I DEPOZITI I OSTALA FINACIJSKA IMOVINA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Kratkotrajni krediti dani društvima	86.852	87.288
Dugotrajni krediti dani društvima	14.841	23.497
Dane kapare po ugovoru o zakupu	4.608	1.624
Potraživanja za kamate	4.289	2.775
Kaucije za obveze	1.000	1.000
Ostali kratkoročni depoziti	401	39
Iznos danih zajmova i depozita	111.991	116.223
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke	(1)	(314)
UKUPNO	111.990	115.909

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

20. DANI KREDITI I DEPOZITI I OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)

Dani krediti i depoziti i ostala financijska imovina na dan 31. prosinca 2022. godine najvećim se dijelom odnosi na kredite dane društvu Porsche eBike Performance d.o.o. u iznosu od 31.226 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 40.499 tisuća kuna) te društvu Bugatti Rimac d.o.o. u iznosu od 70.467 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 70.286 tisuća kuna).

Krediti su denominirani u kunama i eurima s kamatnom stopom od 2,68% (2021.: 3,00%.)

Krediti dani društvu Porsche eBike Performance d.o.o. su bili predviđeni za financiranje troškova razvoja i poslovnih rashoda društva Porsche eBike Performance d.o.o. Grupa na kraju izvještajnog razdoblja ima dva dugoročna kredita dana društvu Porsche eBike Performance d.o.o.

Prvi kredit se otplaćuje se u 16 uzastopnih tromjesečnih rata, pri čemu je prva rata dospjela 31. ožujka 2020., a posljednja dospijeva 31. prosinca 2023. Drugi kredit se otplaćuje u pet uzastopnih godišnjih rata, pri čemu prva dospijeva 31. prosinca 2021., a posljednja 31. prosinca 2025.

Zatvaranje kruga ulaganja u društvo Porsche eBike Performance završilo se u drugoj polovici 2021. godine. Novac koji je Porsche eBike Performance prikupio u tom krugu ulaganja omogućio mu je financijsku stabilnost i ispunjavanje obveza u skladu s ugovorom o refinanciranju.

Potraživanje za dani kredit prema društvu Bugatti Rimac d.o.o. je nastalo izdvajanjem Hypercar gospodarske cjeline s naslova primljenog kredita Europske investicijske banke (12.000 tisuća eura) u iznosu od 9.360 tisuća eura za dio kojeg je Hypercar gospodarska cjelina koristila u svom redovnom poslovanju.

Dani depoziti na 31. prosinca 2022. godine odnose se na dane kaucije i kapare za najmove.

21. IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Logistička oprema	5.851	-
UKUPNO	5.851	-

Logistička oprema se odnosi na imovinu koju je Grupa ugovorila s kupcem, a neophodna je za isporučivanje zaliha koje Grupa proizvodi za kupca. Prilikom prodaje logističke opreme, intelektualno vlasništvo prelazi na kupca, međutim ista fizički ne prelazi na kupca zbog uporabe navedene opreme za proizvodnju zaliha.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

22. ZALIHE

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Sirovine i materijal	159.358	123.604
Proizvodnja u tijeku i poluproizvodi	74.109	25.073
Predujmovi za nabavu zaliha	27.784	12.709
Gotovi proizvodi	15.389	5.700
Sitan inventar	5.261	737
Trgovačka roba	1.873	1.158
Ostale zalihe	-	85
UKUPNO	283.774	169.066

Proizvodnja u tijeku i sirovine uglavnom se odnose na sirovine koje se upotrebljavaju u proizvodnji vozila i komponenti.

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	112.160	55.625
Potraživanja od kupaca u zemlji	260.788	50.310
Bruto iznos potraživanja od kupaca	372.948	105.935
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.977)	(337)
UKUPNO	370.971	105.598

Kretanje rezerviranja za očekivane kreditne gubitke od potraživanja od kupaca:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Stanje 1. siječnja	337	1.549
Povećanje očekivanih kreditnih gubitaka (bilješka 11)	1.640	4.217
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	-	(5.429)
Stanje na dan 31. prosinca	1.977	337

Pojedinosti o izračunu očekivanih kreditnih gubitaka objavljene su u bilješci 4.1. Upravljanje financijskim rizicima.

24. DANI PREDUJMOVI

Na dan 31. prosinca 2022. godine Grupa je imala potraživanja za predujmove u iznosu od 4.735 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 5.744 tisuća kuna). Dani predujmovi se uglavnom odnose na avansna plaćanja dobavljačima usluga.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.****25. DRŽAVNE POTPORE**

Potraživanja za državne potpore uglavnom se odnose na potraživanja od nadležnog ministarstva za bespovratna sredstva iz europskih strukturnih i investicijskih fondova. Državne potpore dodjeljuju se na temelju potpisanih ugovora koji su trenutačno u fazi provedbe.

U nastavku su uvjeti koji se moraju ispuniti da bi se bespovratna sredstva isplatila korisniku:

- trošak mora biti uključen u proračun projekta te nije prihvatljiv ako nije uključen u proračun
- ako premašuje vrijednost odobrenu u proračunu projekta, trošak nije prihvatljiv za nadoknadu
- trošak mora nastati (plaće se moraju isplatiti zaposlenicima, moraju se platiti računi dobavljača itd.) da bi bio prihvatljiv za nadoknadu.

Bespovratna sredstva u pravilu se isplaćuju od tri do četiri mjeseca nakon podnošenja tromjesečnog izvješća o prihvatljivim troškovima. Prema povijesnom iskustvu ne postoji neizvjesnost ni kreditni rizik za ta potraživanja.

Saldo odgođenih prihoda od dobivenih državnih potpora odnosi se na pokrivanje dijela troškova razvoja i homologacije komponenti za sportski automobil Rimac Nevera (prihvatljivi troškovi projekta uključivali su plaće zaposlenika, licencije za softver za razvoj komponenti za automobil, usluge vanjskih dobavljača i materijale za sklapanje prototipa komponenti) i na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 8.705 tisuća kuna. Primljena bespovratna sredstva akumulirala su se do početka proizvodnje, s danom 1. siječnja 2022. godine se počelo otpuštati kroz račun dobiti i gubitka u skladu s dinamikom proizvodnje komponenti za automobil Rimac Nevera.

Preostali saldo odnosi se na subvencije za nabavu strojeva i opreme koje se postupno smanjuju kako se otpuštaju kroz račun dobiti i gubitka u skladu s amortizacijom te imovine.

Kretanje odgođenih prihoda po primljenim potporama tijekom 2022. godine je vidljivo u sljedećoj tablici:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	Bespovratna sredstva za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022.	10.462	10.462
Primljeno tijekom godine	624	624
Otpušteno kroz račun dobiti i gubitka	(2.185)	(2.185)
Stanje na 31. prosinca 2022.	8.901	8.901

26. UGOVORNA IMOVINA I OBVEZE*a) Ugovorna imovina*

Na dan 31. prosinca 2022. godine Grupa je imala ugovornu imovinu u iznosu od 118.641 kuna koja predstavlja izvršene ugovorne čimbenike koje nisu naplaćene te nisu zadovoljeni uvjeti za priznavanje potraživanja (pravo naknade ovisi o čimbeniku koji nije protok vremena).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

26. UGOVORNA IMOVINA I OBVEZE (NASTAVAK)

a) Ugovorna imovina

Ugovorna imovina sastoji se od obračunatih prihoda po dva ugovorena projekta za koja je bruto knjigovodstvena vrijednost te ispravak vrijednosti na 31. prosinca 2022. kao što slijedi:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Projekt I	85.036	46.059
Projekt II	33.606	29.180
Bruto iznos ugovorne imovine	118.642	75.239
Ispravak vrijednosti	(1)	(956)
UKUPNO	118.641	74.283

Grupa planira fakturirati i naplatiti ugovornu imovinu po Projektu I u periodu 2024. – 2027. godine, a po Projektu II jednokratno do kraja 2023. godine.

b) Ugovorne obveze

Na dan 31. prosinca 2022. godine Grupa je imala ugovorne obveze u iznosu od 106.481 kuna koje predstavljaju dio ugovorene vrijednosti projekata za koji ugovorna činidba od strane Grupe još nije izvršena u potpunosti ali je ista naplaćena ili je dospjela na naplatu.

Ugovorne obveze sastoje se od obračunatih prihoda po pet ugovorenih projekata za koje su knjigovodstvene vrijednosti prikazane kao što slijedi:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Projekt I	42.771	-
Projekt II	41.444	-
Projekt III	11.512	-
Projekt IV	10.698	-
Projekt V	56	-
UKUPNO	106.481	-

Grupa planira izvršiti i isporučiti svoje ugovorne obveze po Projektima I-V tijekom 2023. godine.

27. OSTALA POTRAŽIVANJA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	155.145	10.427
Potraživanja za PDV	8.780	4.910
Potraživanja od zaposlenih	658	272
Ostala kratkotrajna potraživanja	1.249	1.054
Bruto iznos ostalih potraživanja	165.832	16.663
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(16)	-
UKUPNO	165.816	16.663

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

27. OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 116.751 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 5.939 tisuće kuna) uglavnom se odnose na troškove održavanja licenci za softver, troškove održavanja opreme i troškove promidžbe, koji se plaćaju avansno. Obračunati prihodi u iznosu od 38.394 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 4.488 tisuća kuna) odnose se uglavnom na usluge povezanim društvima izvršene u 2022. godini, a koje nisu fakturirane do kraja godine.

28. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Novac na deviznim računima	2.648.897	94.490
Novac na kunskim računima	49.648	27.793
UKUPNO	2.698.635	122.283

Izloženost Grupe po bankama te rejting banaka je prikazan ispod:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.			31. prosinca 2021.		
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka	2.693.484	100%	A-	86.570	71 %	A-
Zagrebačka banka d.d., Zagreb	1.314	0%	BBB	1.730	1 %	BBB
Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb	2.709	0%	BBB	2.710	2 %	BBB
Addiko Bank d.d., Zagreb	-	0%	Ba3	31.132	25 %	Ba3
Novac na ostalim računima	1.038	0%	-	141	0 %	-
UKUPNO	2.698.545	100 %		122.283	100 %	

29. TEMELJNI KAPITAL I KAPITALNE REZERVE

Temeljni kapital trajni je izvor za poslovanje Društva.

U trenutku likvidacije, tj. prestanka Društva, prava u likvidaciji dionika u čijem su vlasništvu „redovni udjeli” podređena su i ovise o pravu dionika u čijem su vlasništvu „povlašteni udjeli”. Stoga se u trenutku likvidacije prvo udjelničarima u čijem su vlasništvu „povlašteni udjeli serije D”, nakon toga „povlašteni udjeli serije C”, zatim udjelničarima u čijem su vlasništvu „povlašteni udjeli serije B” i naposljetku udjelničarima u čijem su vlasništvu „redovni udjeli” isplaćuje iz imovine i sredstava Društva raspoloživih za raspodjelu udjelničarima iznos jednak njihovoj originalnoj kupoprodajnoj cijeni zajedno sa svim objavljenim no neisplaćenim dividendama. Nakon isplate tog iznosa, a prije isplate udjelničarima u čijem su vlasništvu „redovni udjeli”, udjelničarima u čijem su vlasništvu „povlašteni udjeli serije B” isplaćuje se iz imovine i sredstava Društva preostalih za raspodjelu udjelničarima iznos jednak njihovoj originalnoj kupoprodajnoj cijeni zajedno sa svim obračunatim no neisplaćenim dividendama.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

29. TEMELJNI KAPITAL I KAPITALNE REZERVE (NASTAVAK)

Nakon toga se svi primici raspoloživi za raspodjelu udjeličarima raspodjeljuju svim udjeličarima proporcionalno njihovu vlasničkom udjelu u Društvu. Udjeličari imaju pravo na udio u dobiti (dividenda) koji je na Skupštini odobren za raspodjelu na temelju poslovnih rezultata. Tijekom 2022. godine završen je peti dio kruga financiranja serije C (top-up) i financiranje serije D. Pri tome je temeljni kapital u 2022. godine povećan ukupno za 41.785 milijuna kuna a kapitalne rezerve za 4 milijarde kuna. Ukupna vrijednost financiranja serije C (top-up) iznosila je ukupno 50 milijuna eura, a serija D 500 milijuna eura..

Vlasnička struktura Grupe na 31. prosinca 2022. godine jeste sljedeća:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.		31. prosinca 2021.	
Vlasnici				
Mate Rimac, Hrvatska	34.836	23,40%	37.542	35,07%
Porsche Investments GmbH, Njemačka	30.700	20,63%	23.515	21,96%
SVF II EU Aggregator (DE) I.I.c., SAD	20.297	13,64%	-	0,00%
Neurone R SA, Luksemburg	15.691	10,54%	12.472	11,65%
Hyundai Motor Company, Južna Koreja	9.525	6,40%	9.525	8,90%
Camel Group Co., Ltd, Kina	9.000	6,05%	9.000	8,41%
Mobility Technology S.a. r.l., Luksemburg	7.334	4,93%	6.449	6,02%
WSCP VIII Investments B S.a r.l., Luksemburg	4.457	2,99%	-	0,00%
Mobility Technology Opportunities S.c.a, Luksemburg	4.119	2,77%	-	0,00%
New Automobile Development LLP, Ujedinjeno Kraljevstvo	3.179	2,14%	2.796	2,61%
1741 Alternative Investments Sicav, Lihtenštajn	2.731	1,83%	1.771	1,65%
Kia Motors Corporation, Južna Koreja	2.381	1,60%	2.381	2,22%
NAD HV I.I.c, SAD	1353	0,91%	-	0,00%
WSCP VIII EMP Investmets B Sarl, Luksemburg	802	0,54%	-	0,00%
Adriano Mudri, Hrvatska	748	0,50%	748	0,70%
GLQ International Partners LP, Velika Britanija i Sjeverna Irska	619	0,42%	-	0,00%
Integrated Asset Management (Asia) Limited, Britanski Djevičanski otoci	338	0,23%	338	0,32%
Consulting Group Limited, Hong Kong	338	0,23%	338	0,32%
Kingrich Investments Limited, Hong Kong	157	0,11%	157	0,15%
West Street Capital Partners VIII - parallel investments I.I.c., SAD	120	0,08%	-	0,00%
West Street Private Markets 2021 - onshore investments I.I.c., SAD	92	0,06%	-	0,00%
Paul E Runge Sarasota, SAD	25	0,02%	25	0,02%
UKUPNO	148.842	100,00%	107.057	100,00 %

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

29. TEMELJNI KAPITAL I KAPITALNE REZERVE (NASTAVAK)

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.		31. prosinca 2021.	
Redovni udjeli	50.722	34,08%	50.722	47,38%
Povlašteni udjeli serije B	25.200	16,93%	23.692	22,13%
Povlašteni udjeli serije C	39.092	26,26%	32.643	30,49%
Povlašteni udjeli serije D	33.828	22,73%	-	-
UKUPNO	148.842	100,00%	107.057	100,00%

30. OBVEZE ZA POSUDBE

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.		Ukupno
	Kratkoročno	Dugoročno	
Obveze po kreditima od banke	1.407	5.977	7.384
UKUPNO	1.407	5.977	7.384

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2021.		Ukupno
	Kratkoročno	Dugoročno	
Obveze po kreditima banaka	91.606	7.353	98.959
UKUPNO	91.606	7.353	98.959

Promjene u posudbama jesu kako slijedi:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Stanje 1. siječnja	98.959	222.252
Promjene iz novčanih tokova od financijskih aktivnosti		
Primici od kredita i posudbi	-	-
Otplata kredita i posudbi	(91.609)	(80.467)
Izdvajanje u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	-	(42.747)
Ukupno promjene iz novčanih tokova od financijskih aktivnosti	(91.609)	(123.214)
Ostale promjene		
Tečajne razlike	34	(79)
Ukupno ostale promjene	34	(79)
Stanje 31. prosinca	7.384	98.959

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

30. OBVEZE ZA POSUDBE (NASTAVAK)

Svrha kredita	Originalna valuta	Iznos kredita (u tisućama)	Godišnja kamatna stopa	Datum odobrenja	Dospijeće	31. prosinca 2022.
Investicijski kredit	EUR	1.400	2,58%	13. travnja 2018.	31. svibnja 2027.	7.384
Stanje 31. prosinca						7.384

Kredit je denominiran u eurima sa kamatnom stopom od 2,58%.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

31. REZERVIRANJA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	Jamstvo	Otpremnine	Ugovor s budućim očekivanim gubicima	Jubilarnе nagrade	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2021.	1.105	203	-	1.696	3.004
Povećanja	1.718	113	39.175	1.035	42.041
Ukinuti neiskorišteni iznosi	(781)	(3)	-	(207)	(991)
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	(682)	(52)	-	(725)	(1.459)
Stanje 31. prosinca 2021.	1.360	261	39.175	1.799	42.595
Dugoročno	150	253	22.306	1.648	24.357
Kratkoročno	1.210	8	16.869	151	18.238
Stanje 1. siječnja 2022.	1.360	261	39.175	1.799	42.595
Povećanja	2.766	276	-	6.150	9.192
Ukinuti neiskorišteni iznosi	(549)	(256)	-	(1.700)	(2.505)
Korištenje tijekom godine	-	-	(12.084)	-	(12.084)
Stanje 31. prosinca 2022.	3.577	281	27.091	6.249	37.198
Dugoročno	1.660	281	4.804	6.249	12.994
Kratkoročno	1.917	-	22.287	-	24.204

Troškovi rezerviranja u 2022. iznosili su 9.192 tisuća kuna (2021.: 42.041 tisuća kuna), dok su prihodi od ukidanja rezerviranja iznosili 2.505 tisuće kuna (2021.: 991 tisuća kuna). Grupa je tijekom godine iskoristila 12.084 tisuća kuna rezerviranja za ugovore sa budućim gubicima.

Rezerviranja za troškove u garantnom roku formirana su na temelju očekivanja Uprave, kao i stvarno nastalih troškova popravaka u garantnom roku za proizvode prodane do 31. prosinca 2022. Rezervacija za ugovor s budućim očekivanim gubicima na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 27.091 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 39.175 tisuća kuna) odnosi se na procijenjene buduće očekivane gubitke po višegodišnjem ugovoru s budućim očekivanim gubicima koji se sastoji od razvoja i isporuka baterijskih paketa.

Rezerviranja za primanja zaposlenih sastoje se od procijenjenih dugoročnih primanja zaposlenih koja se odnose na otpremnine i jubilarne nagrade, kako su definirane u Pravilniku o radu Grupe.

Dugoročni dio rezerviranja odnosi se na prava za koja je procijenjeno da će se steći za otpremnine i jubilarne nagrade koje će se isplatiti više od godine dana nakon datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju. Kratkoročni dio uključuje jubilarne nagrade i otpremnine koje će se isplatiti u roku od 12 mjeseci od datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju. Rezerviranja se formiraju na temelju izračuna neovisnog aktuara.

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

31. REZERVIRANJA (NASTAVAK)

Značajne pretpostavke primijenjene u izračunu obveza uključuju godišnju stopu odlazaka zaposlenika i diskontnu stopu.

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Sadašnja vrijednost obveza za definirana primanja nakon umirovljenja i jubilarne nagrade na početku godine	2.060	1.899
Trošak tekućeg rada	5.313	968
Kamatni troškovi	28	35
Trošak minulog rada	(807)	-
Ukupni rashodi	6.594	2.902
Aktuarsko ponovno mjerenje	462	142
Primanja isplaćena tijekom godine	(525)	(207)
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o	-	(777)
Sadašnja vrijednost obveza za definirana primanja nakon umirovljenja i jubilarne nagrade na kraju godine	6.530	2.060

Glavne aktuarske pretpostavke bile su kako slijedi:

	2022.	2021.
Broj zaposlenika na dan 31. prosinca	1.178	781
Fluktuacija osoblja	7,33%	7,33%
Diskontna stopa	4,36%	1,75%

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
- obveze prema dobavljačima u zemlji	165.132	98.324
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu	68.040	108.435
UKUPNO	233.172	206.759

33. PRIMLJENI PREDUJMOVI

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Stanje 1. siječnja	2.791	47.305
Primljeni predujmovi	5.280	48.835
Otpušteno u korist prihoda	(4.242)	(30.945)
Izdvojeno u društvo Bugatti Rimac d.o.o.	-	(63.567)
Tečajne razlike	7	1.163
Stanje 31. prosinca	3.836	2.791

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

33. PRIMLJENI PREDUJMOVI (NASTAVAK)

Obveze za predujmove na 31. prosinca 2021. godine odnose se na primljene predujmove kupaca proizvoda i usluga Društva uglavnom za automobil Rimac Nevera. Prihodi nastali tijekom 2021. godine u iznosu od 30.945 tisuća kuna priznati u ovom izvještajnom razdoblju odnose se na prenesene ugovorne obveze koje se nisu odnosile na automobil Rimac Nevera, već na druge projekte koji su u tom periodu realizirani. Saldo prijašnjeg perioda nije bio iskorišten u potpunosti jer je proizvodnja automobila Rimac Nevera bila odgođena uslijed poteškoća u opskrbnim lancima uzrokovanim pandemijom COVID-19. Izdvajanjem Hypercar gospodarske cjeline u Bugatti Rimac d.o.o. izdvojeni su depoziti primljeni za automobil Rimac Nevera.

Obveze za primljene predujmove na 31. prosinca 2022. godine odnose se na primljene predujmove kupaca proizvoda i usluga Grupe. Prihodi nastali tijekom 2022. godine u iznosu od 4.242 tisuća kuna priznati u ovom izvještajnom razdoblju odnose se na prenesene ugovorne obveze na projekte koji su u tom periodu realizirani.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Dodatne obveze sukladno krovnom ugovoru kojim se uređuju odnosi vezani za Hypercar poslovnu transakciju	84.015	84.015
Obveze prema povezanim stranama za uplate kupaca	-	4.236
Obveze prema zaposlenima	32.322	15.765
Obračunati, a nefakturirani troškovi	29.549	46.207
Obveze za poreze i doprinose	15.995	6.537
Prihod budućeg razdoblja	144	1.629
Ostale kratkoročne obveze	6.287	2.064
UKUPNO	168.312	160.453

Sukladno krovnim ugovorima kojim se uređuju odnosi vezani za transakciju (Master Framework Agreement) i pripadajućim dodacima Ugovora, Grupa "je po izdvajanju Hypercar gospodarske cjeline provelo obračun usklade izdvojene neto imovine do njezine fer vrijednosti, čime je utvrđena dodatna obveza kontribucije novca prema društvu Bugatti Rimac d.o.o. u iznosu od 84.015 tisuća kuna. Obračunati, a nefakturirani troškovi uglavnom se odnosi na troškove koji su nastali do 31. prosinca 2022. godine i račune koje su dobavljači izdali nakon kraja godine u iznosu od 29.549 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 46.207 tisuća kuna). Obveze prema zaposlenima uglavnom se odnose na obveze za neto plaće u iznosu 22.821 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 9.655 tisuća kuna) te obveze za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 9.501 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 4.207 tisuća kuna). Obveze za poreze i doprinose uglavnom uključuju poreze na dohodak iz plaće te doprinose iz plaća i na plaće u iznosu od 13.852 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 6.174 tisuća kuna).

RIMAC GROUP d.o.o. GRUPA

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

35. POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2022. kao i na 31. prosinca 2021. godine Grupa nije imala potencijalne obveze.

36. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Tijekom godine koja je završila 31. prosinca 2022. godine Grupa je imala sljedeće transakcije s povezanim stranama:

Tekuća godina 2022.	Zajednički pothvati	Manjinski dioničari	Pridružena društva	Ostale povezane strane	Ukupno
Prihodi	239.707	3.230	30.766	75.232	348.935
Rashodi	20.881	210	7.821	2.844	31.756
Potraživanja od društava	446.200	125	40.786	130.559	617.670
Obveze prema društvima	330.644	2.386	40	33.136	366.206
Razvoj	140	-	-	3.674	3.814

Godina 2021.	Zajednički pothvati	Manjinski dioničari	Pridružena društva	Ostale povezane strane	Ukupno
Prihodi	18.125	97.043	2.344	2.381	119.893
Rashodi	12.074	20.308	6.251	206	38.839
Potraživanja od društava	93.427	64.114	26.247	43.733	227.521
Obveze prema društvima	105.738	4.852	-	3.664	114.254

Tijekom 2022. godine, Grupa je ostvarila značajne prihode od prodaje komponenti i inženjerskih usluga sa pridruženim društvima, zajedničkim pothvatima i manjinskim dioničarima i njihovim ovisnim društvima.

Ostale povezane osobe jesu društvo Porsche eBike Performance d.o.o. i Rimc d.o.o. Grupa je ostvarila prihode od kamata tijekom 2022. godine te inženjerskih usluga, najamnina i IT podrške, a rashodi se odnose na najamnine i komunalne usluge.

Tijekom 2022. godine Grupa je ostvarila značajne prihode od komponenti i inženjerskih usluga s manjinskim dioničarima povezanim društvima.

Ostale povezane osobe jesu društva povezana s Grupom preko najvećih vlasnika Grupe, Porsche Investments GmbH i ostali.

Transakcija sa zajedničkim pothvatom Camel & Rimac New Energy Technology Co., Ltd. u 2022. godini nije bilo, kao niti u 2021. godini.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.****36. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)**

Naknade isplaćene Upravi Grupe i poslovodstvu (kojeg čine 3 člana ključnog managementa Grupe) iznosile su kako slijedi:

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	2022.	2021.
Neto plaće i nadnice	2.045	5.574
Porezi i doprinosi iz plaća	1.037	3.003
Doprinosi na plaće	509	1.327
Ukupno	3.591	9.904

Troškovi osoblja uključuju 327 tisuća kuna definiranih mirovinskih doprinosa koji su uplaćeni u obvezne državne fondove. Doprinosi se računaju kao postotak bruto plaće zaposlenika.

Trošak rezerviranja za plaćanja vlasničkim financijskim instrumentima (ESOP) za poslovodstvo Grupe iznosi 4.196 tisuća kuna.

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon 31. prosinca 2022. godine dogodili su se sljedeći važni događaji:

- VPZEI (eng. IPCEI) je skraćenica od „Važan projekt od zajedničkog europskog interesa“. Riječ je o transnacionalnom projektu s važnim doprinosom rastu, zapošljavanju i konkurentnosti industrije i gospodarstva Europske unije financiranom državnim potporama. Projekt na temu baterija, "EuBatIn - European Battery Innovation", u kojem je Grupa partner, koordinira njemačko Savezno ministarstvo za gospodarstvo i energiju (BMWi). Pod europskom kapom okupljeno je 12 država članica i više od 40 tvrtki. Potrebno odobrenje za potporu od strane Komisije EU-a, tzv. Notifikacija, izdano je početkom 2021. godine, čime su nacionalne vlade dobile odobrenje za dodjelu potpore svojim tvrtkama koje sudjeluju u Projektu. Sudionici projekta i njihovi partneri koncentriraju svoj rad na četiri radna toka: Sirovine i napredni materijali, baterijske ćelije, baterijski sustavi, te recikliranje i održivost. Unutar ovog IPCEI projekta, Grupa izvodi tri projekta istraživanja i razvoja povezanih s baterijskim sustavima i njihovu prvu industrijsku primjenu, uključujući postavljanje pilot proizvodnih linija i implementaciju procesa i metoda industrije 4.0. Cilj Projekta je doprinijeti stvaranju pozicije lidera u tehnologiji baterijskih sustava u segmentu visokih performansi, s najvećom gustoćom energije i snage na tržištu, kao i imati siguran, ekonomičan i skalabilan sustav koji se može brzo prilagoditi mnogim primjenama.
- Budući da je hrvatska Vlada odlučila koristiti sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj, nakon notifikacije zahtijevao se još jedan proces provjere i odobrenja prije nego što se stvarna potpora može dodijeliti. Proces odobravanja je u završnoj fazi, a dodjela se očekuje do kraja lipnja 2024. godine. Prethodno odobrena (notificirana) potpora vrijedi 120,98 milijuna eura. Povlačenje potpore ovisi o stvarno nastalim opravdanim troškovima.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE (NASTAVAK)

- Nakon dvije godine razvoja koncepta i prototipova za iduću generaciju baterijskog sustava za njemačkog proizvođača automobila, Grupa je ispregovarala i potpisala ugovor u srpnju 2023. godine za serijsku proizvodnju baterijskih sustava. Ugovorene količine iznose 173.000 komada baterijskih sustava, sa početkom proizvodnje 2026. godine i završetkom proizvodnje 2032. godine. Razvoj, testiranja i homologacija proizvoda odvijaju se tokom 2023., 2024. i 2025. godine. Ukupna vrijednost projekta iznosi između 2.5 milijarde eura i 3 milijarde eura. Navedeni projekt će zauzeti gotovo cjelokupni dostupni kapacitet Rimac Kampusa u Kerestincu.
- Grupa je sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2023. godine uvela euro kao valutu poslovanja i izvještajnu valutu. Fiksni tečaj konverzije određen je na 7,53450 kuna za jedan euro. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja će se obračunavati prospektivno te ne predstavlja događaj nakon datuma bilance koji nalaže usklađivanje.
- Tijekom 2024. godine, Grupa je preuzela obvezu dokapitalizacije pridruženog subjekta Project 3 Mobility Group u iznosu od 30 milijuna EUR.