

GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2020. GODINA

Uprava:
Hrvoje Kekez

Slavonski Brod, travanj 2021. godine



Sadržaj

I	IZVJEŠĆE UPRAVE	2
1.	Uvod	2
1.1.	Opće informacije o Društvu i grupaciji.....	2
1.2.	Uprava	2
1.3.	Nadzorni odbor	3
1.4.	Temeljni kapital i vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d.....	3
2.	Opis proizvoda i usluga	6
2.1.	Obrana	6
2.2.	Transport	6
2.3.	Industrija i energetika.....	6
3.	Poslovanje grupacije Đuro Đaković I - XII 2020. godine.....	7
4.	Značajni događaji u IV kvartalu 2020. godine	10
5.	Značajni događaji nakon kraja IV kvartala	14
6.	Dionica.....	15
7.	Očekivanja u 2021. godini	16
8.	Ostalo	18
8.1.	Razvoj proizvoda i proizvodnje	18
8.2.	Izloženost rizicima i upravljanje rizicima.....	18
8.3.	Zaposlenici.....	18
8.4.	Kvaliteta, okoliš, zdravlje i sigurnost, energija.....	18
II	ANALIZA REZULTATA POSLOVANJA ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPE d.d. I POVEZANIH DRUŠTAVA U SASTAVU GRUPACIJE ĐĐ.....	19
1.	Ključni pokazatelji	19
2.	Struktura prihoda.....	23
3.	Novčani tijek.....	25
4.	Imovina.....	26
5.	Ljudski potencijali.....	26
6.	Bilješke	27
6.1.	Račun dobiti i gubitka	27
6.1.1.	Račun dobiti i gubitka Đuro Đaković Grupe d.d.	27
6.1.2.	Prihodi	28
6.1.3.	Rashodi	28
6.1.4.	Račun dobiti i gubitka grupacije Đuro Đaković	29
6.1.5.	Prihodi	29
6.1.6.	Rashodi	30
6.2.	Bilanca	30
6.2.1.	Bilanca Đuro Đaković Grupa d.d.....	31
6.2.2.	Bilanca grupacije Đuro Đaković.....	32

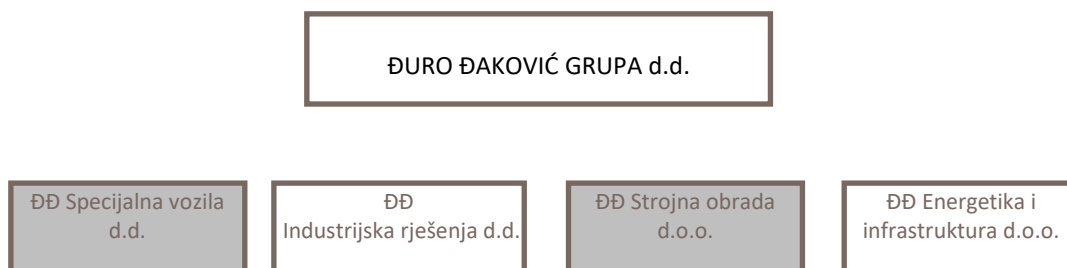
I IZVJEŠĆE UPRAVE

1. Uvod

1.1. Opće informacije o Društvu i grupaciji

Društvo Đuro Đaković Grupa d.d. kao Matica ima 4 društava u kojima ima prevladavajući utjecaj (više od 50% glasova na Glavnoj skupštini). Pored toga Matica ima manjinski udio u dva društva. Radi se o društvima Đuro Đaković Aparati d.d. i Đuro Đaković Alatnica d.d.

Grupacija Đuro Đaković



Društva unutar grupacije su pravno samostalna, a Matica ih nadzire sukladno Zakonu o trgovačkim društvima.

1.2. Uprava

Odlukom Nadzornog odbora od 04.01.2020. godine, gđin Hrvoje Kekez imenovan je predsjednikom Uprave Đuro Đaković Grupe d.d. te od 07.01.2020. Upravu Društva čine:

Hrvoje Kekez	Predsjednik Uprave
Slaven Posavac	Član Uprave

Dana 21.01.2020. godine gđin Slaven Posavac podnosi ostavku na funkciju člana Uprave, te od 31.01.2020. godine Upravu Đuro Đaković Grupe d.d. čini:

Hrvoje Kekez	Član Uprave
--------------	-------------

1.3. Nadzorni odbor

Prema statutu Društva, Nadzorni odbor se sastoji od sedam članova. Pet članova se izabire na Glavnoj skupštini, jednog člana imenuje Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), a jednog člana izabiru radnici sukladno Zakonu o radu. Temeljem odredbi Zakona o trgovačkim društvima i Statuta Đuro Đaković Grupe d.d. Glavna skupština donosi odluke o izboru i opozivu Nadzornog odbora.

Dana 28.02.2020. godine opozvan je, od strane CERP-a, član Nadzornog odbora gđin Miroslav Karamarković, te je istovremeno imenovan članom Nadzornog odbora gđin Đuro Popijač. Za predsjednika Nadzornog odbora 03.03.2020. godine izabran je gđin Đuro Popijač. Dana 17.04.2020. godine članica Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. gđa Blaženka Luketić podnijela je ostavku na svoje članstvo u Nadzornom odboru kao predstavnik radnika. Gđa Tihana Kuterovac izabrana je 08.07.2020. godine za člana Nadzornog odbora kao predstavnik radnika. Odlukom Glavne skupštine Društva dana 25.8.2020. godine izabran je Robert Blažinović za člana Nadzornog odbora Društva.

Nadzorni odbor sada ima sljedeći sastav:

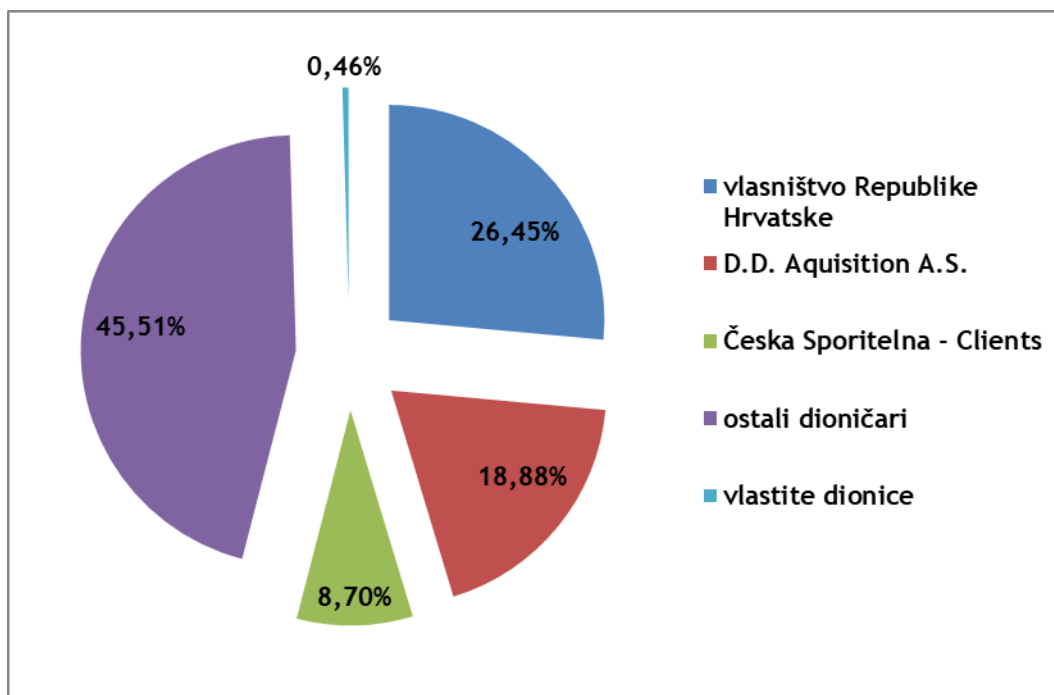
Đuro Popijač	predsjednik Nadzornog odbora
Vlatko Cvrtila	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Ivo Šulenta	član
Petar Mišević	član
Robert Blažinović	član
Ružica Horvat	članica
Tihana Kuterovac	članica

1.4. Temeljni kapital i vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d.

Temeljni kapital društva iznosi 203.064.600,00 kuna i sastoji se od 10.153.230 redovnih dionica nominalne vrijednosti 20,00 kuna. Svaka dionica nosi ista prava. Pravo glasa obuhvaća sve dioničare Društva na način da je broj glasova koji im pripadaju u Glavnoj skupštini jednak broju njihovih dionica.

Vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d. na dan 31.12.2020. godine

Rb.	Dioničar	Broj dionica	Kapital	% učešća u kapitalu
1	2	3	4	5
1.	DD ACQUISITION A.S. (1/1)	1.916.724	38.334.480	18,88
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.861	23.977.220	11,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	883.589	17.671.780	8,70
4.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	821.748	16.434.960	8,09
5.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	13.200.000	6,50
6.	SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	98.793	1.975.860	0,97
7.	BEGIĆ DRAGO (1/1)	89.450	1.789.000	0,88
8.	ADDIKO BANK D.D./KLIJENT 2	73.511	1.470.220	0,72
9.	REITOBER KARLO (1/1)	58.962	1.179.240	0,58
10	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	58.385	1.167.700	0,58
11	KRIJAN TOMISLAV (1/1)	52.690	1.053.800	0,52
12	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D. ZA TREĆE	52.686	1.053.720	0,52
13	Mali dioničari (ostali)	4.186.831	83.736.620	41,25
	UKUPNO	10.153.230	203.064.600	100,00

Struktura vlasništva Đuro Đaković Grupe d.d.:

Na dan 31.12.2020. godine u dioničkoj knjizi Đuro Đaković Grupe d.d. upisano je ukupno 6.253 dioničara što je 58 dioničara više u odnosu na 30.12.2019. godine.

Društva u većinskom vlasništvu Đuro Đaković Grupe d.d.:

u kunama

Red. broj	DRUŠTVO	Upisani kapital	Upisani kapital Matice	% vlasništva Matice
1	2	3	4	5
1.	ĐĐ Industrijska rješenja d.d.	190.453.800	189.517.500	99,51%
2.	ĐĐ Specijalna vozila d.d.	170.351.200	170.214.919	99,92%
3.	ĐĐ Strojna obrada d.o.o.	19.024.000	19.024.000	100,00%
4.	ĐĐ Energetika i infrastruktura d.o.o.	18.556.000	18.101.378	97,55%
UKUPNO:		398.385.000	396.857.797	99,62%

2. Opis proizvoda i usluga

Grupaciju Đuro Đaković karakterizira raznovrsni industrijski portfelj koji grupacija plasira putem poslovnih tržišnih segmenata Obrane, Transporta te Industrije i energetike.

2.1. Obrana

Poslovni segment Obrana je glavni hrvatski dobavljač tenkova i borbenih vozila, kao i pružatelj pune podrške tijekom životnog ciklusa i svih razina održavanja za proizvode iz svog portfelja.

Proizvodi i usluge

- proizvodnja oklopnih modularnih vozila BOV 8x8, s otvorenom arhitekturom, prilagođenom specifičnim zahtjevima kupaca, uključujući i integraciju sustava naoružanja i pripadajuće posebne opreme odabrane od strane kupca;
- održavanje vozila BOV 8x8,
- razvoj, proizvodnja i/ili integracija novih, NATO interoperabilnih sustava nove generacije projektiranih za poboljšanje postojećih M-84/T-72 tenkova i/ili integraciju novih tenkova

2.2. Transport

Proizvodi i usluge

- proizvodnja teretnih vagona za različite vrste roba. Tvrtka koristi suvremene metode projektiranja i osposobljena je za samostalan razvoj novih tipova vagona, uključujući i sposobnost prilagodbe postojećih vagona specifičnim zahtjevima kupaca (custom-design).
- usluge servisa i održavanja teretnih vagona, kao i proizvodnju komponenti za vagone.

2.3. Industrija i energetika

Industrija i energetika nudi i izvodi inženjerske usluge: planiranje, projektiranje i upravljanje projektima, nabavu, izgradnju i puštanje u pogon postrojenja i održavanje i servis. Nudimo usluge i izvodimo radove u područjima:

- Industrijska postrojenja za naftu i plin
- Kemijska i petrokemijska industrija
- Energetska postrojenja
- Prehrambena industrija
- Cementna industrija
- Metalurgija

Osim navedenog, grupacija Đuro Đaković je sudjelovala na značajnom broju projekata u Hrvatskoj u smislu izgradnje, pružanja usluga i održavanja metalnih mosnih konstrukcija, vijadukata i nadvožnjaka, a razvojem petrokemijske industrije, tvrtka je sudjelovala u izgradnji petrokemijskih postrojenja u regiji jugoistočne Europe (Sisak, Rijeka, Bosanski Brod).

Danas Đuro Đaković pruža usluge instalacije nove opreme u rafinerijama nafte, kao i rekonstrukciju postojećih postrojenja.

3. Poslovanje grupacije Đuro Đaković I - XII 2020. godine

Grupacija Đuro Đaković je u četvrtom kvartalu 2020. godine poslovala sa ukupnim gubitkom u visini od 65,3 milijuna kuna. Društvo ĐĐ Specijalna vozila d.d. poslovalo je sa gubitkom od 47,8 milijuna kuna, ĐĐ Industrijska rješenja d.d. imala su gubitak od 11,2 milijuna kuna, a ĐĐ Grupa d.d. je imala gubitak od 9,7 milijuna kuna. Preostala dva društva poslovala su sa dobiti.

U odnosu na nerevidirana konsolidirana financijska izvješća desile su se promjene kod ĐĐ Specijalnih vozila koja su izdvojila dodatne rezervacije za otklanjanje i popravke grešaka kod prodanih teretnih vagona u garantnom roku u visini od 5 milijuna kuna temeljem novih informacija o potencijalnim popravcima koji su prikupljeni u posljednjih trideset dana.

Ostvaren je negativna EBITDA u visini od 20,1 milijuna kuna te ukupni konsolidirani prihodi od 394 milijuna kuna.

U ukupnom gubitku značajno učešće u ukupnom iznosu od 40,4 milijuna kuna imaju stavke umanjenja vrijednosti kratkotrajne i dugotrajne imovine (ukupno 23,5 milijuna kuna) od čega 10,4 mil kn u ĐĐ Industrijska rješenja te 12 mil kn u ĐĐ Specijalna vozila te ostale rezervacije troškova (16,9 milijuna kuna) od čega 15 mil kn u društvu ĐĐ Specijalna vozila za potencijalne nedostatke na vagonima.

Normalizirana EBITDA (korigirana za jednokratne stavke na strani rashoda) pozitivna je na razini 19,4 milijuna kuna.

Ostvareni rezultat je bolji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 84,1 milijuna kuna, EBITDA je veći za 108,2 milijuna kuna, a ostvareni su i veći poslovni prihodi za 110,3 milijuna kuna.

Pregled ostvarenih rezultata po društvima:

Društvo	KONSOLIDIRANO OSTVARENO 01. - 12./2020.				
	Prihod	Rashod	EBITDA	normalizirana EBITDA	Dobit
ĐURO ĐAKOVIĆ Energetika i infrastruktura d.o.o.	31.248.162	30.549.932	-1.386.867	3.257.800	698.230
ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.	40.310.184	49.956.252	2.202.372	10.147.654	-9.646.068
ĐURO ĐAKOVIĆ Industrijska rješenja d.d.	18.555.259	29.727.173	-3.657.270	6.776.712	-11.171.913
ĐURO ĐAKOVIĆ Specijalna vozila d.d.	311.728.643	359.552.107	-22.153.691	5.076.732	-47.823.464
ĐURO ĐAKOVIĆ Strojna obrada d.o.o.	42.749.970	41.341.843	3.101.341	3.757.602	1.408.127
Ukupno konsolidirano:	393.991.987	459.310.571	-20.191.504	19.493.123	-65.318.584

Napomena: konsolidirani rezultat Grupacije nije jednak zbroju pojedinačnih rezultata Društava Grupacije

Rezultat iz operativnog poslovanja u četvrtom kvartalu pokazuje stabilnu razinu ostavarene EBITDA marže. S obzirom na činjenicu gubitka od 20,5 milijuna ostvarenoga u prvom kvartalu 2020. godine pod utjecajem obustave rada te jednokratnog gubitka u iznosu od 40,4 milijuna kuna zbog umanjenja vrijednosti imovine i rezervacije troškova, neto gubitak za posljednja tri kvartala je 6,2 mil kn.

Potrebno je također posebno naglasiti da je 75% poslovnih prihoda ostvareno izvozom što je jasan znak da su se društva članice Grupacije uspjele vratiti na prihode ostvarivane prije krize u Grupaciji i zadržati tržište i kupce.

Radi akumuliranih gubitaka i neadekvatnog iznosa duga koje Društva Grupacije imaju, trenutno sve navedeno još nije dovoljno da ukupno poslovanje bude pozitivno. Neto financijski rashodi ostvareni su u visini od 22,1 milijuna kuna te proizlaze iz iznimno visoke razine kreditne zaduženosti (491 mil kn) te su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 175 milijuna kuna.

Ukoliko promatramo ostvarenje po pojedinim društvima, ĐĐ Specijalna vozila d.d. su u potpunosti pokrenula proizvodnju, te su dosegli planirane prihode za 2020. godinu. Radi problema uzrokovanim poremećajima iz prvog dijela godine (radi se o poremećajima vezanim uz COVID-19 uz rad zaposlenika, poremećajima u dinamici isporuka sirovina, repromaterijala i dijelova od dobavljača te posljedično i kašnjenjima u isporukama gotovih proizvoda kupcima), te negativnih radnih naloga općenito ostvaren je negativan EBITDA - operativni poslovni rezultat u iznosu 22,1 milijuna kuna dok je normalizirana (korigirana za jednokratne stavke) EBITDA iznosila pozitivnih 5,1 milijuna kuna. Poboljšanje EBITDA uzrokovano je pokretanjem niza aktivnosti sa ciljem uspostavljanja održivosti poslovanja na ranije ugovorenim poslovima. Najvažnije aktivnosti su: optimizacija nabave, smanjenje režijskih (i općih) troškova u poslovanju, optimizacija proizvodnje sa ciljem povećanja produktivnosti i efikasnosti, primjena novih tehničkih rješenja na ranije ugovorenim vagonima sa ciljem postizanja ušteda u proizvodnji istih. S obzirom na navedeno, ne očekuje se daljnji rast gubitaka u ovome segmentu poslovanja.

Društvo ĐĐ Industrijska rješenja d.d. nalazilo se u predstečajnom postupku te je isto tako poslovalo negativno. Ukupan gubitak u poslovanju iznosi 11,2 milijuna kuna s učešćem 10,4 milijuna kuna rashoda uzrokovanih umanjenjem vrijednosti imovine te neto financijskim rashodima od 5,8 milijuna kuna. U prosincu 2020. godine društvo je završilo postupak predstečaja izlasavanjem nagodbe s vjerovnicima društva te je nagodba pravomoćna od siječnja 2021. godine. S obzirom da je nagodbom predviđen otpis 70% otpis obveza prijavljenih vjerovnika u postupku značajan efekt iskazivanja prihoda od otpisa biti će iskazan u financijskim izvješćima Grupacije za prvi kvartal 2021. godine.

Međutim, bitno je napomenuti da je i dalje neizvjesna budućnost društva ĐĐ Industrijska rješenja zbog niske ugovorenosti poslova uzrokovane odljevom kadrova kao i gubitkom tržišta.

Đuro Đaković Grupa d.d., matično društvo Grupacije, također je zabilježilo gubitak u visini od 9,7 milijuna kuna. Razlika u odnosu na nerevidirane rezultate objavljene 28. veljače odnosi se na reklasifikaciju rezervacija za očekivane kreditne gubitke od potraživanja (MSFI 9) u odgovarajuća prethodna razdoblja. Promjene su se desile na način da je smanjen gubitak godine, a povećani su preneseni gubici prethodnih godina. Navedene promjene su se desile na potraživanjima od povezanih društava tako da nisu imala nikakav utjecaj na konsolidirano izvješće.

Najveći dio ostvarenih gubitaka ĐĐ Grupe odnosi se na rezervacije za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 7,9 milijuna kuna i to od od povezanog društva ĐĐ Industrijska rješenja d.d. te za moguće kreditne gubitke društva ĐĐ Specijalna vozila.

Ostatak gubitaka Društvo je ostvarilo radi opterećenosti materijalnom imovinom koja ne generira dovoljnu razinu prihoda te prije svega visoke razine financijskih rashoda kao posljedicu kredita ugovaranih radi financiranja cijele Grupacije.

Preostala dva društva (ĐĐ Energetika i infrastruktura d.o.o. i ĐĐ Strojna obrada d.o.o.) poslovala su pozitivno (dobit od 0,7 mil. kn i 1,4 mil. kn) te značajno pridonose poboljšanju ukupnih rezultata. Potrebno je dodatno naglasiti da su i ova društva imala značajna usklađenja imovine u odnosu na visinu njihove bilance

Odobrenjem potpore za sanaciju od Vlade RH, a odobrene i od Europske komisije u svibnju 2020. godine, u ukupnom iznosu od 300 milijuna kuna, likvidnost Grupacije tijekom 2020. godine bila je stabilna, a proizvodni proces se odvijao nesmetano od drugog kvartala pa nadalje.

Osim potpore za sanaciju, društva grupacije Đuro Đaković koristila su i mjere potpore Vlade RH za isplate plaća vezano uz pandemiju bolesti COVID-19. Društva grupacije su tijekom 2020. godine primila ukupno 9 milijuna kuna ovih potpora.

Društvo radi na dovršetku programa restrukturiranja grupacije Đuro Đaković i njegovom usuglašavanju s nadležnim tijelima, dok je istodobno pokrenut i postupak pronalaska potencijalnog investitora u Đuro Đaković Grupi d.d. Javni poziv Društva za sudjelovanje u postupku restrukturiranja rezultirao je odazivom potencijalnih investitora za podnošenjem neobvezujućih ponuda za sudjelovanje u postupku restrukturiranja Društva dokapitalizacijom.

Zaprimljene ponude potencijalnih investitora isključivo su neobvezujuće naravi, a Društvo će i dalje pravovremeno i u okviru nadležnih tijela odlučivati o daljnjim koracima u procesu restrukturiranja.

Društvo je u siječnju 2021. godine obavijestilo javnost da je za sudjelovanje u restrukturiranju nastavilo pregovore s društvom DD Aquisition a.d. iz Češke Republike.

Prethodni uvjet provedbi Programa restrukturiranja je suglasnost, odnosno pozitivna odluka nadležnih tijela Europske komisije za provedbu plana restrukturiranja. Jednako tako eventualne promjene u vlasničkoj strukturi koje bi proizašle iz interesa pojedinog ulagača za ulaganjem u kapital u isključivoj su nadležnosti Glavne Skupštine Društva.

U slučaju neprihvatanja programa vjerojatan scenarij je gašenja većih dijelova proizvodnje, gubitak najvećeg dijela radnih mjesta i imovine.

Uspjeh programa trebao bi značiti osiguranje dugoročne održivosti i stabilnog razvoja cijele Grupacije.

4. Značajni događaji u IV kvartalu 2020. godine

- **19.11.2020.** Obavijest o promjenama u glasačkim pravima

Sukladno članku 472. Zakona o tržištu kapitala izvještavamo Vas da je Izdavatelj dionica DDJH, društvo ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d., M. Budaka 1, Slavonski Brod, Republika Hrvatska, OIB: 58828286397, LEI : 7478000070H8IW3J9L75, ISIN : HRDDJHRA0007, dana 19.11.2020. godine, sukladno čl.482. Zakona o tržištu kapitala, zaprimilo obavijesti o:

- padu ispod pragova od 15%, 10% i 5% glasačkih prava te
- prelasku praga od 15% glasačkih prava u Izdavatelju dionica, i to na način da su temeljem Ugovora o prijenosu dionica sklopljenog dana 17.11.2020. godine, sklopljenog između Nenada Bakića i Rujane Bakić, oboje iz Zagreba, RH, kao prenositelja i društva D.D. ACQUISITION a.s., Ostrava, Češka, kao stjecatelja, društvu D.D. ACQUISITION a.s. prenesene sljedeće dionice u Izdavatelju dionica, oznake DDJH-R-A:
 - Nenad Bakić prenio je stjecatelju 1.904.182 redovne dionice Društva, koje je držao osobno, u ukupnom nominalnom iznosu od 38.083.640,00 kuna, koje predstavljaju 18,75% temeljnog kapitala Društva te isto toliko postotnih dijelova od ukupnog broja glasova u Društvu. Dionice daju 1.904.182 glasova na glavnoj skupštini Društva.
 - Rujana Bakić prenijela je stjecatelju 12.542 redovnih dionica Društva, koje je držala osobno, u ukupnom nominalnom iznosu od 250.840 kuna, koje predstavljaju 0,12% temeljnog kapitala Društva te isto toliko postotnih dijelova od ukupnog broja glasova u Društvu. Dionice daju 12.542 glasova na glavnoj skupštini Društva.

Nakon opisanog prijenosa, Nenad Bakić i Rujana Bakić u društvu više neće držati nikakve dionice. Prema tome, udio Nenada Bakića u glasačkim pravima pao je ispod svih relevantnih pragova opisanih u članku 482.st.1 Zakona o tržištu kapitala (tj. ispod 15%, ispod 10% te ispod 5%). Nakon opisanog prijenosa, stjecatelj će u Društvu držati ukupno 1.916.724 redovnih dionica s pravom glasa te isto toliko glasova na glavnoj skupštini Društva. Svaka dionica je nominalnog iznosa od 20,00 kuna te je ukupni nominalni iznos svih dionica koje je stjecatelj stekao 38.334.480,00 kn. Dionice predstavljaju 18,878% temeljnog kapitala Društva te isto toliko postotak ukupnog broja glasova u Društvu.

- **20.11.2020.** Obavijest o promjenama u glasačkim pravima

Nastavno na obavijest Društva od 19.11.2020. godine o zaprimljenim obavijestima o promjenama u glasačkim pravima koje su dostavili g. Nenad Bakić i društvo DD ACQUISITION a.s., ovim putem, sukladno članku 472. Zakona o tržištu kapitala izvještavamo Vas da je Izdavatelj dionica DDJH, društvo ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d., M. Budaka 1, Slavonski Brod, Republika Hrvatska OIB: 58828286397, LEI : 7478000070H8IW3J9L75, ISIN : HRDDJHRA0007, dana 20.11.2020. godine, sukladno čl.482. Zakona o tržištu kapitala, zaprimilo dodatnu obavijest upućenu od strane g. Jaroslava Strnad, Češka Republika i g. René Matera, Češka Republika, o

- prelasku praga od 15% glasačkih prava u Izdavatelju dionica, posrednim stjecanjem dionica Društva.

Navedenom obaviješću Društvo je informirano da je:

- g. Jaroslav Strnad, Češka Republika posrednim stjecanjem prešao prag od 15% glasačkih prava u izdavatelju,
- g. René Matera, Češka Republika posrednim stjecanjem prešao prag od 15% glasačkih prava u izdavatelju;
- društvo DD ACQUISITION a.s., Ostrava, Češka, izravnim je stjecanjem prešlo prag od 15% glasačkih prava u izdavatelju.

Jaroslav Strnad i René Matera zajednički ostvaruju kontrolu nad društvom DD ACQUISITION a.s. Dioničar Izdavatelja je društvo DD ACQUISITION a.s., koje je izravnim stjecanjem dionica prešlo prag od 15%.

Podatak o lancu kontroliranih društava putem kojih fizička osoba / pravni subjekt stvarno drži glasačka prava u izdavatelju:

Jaroslav Strnad drži 100% dionica i glasačkih prava u društvu CE Industries a.s., Češka Republika.

Društvo CE Industries a.s. drži 65% dionica i glasačkih prava u društvu DD ACQUISITION a.s.

René Matera drži 100% dionica i glasačkih prava u društvu PROMET HOLDING S.A., Grand Duché de Luxemburg. Društvo PROMET HOLDING S.A. drži 100% dionica i glasačkih prava u društvu PROMET GROUP a.s., Ostrava, Češka Republika. PROMET GROUP a.s. drži 35% dionica i glasačkih prava u društvu DD ACQUISITION a.s.

Jaroslav Strnad i René Matera ostvaruju kontrolu nad društvom DD ACQUISITION a.s. zajednički, budući da je sukladno statutu za donošenje odluka na skupštini društva DD ACQUISITION a.s. potrebna većina od 66% glasova.

DD ACQUISITION a.s. izravno je steklo 18.878% dionica u izdavatelju.

Prelazak praga od 15% posljedica je stjecanja 1.916.724 redovnih dionica izdavatelja, oznake DDJH-R-A, i to na način da je dana 17.11.2020. godine sklopljen Ugovor o kupoprodaji dionica u društvu Đuro Đaković Grupa d.d. između gosp. Nenada Bakića i gđe. Rujane Bakić kao prodavatelja, Zagreb i društva DD ACQUISITION a.s. kao kupca.

Istovremeno s Ugovorom o kupoprodaji dionica u društvu Đuro Đaković Grupa d.d., između istih ugovornih strana dana 17.11.2020. sklopljen je Ugovor o prijenosu dionica u društvu Đuro Đaković Grupa d.d. temeljem kojeg će se pri SKDD-u dionice prenijeti na DD ACQUISITION a.s. kao novog imatelja.

Broj dionica: stečene su 1.916.724 redovne dionice s pravom glasa oznake DDJH-R-A, svaka u nominalnom iznosu od 20.00 kuna, ukupnog nominalnog iznosa 38.334.480,00 kuna. Svaka dionica daje pravo na jedan glas na glavnoj skupštini izdavatelja.

Apsolutni broj glasova: 1.916.724.

Relativni iznos ukupnih glasačkih prava: 18.878% ukupnih glasačkih prava izdavatelja, na koje otpada jednaki postotak temeljnog kapitala izdavatelja.

Stjecatelji nisu držali dionice ni glasačka prava u skupštini izdavatelja prije opisanog stjecanja, tako da su opisanim stjecanjem stekli ukupno 1.916.724 glasova na glavnoj skupštini izdavatelja, što predstavlja 18.878% ukupnih glasačkih prava na skupštini izdavatelja.

Dana 17. studenog 2020. godine prijeđen je prag sukladno odredbama Zakona o tržištu kapitala. Ukupan broj glasačkih prava stjecatelja u Izdavatelju iznosi 1.916.724.

- **01.12.2020.** Obavijest o primljenim ponudama

Nastavno na ranije objavljeni javni poziv za sudjelovanje u restrukturiranju Đuro Đaković Grupe d.d. dokapitalizacijom, kao i Obavijest Društva od 16.09.2020. godine, Uprava Društva obavještava da je Društvo zaprimilo 2 (dvije) uvjetne ponude od potencijalnih investitora. Društvo će u narednim danima razmotriti pristigle ponude te odlučiti o daljnjim koracima u procesu restrukturiranja.

Uprava Društva dodatno naglašava da su zaprimljene ponude potencijalnih investitora neobvezujuće naravi te da bilo kakva odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom spada isključivo u domenu glavne skupštine, odnosno dioničara društva.

Nastavno na navedeno, smatramo da bi objava bilo kakve dodatne informacije u ovom trenutku mogla djelovati zbunjujuće i obmanjujuće na investicijsku javnost. Društvo će i dalje o svim relevantnim činjenicama pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

- **24.12.2020.** Obavijest o promjenama u glasačkim pravima

Sukladno članku 472. Zakona o tržištu kapitala izvještavamo Vas da je Izdavatelj dionica DDJH, društvo ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d., M. Budaka 1, Slavonski Brod, Republika Hrvatska OIB: 58828286397, LEI : 7478000070H8IW3J9L75, ISIN : HRDDJHRA0007, dana 24.12.2020. godine, sukladno čl.482. Zakona o tržištu kapitala, zaprimilo obavijest IVANA BOŽIDARA IVANOVIĆA iz Londona, Engleska, kojim nas je navedeni dioničar obavijestio o padu ispod praga od 5% glasačkih prava u Izdavatelju dionica, i to temeljem Ugovora o kupoprodaji dionica sklopljenog 21.12.2020. između Prodavatelja Ivan Božidar Ivanović iz Londona, Engleska i Kupca ST PROBIN a.s., Prag, Češka Republika.

Apsolutni broj otpuštenih dionica s glasačkim pravom iznosi 883.589 dionica, što čini 8,70% dionica s glasačkim pravima. Nakon pada ispod praga od 5% glasačkih prava, Ivan Božidar Ivanović ne drži više nikakve dionice u Izdavatelju dionica. Datum pada ispod praga od 5% je 23.12.2020. godine.

- **28.12.2020.** Obavijest o promjenama u glasačkim pravima

Sukladno članku 472. Zakona o tržištu kapitala izvještavamo Vas da je Izdavatelj dionica DDJH, društvo ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d., M. Budaka 1, Slavonski Brod, Republika Hrvatska OIB: 58828286397, LEI : 7478000070H8IW3J9L75, ISIN : HRDDJHRA0007, dana 28.12.2020. godine, sukladno članku 482. Zakona o tržištu kapitala, zaprimilo obavijest društva ST PROBIN a.s. iz Praga, Češka Republika, kojim nas je navedena pravna osoba po punomoćniku Marko Kruc, odvjetniku iz Odvjetničkog društva Šavorić & partneri d.o.o., Zagreb, obavijestila o prelasku iznad praga od 5% glasačkih prava u Izdavatelju dionica, i to temeljem Ugovora o kupoprodaji dionica sklopljenog 21.12.2020. godine, između Prodavatelja Ivan Božidar Ivanović iz Londona, Ujedinjeno Kraljevstvo i Kupca ST PROBIN a.s., Prag, Češka Republika.

Apsolutni broj stečenih dionica s glasačkim pravom iznosi 883.589 dionica, što čini 8,70% dionica s glasačkim pravima. Nakon prelaska praga od 5% glasačkih prava, AS PROBIN a.s. drži ukupno 883.589 dionica s pravom glasa, što čini 8,70% dionica s glasačkim pravima.

Datum kada je prijeđen prag od 5% je 23.12.2020. godine.

- **28.12.2020.** Obavijest o sklopljenim ugovorima

Ovim putem putem obavještavamo investicijsku javnost o ugovorima sklopljenim od strane društava u sastavu grupacije Đuro Đaković:

a) Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o., društvo u sastavu grupacije ĐURO ĐAKOVIĆ, kao Izvršitelj i INA – INDUSTRIJA NAFTE d.d. iz Zagreba, kao Naručitelj, sklopili su Okvirni ugovor za izradu bušotinske glave za ESP. Vrijednost okvirnog ugovora je 12.038.756,75 kuna. Predmetni Ugovor ima značenje okvirnog sporazuma prema Zakonu o javnoj nabavi, te će Naručitelj konkretne narudžbe vršiti putem pojedinačnih dispozicija, pri čemu sklopljenim ugovorom Naručitelj nije preuzeo obvezu naručiti bilo koju vrstu ili količinu bušotinskih glava.

Ugovor se sklapa na vrijeme od 24 mjeseca.

b) Đuro Đaković Specijalna vozila d.d., društvo u sastavu grupacije Đuro Đaković, je s francuskim naručiteljem sklopilo ugovor o isporuci teretnih vagona za prijevoz kolutova lima. Vrijednost ugovora iznosi cca 28,5 milijuna kuna, a isporuke vagona planirane su za treći kvartal 2021. godine.

Ovim ugovorom nastavlja se suradnja koja traje više od deset godina, a rezultat je kontinuiranih aktivnosti u razvoju novih proizvoda, ali i stalnog razvoja i unaprijeđenja odnosa s ključnim kupcima. Vagoni tipa Shimmns su 4-osovinski zatvoreni vagoni za prijevoz kolutova lima, primarno za automobilsku industriju.

5. Značajni događaji nakon kraja IV kvartala

- **05.01.2021.** Obavijest o promjenama u glasačkim pravima

Sukladno članku 472. Zakona o tržištu kapitala izvještavamo Vas da je Izdavatelj dionica DDJH, društvo ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d., M. Budaka 1, Slavonski Brod, Republika Hrvatska OIB: 58828286397, LEI : 7478000070H8IW3J9L75, ISIN : HRDDJHRA0007, dana 05.01.2021. godine, sukladno čl.482. Zakona o tržištu kapitala, zaprimilo obavijest REPUBLIKE HRVATSKE, Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP), kao imatelja dionica i zakonskog zastupnika imatelja dionica REPUBLIKE HRVATSKE i HRVATSKOG ZAVODA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE o padu glasačkih prava kod Izdavatelja.

Temeljem čl. 13.st.2. Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine i čl.22. st.2. alineja 3. i čl. 67. Zakona o upravljanju državnom imovinom, CERP je kao zakonski zastupnik REPUBLIKE HRVATSKE, prenio ovlašteniku naknade Christianu Stephanu Victoru Svježiću bez naknade 98.793 dionice Izdavatelja, što predstavlja 0,97% od ukupnog broja glasačkih prava Izdavatelja.

Slijedom navedenog, izdavanjem Zaključka kojim se utvrđuje visina naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine i prenose dionice bez naknade, REPUBLIKA HRVATSKA je dana 31.12.2020. godine otpustila ukupno 98.793 dionice Izdavatelja, što predstavlja 0,97% od ukupnog broja glasačkih prava Izdavatelja i time pala ispod praga od 20% glasačkih prava Izdavatelja.

Nakon otpuštanja dionica, na dan 04.01.2021. godine, REPUBLIKA HRVATSKA ima 2.020.609 dionica Izdavatelja, što predstavlja 19,90 % ukupnog broja glasačkih prava u Izdavatelju, od čega se 1.198.861 dionica vodi na zastupničkom računu CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1), a 821.748 dionica se vodi na računu posebnog založnog prava HPB (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1) u informacijskom sustavu SREDIŠNJEG KLIRINŠKOG DEPOZITARNOG DRUŠTVA d.d.

HRVATSKI ZAVOD ZA MIROVINSKO OSIGURANJE ima 660.000 dionica Izdavatelja, što predstavlja 6,50% ukupnog broja glasačkih prava u Izdavatelju, a CERP ima 4.351 dionica Izdavatelja, što predstavlja 0,04% ukupnog broja glasačkih prava u Izdavatelju.

- **27.01.2021.** Obavijest o primljenim ponudama

Ovime Uprava obavještava zainteresiranu investicijsku javnost da Đuro Đaković Grupa d.d. („Društvo“), nakon pristigle dvije uvjetne ponude potencijalnih investitora, a o čemu je investicijska javnost informirana 1.12.2020.godine, na temelju provedene analize i ocjene pristiglih neobvezujućih ponuda, nastavlja pregovore s društvom DD Acquisition d.d. iz Češke za sudjelovanje u restrukturiranju Đuro Đaković Grupe d.d. dokapitalizacijom.

U idućem razdoblju DD Acquisition d.d. će dobiti uvid u dodatne podatke Društva, nakon čega će potencijalni investitor, u slučaju uspješno provedenih pregovora, imati mogućnost sudjelovati u restrukturiranju Đuro Đaković Grupe d.d.

Uprava Društva dodatno naglašava da se predmetni proces vodi sukladno Odluci Vlade RH od 16.1.2020. godine o davanju državnog jamstva u korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak i/ili drugih poslovnih banaka u zemlji i/ili inozemstvu za kreditno zaduženje i/ili financijski okvir za likvidnost društvima Đuro Đaković Grupa d.d., Slavonski Brod, Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. Slavonski Brod i Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d., Slavonski Brod, kao i temeljem Odluke Glavne skupštine Društva od dana 26.5.2020. godine, kojima je, između ostalog, utvrđena obveza Uprave, Nadzornog odbora i Glavne skupštine Društva donijeti sve odluke koje omogućuju ulazak mogućeg strateškog partnera u vlasničku strukturu Društva sukladno Programu restrukturiranja. Proces restrukturiranja Društva odvija se sukladno Smjernicama Europske komisije o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje nefinancijskih poduzetnika u teškoćama (2014/C249/1), a bilo kakva odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom spada isključivo u domenu Glavne skupštine, odnosno dioničara Društva.

Nastavno na navedeno, smatramo da bi objava bilo kakve dodatne informacije u ovom trenutku mogla djelovati zbunjujuće i obmanjujuće na investicijsku javnost. Društvo će i dalje o svim relevantnim činjenicama pravovremeno izvještivati investicijsku javnost.

6. Dionica

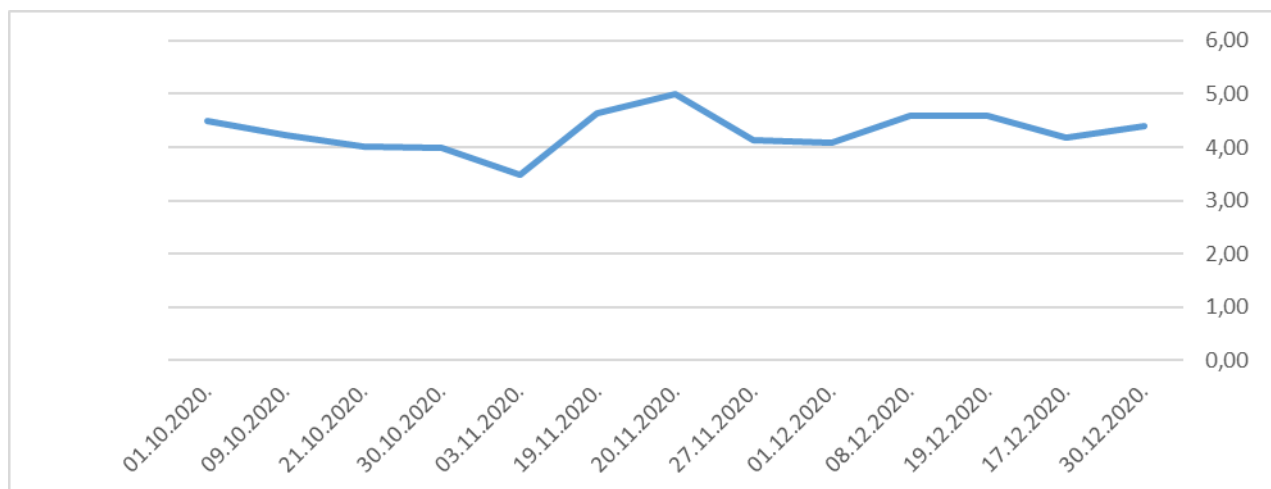
Dionice Đuro Đaković Grupe d.d. (oznaka DDJH-R-A) su izlistane na Zagrebačkoj Burzi (ZSE) te se njima trguje u sklopu redovnog prometa. Trenutno kotira 10.153.230 dionica nominalne vrijednosti 20,00 kuna kojima se trguje.

Trgovanje dionicama DDJH-R-A u četvrtom kvartalu 2020. godine imalo je smanjenje dinamike trgovanja kako u količini tako i u ukupnom prometu. Tako je ukupno trgovano količinom od 1.301.950 dionica koje su imale ukupan promet u visini od 5.709.337 kuna. U odnosu na treći kvartal 2020. godine količina trgovanih dionica pala je za 828.165 dionica (pad za 38,9%), a pad prometa iznosio je 1.444.603 kune (smanjenje za 20,2%).

Prosječna cijena trgovanja dionicom u četvrtom kvartalu iznosila je 4,39 kn. što je 1,03 kune (rast za 30,6%) više od prosječne cijene u trećem kvartalu.

Najviša prosječna cijena bila je na dan 20.11.2020. i iznosila je 4,99 kuna, najniža cijena bila je na dan 03.11.2020. i bila je 3,49 kuna, a dionica je zaključila 2020. godinu sa prosječnom cijenom od 4,40 kuna na zadnji radni dan 2020. godine.

Kretanje cijene dionice



Ukoliko promatramo cijelu 2020. godinu ukupan burzovni promet dionicama Đure Đakovića iznosi 19.806.791 kuna. Trgovana je količina dionica od 5.454.911 što čini prosječnu cijenu dionice od 3,63 kuna i tržišnu kapitalizaciju društva od 36.852.595 kuna. Najniža prosječna cijena zabilježena je na dan 19.08.2020. i bila je 1,43 kuna, a najviša cijena bila je 17.01.2020. i iznosila je 5,36 kuna. Prosječna cijena dionice je prvi radni dan 2020. bila je 4,95 kn, a zadnji dan cijena je bila 4,40 kuna.

7. Očekivanja u 2021. godini

Trenutno glavni procesi koji se događaju u Grupaciji Đuro Đaković odnose se na dva ključna cilja:

- izradu cjelokupnog plana restrukturiranja,
- dostizanje optimalne razine proizvodnje i prodaje za održivo i pozitivno poslovanje.

Grupacija Đuro Đaković izradila je Program restrukturiranja u skladu sa Smjernicama EK. Plan sadržava strateško i operativno restrukturiranje, koncept financijskog restrukturiranja, te implementaciju programa nakon odobrenja „Restructuring aid“ programa od strane Europske komisije.

Nakon provedbe programa Grupacija bi trebala dostići: održivo osnovno poslovanje, solventnost, likvidnost i maksimiziranje vrijednosti poslovanja.

Osnove koncepta financijskog restrukturiranja uključuju smanjenje duga i obveza kroz dokapitalizaciju, pokrivanje prenesenih gubitaka, i ulazak potencijalnog strateškog partnera u vlasništvo Grupacije.

Koraci u pronalaženju potencijalnog strateškog partnera su već učinjeni tako da su potencijalni investitori predali neobvezujuće ponude za iskaz interesa za sudjelovanje u procesu restrukturiranja. Zaprimljene ponude potencijalnih investitora su isključivo neobvezujuće naravi, Društvo je nastavilo pregovore sa DD Acquisition a.s. iz Češke Republike, a bilo kakva odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom pripada isključivo u domenu Glavne skupštine,

odnosno dioničara društva. Sve relevantne odluke, ukoliko dođe do potrebe donošenja istih, bit će donesene na Glavnoj skupštini Društva uz sve potrebne informacije, a o čemu će Društvo pravovremeno izviještivati i investicijsku javnost.

Na dan 31.12.2020. društva Grupacije imaju potpisane ugovore u vrijednosti od 316,3 milijuna kn.

UGOVORENOST POSLOVA NA 31.12.2020.

u kn

Redni broj	Segment tržišta	Investitor/Projekt	Ostatak vrijednosti ugovora
1.	Ermewa	Shimmns vagon	64.753.000
2.	Švicarski naručitelj	Shimmns vagon	125.000.000
3.	GATX	Shimmns vagon	60.061.000
4.	Patria, Konsberg	Vojni program izvoz	3.605.000
5.	MORH	Revizija tenka	8.022.000
6.	INA	platforming	3.900.000
7.	ĐĐ Strojna obrada	manji ugovori	26.000.000
8.	ĐĐ Energetika i infrastruktura	manji ugovori	25.000.000
UKUPNO UGOVORENO			316.341.000

Tržišna situacija je dobra u segmentu Transporta te u istome postoje potpisani ugovori koji omogućavaju popunjenost kapaciteta. Aktualan je i veliki broj ponuda kupcima te očekujemo nastavak ugovaranja proizvodnje, te se očekuje optimalna popunjenost kapaciteta tijekom cijele 2021. godine.

Segment Obrane ima djelomičnu popunjenost s obzirom na potpisane ugovora sa MORH-om za revizije, modernizacije i održavanje postojeće opreme, te manji dio ugovora sa strateškim partnerima Patria-om i Konsberg-om za izvozna tržišta. U ovome segmentu postoje velika očekivanja temeljena na pregovorima koji su u odmaklim fazama, a kojih su naznake djelomično dostupne u javnim medijima. Ukoliko bi ishodi pregovora bili pozitivni, veličine potencijalnih poslova u Obrani bi u potpunosti popunile kapacitete proizvodnje te donijele prijeko potrebne ugovore sa većom dodanom vrijednosti za cijelu Grupaciju.

Segment Industrije i energetike ima dvojake rezultate. Tržište i proizvodi koje ima društvo ĐĐ Strojna obrada d.o.o. ima stabilan rast i siguran plasman, proizvodnju i solidnu profitabilnost. Ovdje se očekuje optimalna popunjenost kapaciteta kroz cijelu godinu. Društvo ĐĐ Industrijska rješenja d.d. bi se nakon odobrenja predstečajne nagodbe trebalo baviti samo vođenjem projekata i inženjeringom, a trenutno nema dovoljno ugovora potrebnih za minimum opstojnosti.

Društvo ĐĐ Energetika i infrastruktura d.o.o. ima stabilno poslovanje i jedinu moguću ugrozu mogu činiti problemi sa smanjenjem opsega proizvodnje kod pojedinih kupaca uzokovanih bolešću COVID-19.

Društvo ĐĐ Grupa d.d. u 2021. godini očekuje vjerojatna redefinicija uloge unutar sustava. Tijekom postupka restrukturiranja biti će odlučeno u kojem smjeru će se ovo društvo razvijati. Iz svega navedenog vidljivo je da postoji realna osnova za donošenje programa koji može dokazati dugoročnu održivost i razvoj Grupacije Đuro Đaković te 2021. godina treba predstavljati novi početak za društvo.

8. Ostalo

8.1. Razvoj proizvoda i proizvodnje

Sastavni dio dugoročne poslovne politike Grupacije Đuro Đaković je razvoj i/ili usvajanje novih proizvoda nastalih kao rezultat vlastitog razvoja ili suradnjom s partnerima kao i usvajanje novih tehnologija u procesu proizvodnje.

8.2. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Društvo prati rizike povezane s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost društva.

Temeljem trenutnog sustava upravljanja grupacijom, kontroliraju se bitni rizici u realizaciji ugovora u pojedinim društvima, a posebno troškovi po osnovi troškova materijala i opreme, te troškova vanjskih usluga.

Društvo koristi hipoteke, zadužnice i druge financijske instrumente osiguranja koji su značajni za procjenu rizika.

8.3. Zaposlenici

Na dan 31.12.2020. godine u društvima grupacije Đuro Đaković bilo je zaposleno ukupno 782 radnika.

8.4. Kvaliteta, okoliš, zdravlje i sigurnost, energija

Stalnu brigu posvećujemo unapređenju kvalitete naših proizvoda, zadovoljstvu kupaca i svih zainteresiranih strana, zaštiti okoliša, zdravlja i sigurnosti na radu, potrošnji energenata.

Potvrda tome su certifikati sustava upravljanja (prema EN ISO 9001, EN ISO 14001, ISO 45001 i ISO 50001) koje posjeduju Društva u grupaciji ĐĐ. Društva također posjeduju i potrebne specijalističke certifikate za procese kojima se bave i koje je u njihovom poslu potrebno imati, te za proizvode za koje to tržište zahtjeva.

II ANALIZA REZULTATA POSLOVANJA ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPE d.d. I POVEZANIH DRUŠTAVA U SASTAVU GRUPACIJE ĐĐ

1. Ključni pokazatelji

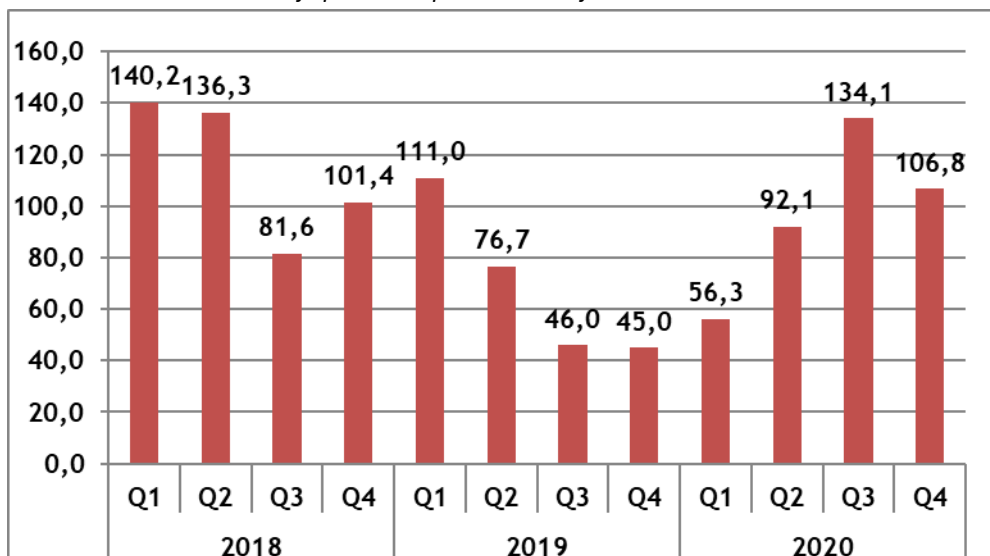
Grupacija Đuro Đaković je u razdoblju I - XII 2020. godine ostvarila ukupni prihod od 393,5 milijuna kuna, poslovni prihod od 389,3 milijuna kuna te gubitak iz poslovanja od 65,3 milijuna kuna prije oporezivanja. Istovremeno je ostvaren i negativan EBITDA u visini od 20,1 milijuna kuna, što čini negativnu EBITDA maržu od 5,1% te negativnu maržu dobiti -16,6%.

KLJUČNI POKAZATELJI I - XII 2020.

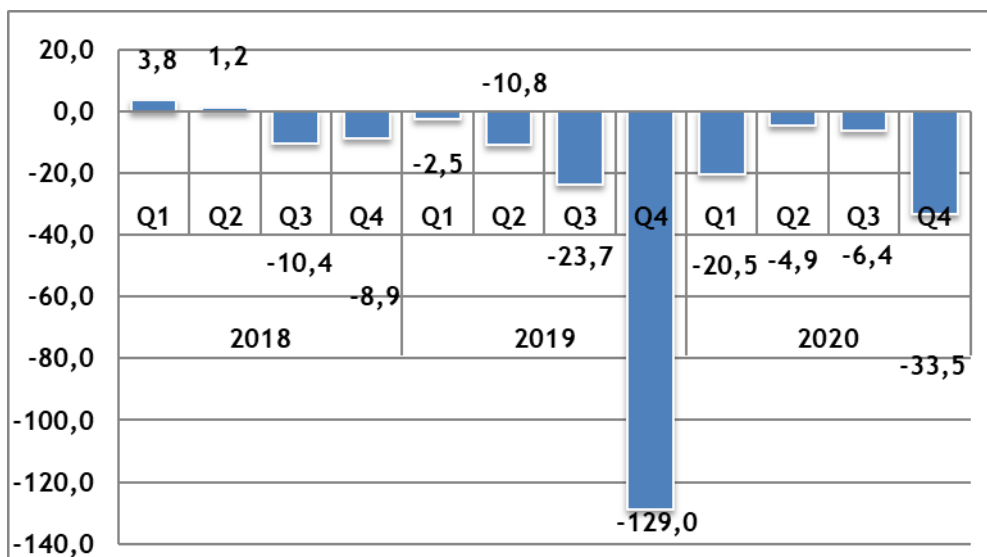
- Ostvaren gubitak u poslovanju u visini 65,3 milijuna kuna (-16,6% marža dobiti)
- EBITDA negativan 20,1 milijuna kuna - EBITDA marža -5,1%
- **Normalizirani EBITDA (umanjeno za jednokratne troškove vrijednosnih usklađenja i rezervacija za potencijalne gubitke) pozitivan i iznosi 19,4 mil.kn, EBITDA marža 4,9% - pokazatelj naznaka oporavka poslovanja**
- Povećanje poslovnih prihoda (povećanje za 39,6%). Ostvareno 110,6 milijuna kuna više poslovnih prihoda u odnosu na 2019.
- Promatrano samo Q4 2020. - povećanje poslovnog prihoda u odnosu na Q4 2019. za 61,8 milijuna kuna (dvostruko povećanje prihoda)
- Povećanje prihoda od izvoza u 2020. za 100,8 milijuna kuna u odnosu na 2019. godinu (povećanje 52,6%).
- Udio izvoza od 75,2% u ukupnom poslovnom prihodu - izvoz glavni izvor prihoda Grupacije Đuro Đaković
- Izvori financiranja nepovoljni - neto kapital negativan 199,7 milijuna kuna, nema vlastitog kapitala (vlastita sredstva negativna -40%).
- Pogoršanje radnog kapitala - neto radni kapital negativan, pogoršanje u odnosu na I - XII 2019. za 110,2 milijuna kuna – posljedica zastoja u proizvodnji
- Ugovorenost poslova i dalje na zadovoljavajućoj razini – 316,3 milijuna kuna
- **Odobrenje Rescue aid-a od strane EU - rješavanjem problema likvidnosti spriječen potencijalni scenarij predstečaja ili stečaja**
- **Izrada i odobrenje Plana restrukturiranja - ključni dokument za budućnost Grupacije Đuro Đaković - upitan opstanak cjelokupne Grupacije u slučaju neuspjeha u odobrenju i/ili implementaciji programa restrukturiranja**
- **Proces pronalaženja potencijalnog investitora – ključni i sastavni dio Plana restrukturiranja – pregovori sa društvom DD Acquisition iz Češke Republike**

U nastavku dajemo pregled kretanja poslovnih prihoda, dobiti i EBITDA po kvartalima za 2018., 2019. i 2020. godinu.

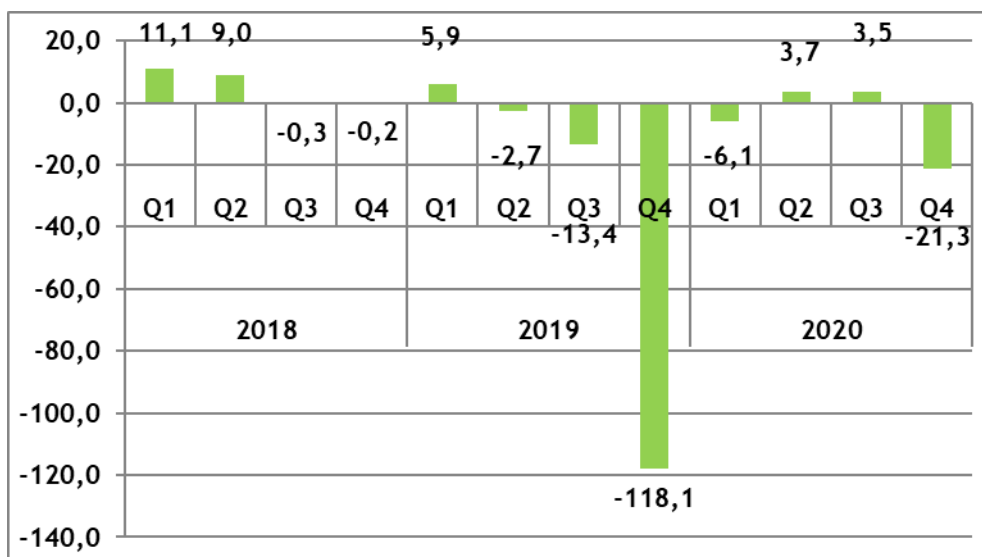
Kretanje poslovnih prihoda u milijunima kn



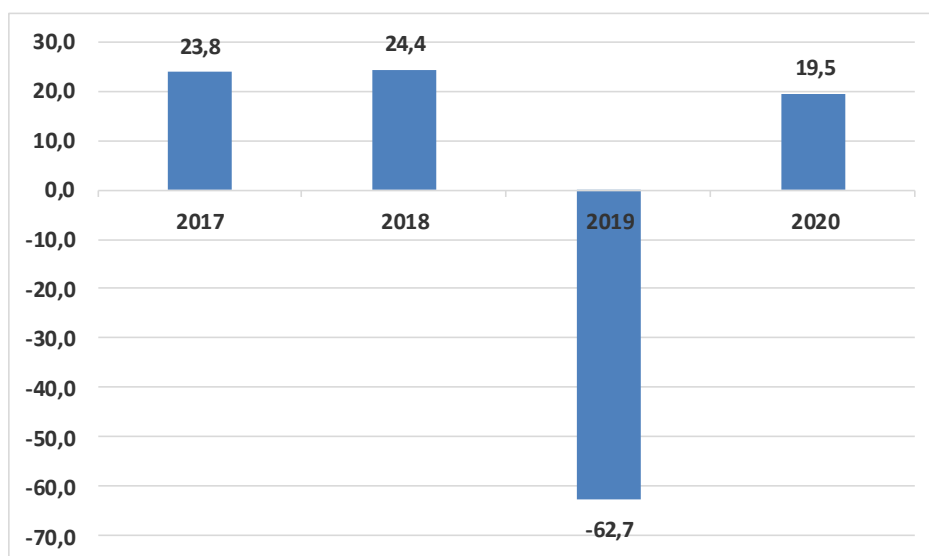
Kretanje dobiti prije oporezivanja u milijunima kn



Kretanje EBITDA u milijunima kn



Kretanje normalizirane EBITDA u milijunima kn



Povećanje poslovnog prihoda u visini od 110,6 milijuna kuna (povećanje za 39,7%) odnosi se najvećim dijelom na povećanje prihoda od segmenta Transporta. Ostali segmenti nemaju značajna niti povećanja prihoda nit smanjenja prihoda.

Istovremeno je ostvaren negativan EBITDA od 20,1 milijuna kuna. Treba posebno naglasiti da je normaliziran EBITDA pozitivan u visini 19,5 milijuna kuna.

Gubitak u poslovanju je ostvaren u visini od 63,1 milijuna kuna.

Ključni pokazatelji I - XII 2019. / I - XII 2020.*Prihodi, EBITDA, normalizirani EBITDA, EBIT*

u mil.kn.

	ĐD GRUPA	
	I-XII 2019.	I-XII 2020.
POSLOVNI PRIHOD	278,7	389,3
EBITDA	-128,3	-20,1
EBITDA (%)	-46,04%	-5,16%
normalizirani EBITDA	-62,7	19,4
normalizirani EBITDA (%)	-22,50%	4,98%
EBIT	-150,6	-43,2
EBIT (%)	-54,04%	-11,10%

Equity ratio

u mil.kn.

	31.12.2019.	31.12.2020.
vlastiti kapital	-128.445	-199.741
vlastiti izvori	-25,14%	-39,92%
dugoročne obveze	314.970	287.306
kratkoročne obveze	324.436	412.731
tuđi izvori	125,14%	139,92%
UKUPNO PASIVA	510.961	500.296

Radni kapital

Radni kapital

u mil.kn.

	31.12.2019.	31.12.2020.
zalihe	120.169	95.180
potraživanja od kupaca	59.270	43.174
novac	2.112	34.039
obveze prema dobavljačima	190.964	64.455
kratkoročne obveze prema financijskim institucijama	57.937	254.970
radni kapital	-67.350	-147.032
ostala potraživanja	3.461	5.049
ostala kratkotrajna imovina	5.617	17.431
ostale kratkoročne obveze	49.309	93.306
odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0	0
neto radni kapital	-107.581	-217.858

Grupacija ima negativan operativni rezultat, gubitak prije financijskih prihoda i rashoda (EBIT), kao i ukupni gubitak u poslovanju. Normalizirani EBITDA (usklađen za jednokratne troškove) je

ipak pozitivan u visini od 19,5 milijuna kuna. Također osim navedenog postoji i problem sa izvorima financiranja, odnosno razina vlastitih sredstava u pasivi bilance je izrazito niska.

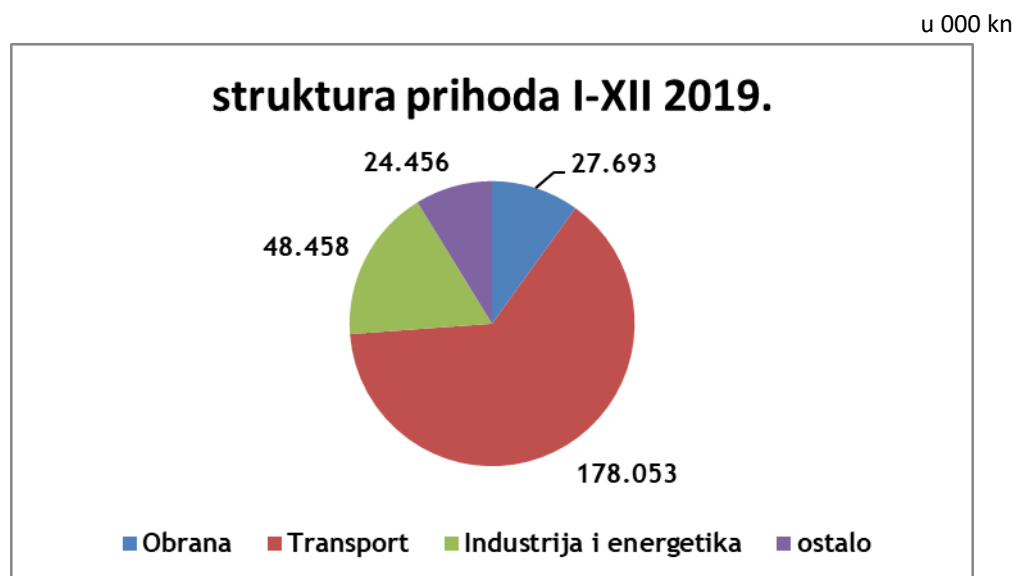
Ostvareni gubici su dodatno pogoršali strukturu izvora sredstava, tako da postoji potreba za dodatnim izvorima kapitala.

Radni kapital Grupacije je znatno pogoršan u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kao posljedica zastoja u poslovanju i gubitaka.

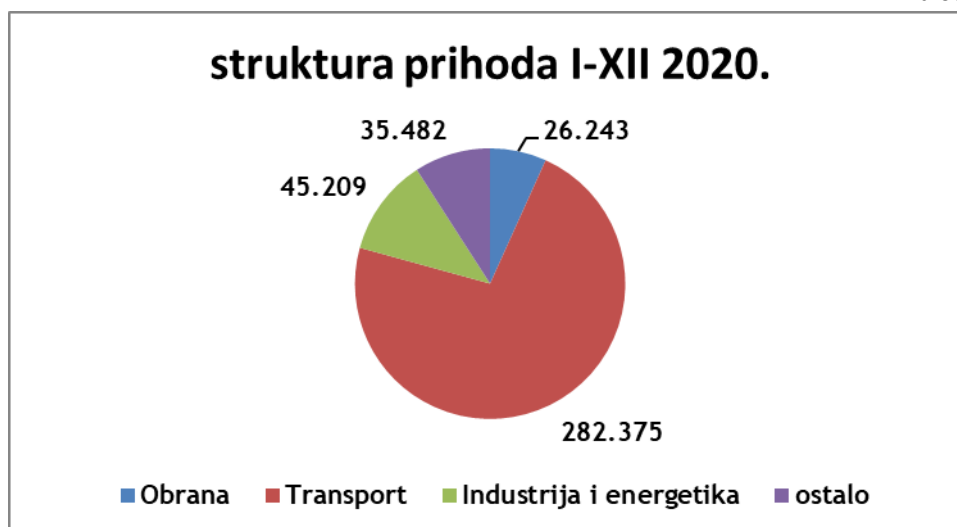
2. Struktura prihoda

Grupacija Đuro Đaković je u razdoblju I - XII 2020. imala rast prihoda u odnosu na 2019. godinu. Ukupan poslovni prihod je veći za 110,6 milijuna kuna ili 39,7%. Segment Transporta je imao povećanje prihoda, dok su segmenti Obrane i Industrije i energetike zabilježili smanjenje prihoda. Segment Obrane imao je smanjenje prihoda za 1,4 milijuna kuna (pad za 5,3%). Segment Industrije i energetike ima pad prihoda za 3,2 milijuna kuna (smanjenje za 6,7%). Segment Transporta imao je povećanje prihoda za 104,3 milijuna kuna (povećanje za 58,6%). Segment ostalih djelatnosti ima povećanje prihoda za 11 milijuna kuna prvenstveno kao posljedicu ukidanja rezervacija.

U nastavku dajemo pregled strukture prihoda kao i strukture izvoza za I - XII 2019./2020.



u 000 kn



Udio prihoda segmenta Obrane u ukupnom prihodu je 6,7% što je smanjenje u odnosu na 2019. S obzirom da u ovome segmentu postoje potpisani ugovori koji čekaju početak proizvodnje i isporuke (MORH, izvozni partneri i dr.) očekuje se da će ovaj segment povećati svoje prihode u narednom periodu.

Segment Transporta je u 2020. ostvario veće prihode u odnosu na 2019. godinu za 104,3 milijuna kuna (povećanje za 58,6%). Također je i prihod od izvoza je veći za 92,6 milijuna kuna (povećanje za 54,3%). Udio prihoda segmenta Transporta u ukupnom prihodu čini 72,5% ukupnih poslovnih prihoda.

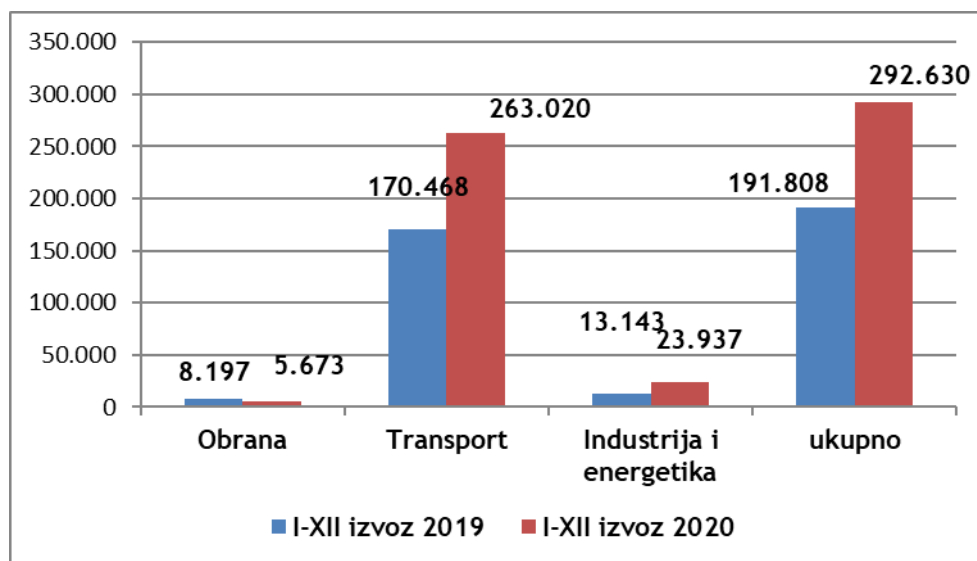
Segment Industrije i energetike je smanjio ukupne poslovne prihode za 3,2 milijuna kuna. Udio ovoga segmenta u ukupnom poslovnom prihodu je 11,6%.

Ukupan izvoz u 2020.g. je veći u odnosu na 2019. godinu za 100,8 milijuna kuna, odnosno za 52,5%. Ukupno je ostvareno 292,65 milijuna kuna prihoda od izvoza. Segment Obrane ima smanjenje izvoza u odnosu na prethodnu godinu, ali se ovdje vidi prostor za dodatni napredak i poboljšanje izvoznih rezultata. Izvoz u segmentu Industrije i energetike bilježi povećanje nakon perioda konstantnog smanjenja izvoza radi odluke o prestanku proizvodnje teške opreme.

Segment Transporta ostaje najvažniji generator prihoda od izvoza kao i ukupnih poslovnih prihoda Grupacije. Ovaj segment ostvaruje 89,9% ukupnih prihoda od izvoza.

Pregled izvoza po tržišnim segmentima:

u 000 kn



3. Novčani tijek

Značajne promjene novčanog tijeka događale su se na primicima od financijskih aktivnosti radi korištenja kredita iz „rescue aida“ te odljevima (smanjenju novčanog toka) od poslovnih aktivnosti kao posljedica plaćanja dospjelih dugovanja vjerovnicima. Grupacija je ostvarila minimalno povećanje novčanog toka od investicijskih aktivnosti kao posljedicu manjih nabava u 2020. godini.

u 000 kn.

	I-XII 2019.	I-XII 2020.
dobit	-175.051	-65.318
promjena novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	166.308	-84.371
neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	-8.743	-149.689
neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	4.463	-9.948
neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	-22.886	187.564
ukupno neto novčani tijek	-27.166	27.927
novac i ekvivalenti na početku razdoblja	29.278	2.112
ukupno povećanje novčanog tijeka	-27.166	27.927
novac i ekvivalenti na završetku razdoblja	2.112	30.039

4. Imovina

Imovina je imala smanjenje vrijednosti u proteklom razdoblju. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine događalo se redovne upotrebe odnosno amortizacije i dijelom radi prodaje.

Pregled ukupne dugotrajne imovine.

u 000 kn

vrsta imovine	31.12.2019.	31.12.2020.
nematerijalna imovina	7.394	3.965
materijalna imovina	299.701	290.417
ostala dugotrajna imovina	13.237	7.007
ukupno dugotrajna materijalna imovina	320.332	301.389

5. Ljudski potencijali

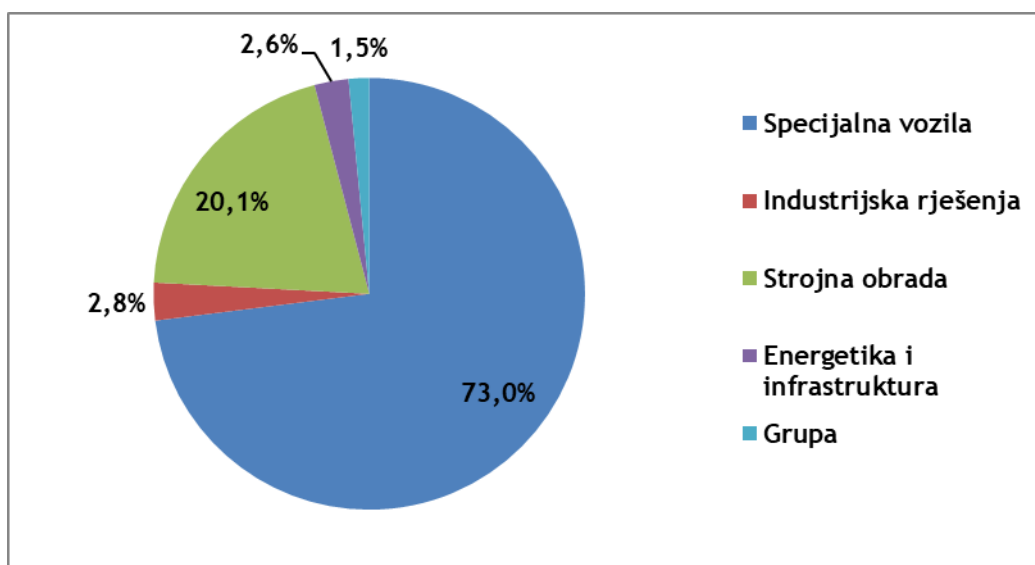
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine je 782. Broj zaposlenih u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je smanjen za 12 zaposlena.

Društvo ĐĐ Industrijska rješenja d.d. ima značajno smanjenje broja zaposlenih kao posljedicu provedbi mjera restrukturiranja. Ostala društva bilježe blago smanjenje broja zaposlenih u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Najveći broj zaposlenih je u društvu ĐĐ Specijalna vozila (73 % radnika Grupacije).

Struktura i broj zaposlenih na dan 31.12.2019. / 31.12.2020.

tvrtka	broj zaposlenih	
	Q4 2019	Q4 2020
Specijalna vozila	546	571
Industrijska rješenja	49	22
Strojna obrada	154	157
Energetika i infrastruktura	22	20
Grupa	23	12
ukupno	794	782



6. Bilješke

6.1. Račun dobiti i gubitka

Račun dobiti i gubitka daje prikaz financijskog rezultata poslovanja ĐURO ĐAKOVIĆ Grupe d.d. i povezanih društava u sastavu Grupacije Đuro Đaković u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine.

6.1.1. Račun dobiti i gubitka Đuro Đaković Grupe d.d.

u kn

Rb.	Pozicija	Ostvareno I - XII 2019.	Ostvareno I - XII 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	24.298.367	31.400.227
2.	Poslovni rashodi	125.177.589	39.532.509
3.	Rezultat iz poslovnih aktivnosti	-100.879.222	-8.132.282
4.	Financijski prihodi	5.099.738	8.909.957
5.	Financijski rashodi	9.021.134	10.423.743
6.	Rezultat iz financijskih aktivnosti	-3.921.396	-1.513.786
7.	UKUPNI PRIHODI	29.398.105	40.310.184
8.	UKUPNI RASHODI	134.198.723	49.956.252
9.	Dobit prije oporezivanja		
10.	Gubitak prije oporezivanja	-104.800.618	-9.646.068
11.	Porez na dobit		
12.	Dobit poslije oporezivanja		
13.	Gubitak poslije oporezivanja	-104.800.618	-9.646.068
14.	DOBITAK / GUBITAK FINACIJSKE GODINE	-104.800.618	-9.646.068

6.1.2. Prihodi

Ukupni prihodi Đuro Đaković Grupe d.d. ostvareni u periodu 1. - 12. 2020. godine iznose 40.310.184 kuna, što je za 10.912.079 kuna ili 37,12% više nego u istom razdoblju prethodne godine, kada su ukupni prihodi iznosili 29.398.105 kuna.

Poslovni prihodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2020. godine iznose 31.400.227 kuna te čine 77,90% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu poslovni prihodi su veći za 29,23% ili 7.101.860 kuna.

Prihodi od realizacije iznose 3.277.687 kuna, dok se preostalih 28.122.540 kuna odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti. U istom razdoblju prethodne godine ostvareno je ukupno 8.715.355 kuna prihoda od realizacije, te 15.583.012 kuna ostalih prihoda osnovne djelatnosti.

Financijski prihodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2020. godine iznose 8.909.957 kuna što je 22,10% ukupnih prihoda. Financijske prihode čine kamate i tečajne razlike, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine su veći za iznos od 3.810.219 kuna ili 74,71%.

6.1.3. Rashodi

Ukupni rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2020. godine iznose 49.956.252 kuna i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 84.242.471 kuna ili 62,77%.

Poslovni rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2020. godine iznose 39.532.509 kuna i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 85.645.080kuna ili 68,42%. Poslovni rashodi čine 79,13% ukupnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 10.423.743 kuna, što je za 1.402.609 kuna ili 15,55% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Financijski rashodi čine 20,87% ukupnih rashoda, a čine ih kamate i tečajne razlike po kreditima.

6.1.4. Račun dobiti i gubitka grupacije Đuro Đaković

u kn

Rb.	Pozicija	Ostvareno I - XII 2019.	Ostvareno I - XII 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	278.659.555	389.308.649
2.	Poslovni rashodi	403.677.072	432.515.537
3.	Rezultat iz poslovnih aktivnosti	-125.017.517	-43.206.888
4.	Financijski prihodi	2.258.872	4.683.338
5.	Financijski rashodi	17.636.826	26.795.034
6.	Rezultat iz financijskih aktivnosti	-15.377.954	-22.111.696
7.	UKUPNI PRIHODI	280.918.427	393.991.987
8.	UKUPNI RASHODI	421.313.898	459.310.571
9.	Dobit prije oporezivanja		
10.	Gubitak prije oporezivanja	-140.395.471	-65.318.584
11.	Gubitak prekinute djelatnosti	-9.022.561	0
12.	Porez na dobit		0
13.	Dobit poslije oporezivanja		
14.	Gubitak poslije oporezivanja	-149.418.032	-65.318.584
15.	DOBITAK / GUBITAK FINACIJSKE GODINE	-149.418.032	-65.318.584

6.1.5. Prihodi

Ukupni konsolidirani prihodi društava Grupacije Đuro Đaković ostvareni u periodu 1. -12. 2020. godine iznose 393.991.987 kuna, što je za 113.073.560 kuna ili 40,25% više nego u istom razdoblju prethodne godine, kada su ukupni prihodi iznosili 280.918.427 kuna.

Poslovni prihodi ostvareni u periodu 1. – 12. 2020. godine iznose 389.308.6449 kuna te čine 98,81% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu poslovni prihodi veći su za 39,71% ili 110.649.094 kuna.

Prihodi od realizacije iznose 355.993.66 kuna dok se preostalih 33.314.983 kuna odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti. U istom razdoblju prethodne godine ostvareno je ukupno 267.156.788 kuna prihoda od realizacije dok se preostalih 11.502.767 kuna odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti.

U periodu 1. – 12. 2020. godine prihodi od prodaje na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu od 96.978.941 kune što je 24,83% prihoda od prodaje. Na inozemnom tržištu ostvareno je 75,17% prihoda od realizacije ili 292.629.708 kuna.

Financijski prihodi ostvareni u periodu 1. – 12. 2020. godine iznose 4.683.338 kuna što je 1,19% ukupnih prihoda i veći su u odnosu na prošlu godinu za 2.424.466 kuna ili 107,33%. Financijske prihode čine kamate i tečajne razlike.

6.1.6. Rashodi

Ukupni konsolidirani rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2020. godine iznose 459.310.571 kuna i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 37.996.673 kuna ili 5,83%.

Poslovni rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2020. godine iznose 432.515.537 kuna i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 28.838.465 kuna ili 7,14%. Poslovni rashodi čine 94,17% ukupnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2020. godine iznose 26.795.034 kuna, što je za 9.158.208 kuna ili 51,93% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Financijski rashodi čine 5,83% ukupnih rashoda, a čine ih kamate i tečajne razlike po kreditima.

6.2. Bilanca

Bilanca ĐURO ĐAKOVIĆ Grupe d.d. i Grupacije Đuro Đaković pokazatelj je raspoloživih resursa na dan 31.12.2020. godine, rezultata poslovnih aktivnosti prethodnih godina, financijske snage, likvidnosti, mogućnosti podmirenja obveza te mogućnosti financiranja imovine iz vlastitih ili tuđih izvora.

6.2.1. Bilanca Đuro Đaković Grupa d.d.**Aktiva Đuro Đaković Grupa d.d.**

Ukupna aktiva ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. na dan 31.12.2020. godine iznosi 295.179.972 kuna i u odnosu na 31.12.2019. godine manja je za 24.991.274 kuna.

Struktura aktive je sljedeća:

ĐĐ Grupa d.d. A

	31.12.2019.		31.12.2020.	
1. Dugotrajna imovina	206.057.864	64,36%	209.483.632	70,97%
- nematerijalna i materijalna imovina	181.363.678	88,02%	174.026.956	83,07%
- financijska imovina i potraživanja	24.694.186	11,98%	35.456.676	16,93%
2. Kratkotrajna imovina	114.113.382	35,64%	85.696.340	29,03%
3. Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi		0,00%		0,00%
UKUPNO	320.171.246	100,00%	295.179.972	100,00%

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2020. godine iznosi 209.483.632 kuna što je 70,97% ukupne aktive i u odnosu na prošlu godinu veća je za 3.425.768 kuna ili 1,66%.

Kratkotrajna imovina čini 29,03% ukupne aktive i na dan 31.12.2020. godine iznosi 85.696.340 kuna i u odnosu na isto razdoblje prošle godine manja je za 28.417.042 kune ili 24,90%.

Pasiva Đuro Đaković Grupa d.d.

Ukupna pasiva ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. na dan 31.12.2020. godine iznosi 295.179.972 kuna i u odnosu na 31.12.2019. godine manja je za 24.991.274 kuna.

Struktura pasive je sljedeća:

	31.12.2019.		31.12.2020.	
1. Kapital i rezerve	28.831.150	9,00%	21.710.254	7,35%
2. Dugotrajna rezerviranja	26.243.196	8,20%	17.896	0,01%
3. Dugoročne obveze	191.696.099	59,87%	182.718.759	61,90%
4. Kratkoročne obveze	73.400.801	22,93%	90.733.063	30,74%
5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	0	0,00%	0	0,00%
UKUPNO	320.171.246	100,00%	295.179.972	100,00%

Kapital i rezerve na dan 31.12.2020. godine iznose 21.710.254 kuna što je 7,35% ukupne pasive, a čine ga upisani kapital 203.064.600 kuna, kapitalne rezerve 12.257.035 kuna, rezerve za vlastite dionice 937.100 kuna (odbitna stavka), revalorizacijske rezerve 56.419.981 kune, zadržana dobit/preneseni gubitak -240.385.294 kune, te gubitak tekuće godine -9.646.068 kuna.

Dugotrajna rezerviranja iznose 17.896 kuna i odnose se na rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze, te rezerviranja za ugovorene penale.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2020. godine iznose 182.718.759 kuna te čine 61,90% ukupne pasive i manje su u odnosu na prošlu godinu za 8.977.340 kuna ili 4,68%.

Kratkoročne obveze iskazane u bilanci na dan 31.12.2020. godine iznose 90.733.063 kuna te tako čine 30,74% ukupne pasive i veće su u odnosu na prošlu godinu za 17.332.262 kuna ili 23,61%.

6.2.2. Bilanca grupacije Đuro Đaković

Aktiva grupacije Đuro Đaković

Ukupna aktiva grupacije Đuro Đaković na dan 31.12.2020. godine iznosi 500.295.995 kuna i u odnosu na 31.12.2019. godine manja je za 10.665.309 kuna ili 2,09%.

Struktura aktive je sljedeća:

	31.12.2019.		31.12.2020.	
1. Dugotrajna imovina	320.332.511	62,69%	301.389.852	60,24%
- nematerijalna i materijalna imovina	307.095.338	95,87%	294.381.955	97,67%
- financijska imovina i potraživanja	13.237.173	4,13%	7.007.897	2,33%
2. Kratkotrajna imovina	190.368.765	37,26%	194.873.104	38,95%
3. Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi	260.028	0,05%	4.033.039	0,81%
UKUPNO	510.961.304	100,00%	500.295.995	100,00%

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2020. godine iznosi 301.389.183 kuna što je 60,24% ukupne aktive, i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 18.942.659 kuna ili 5,91%.

Kratkotrajna imovina čini 38,95% ukupne aktive i na dan 31.12.2020. godine iznosi 194.873.104 kuna i veća je za 4.504.339 kuna ili 2,37% u odnosu na prethodnu godinu.

Pasiva grupacije Đuro Đaković

Ukupna pasiva grupacije Đuro Đaković na dan 31.12.2020. godine iznosi 500.295.995 kuna i u odnosu na 31.12.2019. godine manja je za 10.665.309 kuna ili 2,09%.

Struktura pasive je sljedeća:

	31.12.2019.		31.12.2020.	
1. Kapital i rezerve	-128.445.240	-25,14%	-199.741.396	-39,92%
2. Dugotrajna rezerviranja	54.207.485	10,61%	21.135.919	4,22%
3. Dugoročne obveze	286.988.329	56,17%	266.170.202	53,20%
4. Kratkoročne obveze	298.210.730	58,36%	412.731.270	82,50%
5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	0	0,00%	0	0,00%
UKUPNO	510.961.304	100,00%	500.295.995	100,00%

Kapital i rezerve na dan 31.12.2020. godine iznose -199.741.396 kuna što je -39,92% ukupne pasive, a čine ga upisani kapital 203.064.600 kuna, kapitalne rezerve 12.257.035 kuna, rezerve za vlastite dionice 937.100 kuna (odbitna stavka), ostale rezerve 467.000 kn, revalorizacijske rezerve 87.401.851 kuna, preneseni gubitak u iznosu -437.718.369 kuna, gubitak u iznosu od -65.242.689 kuna. Manjinski interes u kapitalu, rezervama, dobiti i gubitku iznosi 29.176 kuna.

Dugotrajna rezerviranja na dan 31.12.2020. godine iznose 21.135.919 kuna ili 4,22% ukupne pasive i odnose se na rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2020. godine iznose 266.170.202 kuna te čine 53,20% ukupne pasive i manje su za 20.818.127 kuna ili 7,25% u odnosu na prethodnu godinu.

Kratkoročne obveze iskazane u bilanci na dan 31.12.2020. godine iznose 412.731.270 kuna, te tako čine 82,50% ukupne pasive, i u odnosu na prethodnu godinu su povećane za 114.520.540 kuna ili 38,40%.


U Slavanskom Brodu, 30.04.2021. godine

Za Upravu:

Hrvoje Kekez, član Uprave

»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
4



Prilog 1.			OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE		
Razdoblje izvještavanja:	1.1.2020	do	31.12.2020		
Godina:	2020				
Tromjesečni financijski izvještaji					
Matični broj (MB):	03635112	Oznaka matične države članice izdavatelja:	RH		
Matični broj subjekta (MBS):	05002378				
Osobni identifikacijski broj (OIB):	58828286397	LEI:	7478000070H8IW3J9L75		
Šifra ustanove:	1230				
Tvrtka izdavatelja:	ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.				
Poštanski broj i mjesto:	35000	Slavonski Brod			
Ulica i kućni broj:	Dr. Mile Budaka 1				
Adresa e-pošte:	uprava@duro-dakovic.com				
Internet adresa:	www.duro-dakovic.com				
Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja):	17				
Konsolidirani izvještaj:	KN	(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)			
Revidirano:	RN	(RN-nije revidirano/RD-revidirano)			
Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):		Sjedište:		MB:	
Knjigovodstveni servis:	Ne	(Da/Ne)			
Osoba za kontakt:	Posavac, Slaven (unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)				
Telefon:	035/446 256				
Adresa e-pošte:	uprava@duro-dakovic.com				
Revizorsko društvo:	Deloitte d.o.o. (tvrtka revizorskog društva)				
Ovlašteni revizor:					
			»ĐURO ĐAKOVIĆ« GRUPA d.d. Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1 4		
	(ime i prezime)				

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020

u kunama

Obveznik: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	206.057.864	209.483.632
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	48.133	20.628
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	0	0
3. Goodwill	006	0	0
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	48.133	20.628
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	181.315.545	174.006.328
1. Zemljište	011	60.129.094	64.820.493
2. Građevinski objekti	012	75.891.770	71.452.749
3. Postrojenja i oprema	013	0	0
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	44.951.665	37.392.538
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	294.910	294.910
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	48.106	45.638
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	22.957.058	34.019.283
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	20.846.411	28.325.995
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	2.010.565	5.600.000
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	2.158	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	61.044	53.447
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	36.880	39.841
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	1.737.128	1.437.393
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	1.737.128	1.437.393
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	114.113.382	85.696.340
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	1.886	0
1. Sirovine i materijal	039	1.886	0
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predumovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0

II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	41.326.174	42.750.998
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	25.044.208	27.637.161
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	15.467.518	14.953.987
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	28	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	589.180	4.957
6. Ostala potraživanja	052	225.240	154.893
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	72.726.920	42.787.240
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	67.822.535	38.240.185
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	702.000	344.670
9. Ostala financijska imovina	062	4.202.385	4.202.385
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	58.402	158.102
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	0	0
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	320.171.246	295.179.972
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0

A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	28.831.150	21.710.254
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	203.064.600	203.064.600
II. KAPITALNE REZERVE	069	12.257.035	12.257.035
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0	0
1. Zakonske rezerve	071	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072	939.860	937.100
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-939.860	-937.100
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	54.523.537	56.419.981
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	-136.213.404	-240.385.294
1. Zadržana dobit	082	0	0
2. Preneseni gubitak	083	136.213.404	240.385.294
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-104.800.618	-9.646.068
1. Dobit poslovne godine	085	0	0
2. Gubitak poslovne godine	086	104.800.618	9.646.068
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	26.243.196	17.896
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	17.976	17.896
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	26.225.220	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	191.696.099	182.718.759
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	174.931.557	166.136.309
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	4.795.961	4.197.576
11. Odgođena porezna obveza	106	11.968.581	12.384.874
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	57.181.471	90.733.063
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	9.848.140	285.857
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	350.000	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	23.638.270	48.592.082
7. Obveze za predujmove	114	234.260	237.153
8. Obveze prema dobavljačima	115	20.756.955	4.715.127
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	462.997	323.571
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	1.802.341	1.819.017
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	88.508	34.760.256
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	16.219.330	0
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	320.171.246	295.179.972
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2020 do 31.12.2020

u kunama

Obveznik: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	24.298.367	31.400.227
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	3.830.311	3.141.057
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	4.885.044	136.630
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	14.014.898	25.449.055
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	1.568.114	2.673.485
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	125.177.589	39.532.509
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	8.941.798	3.361.252
a) Troškovi sirovina i materijala	134	280.200	255.930
b) Troškovi prodane robe	135	6.036.210	136.647
c) Ostali vanjski troškovi	136	2.625.388	2.968.675
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	4.798.013	4.143.604
a) Neto plaće i nadnice	138	2.673.976	2.418.830
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	1.439.833	1.142.952
c) Doprinosi na plaće	140	684.204	581.822
4. Amortizacija	141	10.771.478	10.334.654
5. Ostali troškovi	142	2.865.965	3.140.772
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	59.538.921	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	782.431	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	58.756.490	0
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	38.204.963	17.735.425
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	7	488.135
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	38.204.956	17.247.290
8. Ostali poslovni rashodi	153	56.451	816.802

III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	5.099.738	8.909.957
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	4.203.756	7.338.391
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	83.898	79.659
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	50.818	45.677
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	761.266	1.446.230
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	0	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	9.021.134	10.423.743
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	77.160	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	8.034.400	7.787.949
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	909.574	2.611.215
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	0	24.579
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	29.398.105	40.310.184
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	134.198.723	49.956.252
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-104.800.618	-9.646.068
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-104.800.618	-9.646.068
XII. POREZ NA DOBIT	182	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-104.800.618	-9.646.068
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-104.800.618	-9.646.068

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	-104.800.618	-9.646.068
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	-104.800.618	-9.646.068
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda u razdoblju 01.01.2020 do 31.12.2020

u kunama

Obveznik: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-104.800.618	-9.646.068
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	63.226.879	17.349.139
a) Amortizacija	003	10.771.478	10.334.654
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	782.431	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	8.798.351	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-4.254.574	-7.384.068
e) Rashodi od kamata	007	8.034.401	7.787.948
f) Rezerviranja	008	0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-141.570	-1.085.421
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	39.236.362	7.696.026
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	-41.573.739	7.703.071
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	41.369.425	-37.274.371
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	33.211.762	12.380.932
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	8.845.948	-16.378.510
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	0	0
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-688.285	-33.276.793
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-204.314	-29.571.300
4. Novčani izdaci za kamate	018	0	-6.380.200
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-204.314	-35.951.500
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	4.771.313	91.657
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	0	0
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	4.771.313	91.657
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-98.833	-195.776
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-98.833	-195.776
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	4.672.480	-104.119
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0

2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	33.428.176	70.610.115
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	33.428.176	70.610.115
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-52.728.734	-34.454.796
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-52.728.734	-34.454.796
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-19.300.558	36.155.319
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-14.832.392	99.700
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	14.890.794	58.402
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	58.402	158.102

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje od 1.1.2020 do 31.12.2020

u kunama

Opis pozicije	AOP oznaka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice														Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6 - 7 + 8 do 15)	17	18 (16+17)
Prethodno razdoblje																	
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	203.064.600	12.257.035	0	939.860	939.860	0	0	67.369.490	0	0	0	-141.665.475	0	141.025.650	0	141.025.650
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	203.064.600	12.257.035	0	939.860	939.860	0	0	67.369.490	0	0	0	-141.665.475	0	141.025.650	0	141.025.650
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-104.800.618	-104.800.618	0	-104.800.618
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07	0	0	0	0	0	0	0	-12.845.953	0	0	0	5.452.071	0	-7.393.882	0	-7.393.882
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 22)	23	203.064.600	12.257.035	0	939.860	939.860	0	0	54.523.537	0	0	0	-136.213.404	-104.800.618	28.831.150	0	28.831.150
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																	
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24	0	0	0	0	0	0	0	-12.845.953	0	0	0	5.452.071	0	-7.393.882	0	-7.393.882
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25	0	0	0	0	0	0	0	-12.845.953	0	0	0	5.452.071	-104.800.618	-112.194.500	0	-112.194.500
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tekuće razdoblje																	
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	27	203.064.600	12.257.035	0	939.860	939.860	0	0	54.523.537	0	0	0	-241.014.022		28.831.150	0	28.831.150
2. Promjene računovodstvenih politika	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (AOP 27 do 29)	30	203.064.600	12.257.035	0	939.860	939.860	0	0	54.523.537	0	0	0	-241.014.022	0	28.831.150	0	28.831.150
5. Dobit/gubitak razdoblja	31	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9.646.068	-9.646.068	0	-9.646.068
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33	0	0	0	0	0	0	0	1.896.444	0	0	0	849.226	0	2.745.670	0	2.745.670
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-220.498	0	-220.498	0	-220.498
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	39	0	0	0	-2.760	-2.760	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 30 do 48)	49	203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	0	56.419.981	0	0	0	-240.385.294	-9.646.068	21.710.254	0	21.710.254
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																	
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50	0	0	0	-2.760	-2.760	0	0	1.896.444	0	0	0	628.728	0	2.525.172	0	2.525.172
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	51	0	0	0	-2.760	-2.760	0	0	1.896.444	0	0	0	628.728	-9.646.068	-7.120.896	0	-7.120.896
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prilog 1.

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja: 1.1.2020 do 31.12.2020

Godina: 2020

Tromjesečni financijski izvještaji

Matični broj (MB): 03635112

Oznaka matične države članice izdavatelja:

RH

Matični broj subjekta (MBS): 05002378

Osobni identifikacijski broj (OIB): 58828286397

LEI: 7478000070H81W3J9L75

Šifra ustanove: 1230

Tvrtka izdavateljca: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.

Poštanski broj i mjesto: 35000

Slavonski Brod

Ulica i kućni broj: Dr. Mile Budaka 1

Adresa e-pošte: uprava@duro-dakovic.com

Internet adresa: www.duro-dakovic.com

Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja): 782

Konsolidirani izvještaj: KD (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano: RN (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

ĐURO ĐAKOVIĆ Energetika i infrastruktura d.o.o. | Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod | 288527

ĐURO ĐAKOVIĆ Industrijska rješenja d.d. | Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod | 3411281

ĐURO ĐAKOVIĆ Specijalna vozila d.d. | Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod | 3386066

ĐURO ĐAKOVIĆ Strojna obrada d.o.o. | Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod | 1648527

Knjigovodstveni servis: Ne (Da/Ne)

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: Posavac, Slaven
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 035/446 256

Adresa e-pošte: uprava@duro-dakovic.com

Revizorsko društvo: Deloitte d.o.o.
(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor:

(ime i prezime)

»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
4

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020

u kunama

Obveznik: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	320.332.511	301.389.852
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	7.394.285	3.964.562
1. Izdaci za razvoj	004	5.047.049	2.314.657
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	1.783.434	1.593.135
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	186.563	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	377.239	56.770
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	299.701.053	290.417.393
1. Zemljište	011	78.250.837	81.420.884
2. Građevinski objekti	012	135.936.248	128.144.998
3. Postrojenja i oprema	013	32.007.393	35.684.131
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	46.563.026	38.960.355
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	11.447	24.058
7. Materijalna imovina u pripremi	017	3.654.365	2.997.998
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	3.277.737	3.184.969
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	8.883.545	418.269
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	37.158	198.981
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	284.181	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	8.525.326	179.447
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	36.880	39.841
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	4.353.628	6.589.628
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	2.992.079
4. Ostala potraživanja	035	4.353.628	3.597.549
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	190.368.765	194.873.104
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	120.168.988	95.180.090
1. Sirovine i materijal	039	47.311.494	58.275.717
2. Proizvodnja u tijeku	040	62.886.372	17.658.264
3. Gotovi proizvodi	041	6.424.142	2.279.502
4. Trgovačka roba	042	496.048	1.698.494
5. Predujmovi za zalihe	043	3.050.932	15.268.113
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	62.730.863	48.222.655
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	59.269.958	43.174.117

4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	70.018	52.987
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	2.569.859	4.488.979
6. Ostala potraživanja	052	821.028	506.572
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	5.356.698	17.431.452
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	1.021.276	13.132.547
9. Ostala financijska imovina	062	4.335.422	4.298.905
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	2.112.216	34.038.907
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	260.028	4.033.039
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	510.961.304	500.295.995
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	142.006.322	161.995.700

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	-128.445.240	-199.741.396
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	203.064.600	203.064.600
II. KAPITALNE REZERVE	069	12.257.035	12.257.035
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	467.000	467.000
1. Zakonske rezerve	071	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072	937.100	937.100
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-937.100	-937.100
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	467.000	467.000
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	88.425.559	87.401.851
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	-283.594.030	-437.718.369
1. Zadržana dobit	082	0	0
2. Preneseni gubitak	083	283.594.030	437.718.369
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-148.851.031	-65.242.689
1. Dobit poslovne godine	085	0	0
2. Gubitak poslovne godine	086	148.851.031	65.242.689
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	-214.373	29.176
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	54.207.485	21.135.919
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	5.450.191	3.254.782
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	1.434.363	314.363
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	1.115.572	1.768.140
6. Druga rezerviranja	094	46.207.359	15.798.634
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	286.988.329	266.170.202
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	258.095.752	238.398.186
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	9.484.850	8.585.156
11. Odgođena porezna obveza	106	19.407.727	19.186.860
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	298.210.730	412.731.270
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	57.937.347	254.969.782
7. Obveze za predujmove	114	22.884.643	36.528.032
8. Obveze prema dobavljačima	115	190.964.335	64.455.021
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	5.921.101	4.944.297
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	11.047.830	7.446.741
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	9.455.474	44.387.397
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	0	0
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	510.961.304	500.295.995
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	142.006.322	161.995.700

RAČUN DOBITI I GUBITKA

u razdoblju 01.01.2020.do 31.12.2020

u kunama

Obveznik: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	278.659.555	389.308.649
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	266.891.050	355.993.666
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	265.738	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	11.502.767	33.314.983
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	403.677.072	432.515.537
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	-12.061.812	37.697.858
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	240.000.026	214.442.361
a) Troškovi sirovina i materijala	134	194.206.645	186.951.135
b) Troškovi prodane robe	135	6.132.516	539.353
c) Ostali vanjski troškovi	136	39.660.865	26.951.873
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	84.276.182	82.032.136
a) Neto plaće i nadnice	138	55.130.604	53.998.590
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	17.968.963	17.156.990
c) Doprinosi na plaće	140	11.176.615	10.876.556
4. Amortizacija	141	22.362.274	23.015.384
5. Ostali troškovi	142	23.482.112	23.090.550
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	967.454	23.304.395
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	782.431	1.610.563
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	185.023	21.693.832
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	40.539.118	20.522.739
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	479.200	2.127.409
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	1.115.572	1.768.140
f) Druga rezerviranja	152	38.944.346	16.627.190
8. Ostali poslovni rashodi	153	4.111.718	8.410.114

III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	2.258.872	4.683.338
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	333.291	216.460
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	1.901.962	4.397.429
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	23.619	69.449
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	17.636.826	26.795.034
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	14.832.440	18.919.979
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	2.790.915	7.807.723
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	13.471	67.332
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	280.918.427	393.991.987
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	421.313.898	459.310.571
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-140.395.471	-65.318.584
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-140.395.471	-65.318.584
XII. POREZ NA DOBIT	182	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-140.395.471	-65.318.584
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-140.395.471	-65.318.584

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	-9.022.561	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	9.022.561	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	-149.418.032	-65.318.584
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	149.418.032	65.318.584
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	-149.418.032	-65.318.584
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	149.418.032	65.318.584
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	-149.418.032	-65.318.584
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	-148.851.031	-65.242.689
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	-567.001	-75.895
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	-149.418.032	-65.318.584
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	0	-115.012
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	-115.012
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	0	-115.012
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	-149.418.032	-65.433.596
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	-149.418.032	-65.318.584
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	-148.851.031	-65.242.689
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	-567.001	-75.895

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2020 do 31.12.2020

u kunama

Obveznik: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-149.418.032	-65.318.584
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	29.325.156	54.189.846
a) Amortizacija	003	23.994.928	23.015.384
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	-666.404	1.386.000
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	9.123.481	79.500
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-4.083.607	-3.977.690
e) Rashodi od kamata	007	18.396.031	18.194.716
f) Rezerviranja	008	-27.687.675	-7.922.711
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	109.237	935.346
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	10.139.165	22.479.301
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	-120.092.876	-11.128.738
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	119.812.625	-118.860.100
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	79.933.061	-84.160.960
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	18.460.816	-17.002.584
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	15.575.277	19.691.118
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	5.843.471	-37.387.674
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-280.251	-129.988.838
4. Novčani izdaci za kamate	018	-7.148.453	-15.300.312
5. Plaćeni porez na dobit	019	-1.314.519	-399.805
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-8.743.223	-145.688.955
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	9.162.882	1.001.189
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	35.552	147.060
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	9.198.434	1.148.249
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-4.735.059	-11.095.899
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-4.735.059	-11.095.899
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	4.463.375	-9.947.650
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i	037	92.350.459	281.010.242

drugih posudbi			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	47.986.462	2.495.884
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	140.336.921	283.506.126
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-153.283.849	-95.396.340
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-121.337	-403.553
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-9.817.520	-142.937
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-163.222.706	-95.942.830
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-22.885.785	187.563.296
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-27.165.633	31.926.691
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	29.277.849	2.112.216
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	2.112.216	34.038.907

**IZJAVA ODGOVORNIH OSOBA ZA SASTAVLJANJE NEKONSOLIDIRANIH I
KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.
ZA RAZDOBLJE 01.01.20. - 31.12.2020.**

Na temelju članka 465. Zakona o tržištu kapitala (NN 68/2018.)
Uprava ĐURO ĐAKOVIĆ Grupe d.d., Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod izjavljuje:

Uprava ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. dužna je osigurati da su nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za razdoblje I - XII 2020. godine sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Za financijske izvještaje društava koja su u sastavu ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. i koja su subjekt konsolidacije odgovorne su Uprave tih društava.

Prezentirani financijski izvještaji prema našem najboljem saznanju sastavljeni su uz primjenu odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja, daju istinit i objektivan prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. i društava uključenih u konsolidaciju kao cjeline. Međuizvještaj rukovodstva sadrži objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja izdavatelja i društava uključenih u konsolidaciju kao cjeline, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su izloženi.

Financijski izvještaji za razdoblje I - XII 2020. godine su revidirani.

Potpisano u ime Uprave:

Hrvoje Kekez, član Uprave

U Slavonskom Brodu, 30.04.2021 godine



»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
4

ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d.
Slavonski Brod

Godišnje izvješće za 2020. godinu

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izvešće posloводства	1 – 4
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	5-7
Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje	8
Izveštaj neovisnog revizora	9 - 14
Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	15
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	16 - 17
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	18
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	19
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	20 – 89

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2020. GODINI

Đuro Đaković Grupa d.d. („Društvo“) osnovana je 1991. godine pod matičnim brojem subjekta 03635112, OIB:58828286397, sa sjedištem u ulici Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod.

Temeljem upisa u Trgovački sud u Slavonskom Brodu, osnovna djelatnost Društva upravljanje holding društvima. Društvo u svom većinskom vlasništvu ima četiri društva kćeri te manjinske udjele u dva društva u kojima nema prevladavajući utjecaj, Đuro Đaković Alatnica d.d i Đuro Đaković Aparati d.d. U većinskim društvima Đuro Đaković Grupa d.d. svoj utjecaj ostvaruje kroz imenovanja svojih predstavnika u Upravne i Nadzorne odbore.

Osim navedenog, Đuro Đaković Grupa također nastupa na tržištu kao voditelj konzorcija kod projekata većih investitora gdje ovisna društva nemaju dovoljne reference za samostalan nastup.

Đuro Đaković Grupa d.d. je u 2020. godini ostvarila ukupan prihod u iznosu od 40.311 tisuća kuna što je povećanje u odnosu na 2019. godinu od 10.913 tisuća kuna ili 37,12%.

Poslovni prihodi 2020. godine iznose 31.401 tisuća kuna i čine 77,95% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 7.103 tisuće kuna, odnosno veći za 29,23%.

Ostatak prihoda čine financijski prihodi i ostvareni su u visini od 8.910 tisuća kuna što je 22,05% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.784 tisuća kuna ili 74,20%.

Najveći dio poslovnih prihoda ostvaren je od prihoda od najma, usluga vođenja korporativnih funkcija i slično. Financijski prihodi su najvećim dijelom ostvareni od prihoda od kamata na pozajmice, zateznih kamata i od tečajnih razlika.

Ukupni rashodi ostvareni su u visini od 49.957 tisuća kuna i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 84.238 tisuća kuna ili 67,30%. Poslovni rashodi ostvareni u periodu 1 – 12. 2020. godine iznose 39.558 tisuća kuna i manji su za 85.616 tisuća kuna ili 68,40%. Poslovni rashodi čine 79,18% ukupnih rashoda.

Slijedom toga, Društvo je u 2020. godini ostvarilo 40.311 tisuća kuna prihoda, 49.957 tisuća kuna rashoda te gubitak poslovne godine u visini od 9.646 tisuća kuna.

Poslovanje Društva u 2020. godini karakteriziraju:

- neuspjeh programa restrukturiranja iz 2014. godine uzrokovao je pokretanje programa Rescue aid sukladno smjernicama Europske komisije o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje za cijelu Grupaciju Đuro Đaković,
- izrada novog plana restrukturiranja i javni poziv za sudjelovanje u istom za potencijalne investitore,
- kontinuirano osiguravanje likvidnosti za cijelu Grupaciju Đuro Đaković.

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2020. GODINI (nastavak)

Plan razvoja

Obzirom na ostvarene gubitke u prethodne tri godine, te uvjetima neodrživosti daljnjeg poslovanja te realne prijetnje stečajem, odnosno nemogućnosti financijskog praćenja proizvodnje te nedostatak vlastitog kapitala, još krajem 2019. godine Društvo se obratilo Vladi RH kao dioničaru sa zahtjevom za potporu sukladno Smjernicama Europske komisije o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje nefinancijskih poduzetnika u teškoćama (2014/C249/01). Početkom 2020. godine izabran je novi predsjednik Uprave, Vlada RH je donijela odluku o davanju državnog jamstva za kreditno zaduženje u visini od 300 milijuna kuna za deblokadu računa i pokretanje proizvodnje.

Provedbom Odluke Vlade RH društva ĐĐ Grupa d.d. i ĐĐ Specijalna vozila d.d. deblokirala su početkom 2020. godine svoje račune i isplatila zaostale plaće, dok je društvo ĐĐ Industrijska rješenja d.d. to učinilo odlukom Trgovačkog suda o otvaranju postupka predstečajne nagodbe nastavilo svoj proces restrukturiranja. Nakon toga član Uprave ĐĐ Grupa d.d. je podnio ostavku.

Tim mjerama uspješno je osigurana likvidnost i ponovo pokrenuta proizvodnja i prodaja proizvoda. Sada pred Grupacijom Đuro Đaković predstoji težak postupak izrade i provedbe novog cjelokupnog programa restrukturiranja koji prethodno moraju odobriti nadležna tijela Europske komisije. Program mora sadržavati mjere i odluke koje trebaju dovesti do održivog poslovanja Grupacije na srednji rok (tri do pet godina). Temeljem javnog poziva za sudjelovanje u programu Društvo je dobilo potencijalnog investitora za sudjelovanje u procesu restrukturiranja te je trenutno u pregovorima sa društvom DD Aquisition a.d. iz Češke Republike.

U suprotnom vjerojatan scenarij je gašenja većih dijelova proizvodnje, gubitak najveće dijela radnih mjesta i imovine.

Uspjeh programa trebao bi značiti osiguranje dugoročne održivosti i stabilnog razvoja cijele kako Đuro Đaković Grupa d.d. kao matičnog društva tako i cijele Grupacije Đuro Đaković.

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2020. GODINI (nastavak)

Interne kontrole

Interne kontrole su sastavni dio upravljačkih procesa menadžmenta i svih zaposlenika Društva. Interne kontrole predstavljaju razumno jamstvo da će se ostvariti poslovni ciljevi na predviđeni način u zadanim rokovima uz primjenu važeće regulative. Osnova načela sustava unutarnjih kontrola koja se odražavaju kroz:

- jasne linije odgovornosti,
- razdvajanje dužnosti i poslova,
- specifične kontrolne postupke i
- funkciju unutarnje revizije.

Menadžment i svi zaposlenici su odgovorni za implementaciju i provedbu elemenata sustava internih kontrola. Elementi sustava internih kontrola opisani su u internim aktima i provedbenim dokumentima Društva. Služba interne revizije daje neovisnu ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti internih kontrola revidiranog područja.

Interna revizija

Interna revizija organizirana je kao samostalan neovisan organizacijski dio koji se temelji na strukovnim načelima interne revizije uz pripadajuću zakonsku regulativu. Upravljanje i odgovornost funkcije interne revizije određeno je načelom dualne odgovornosti pri čemu administrativno odgovara Upravi, a funkcionalno Nadzornom odboru odnosno Revizorskom odboru.

Istraživanje i razvoj

U promatranom razdoblju Društvo nije imalo istraživačko-razvojnih projekata.

Otkup vlastitih dionica

Do datuma izdavanja godišnjeg izvješća Uprave, Društvo nije ulazilo u aktivnosti otkupa vlastitih dionica.

Izloženost rizicima i upravljanju rizicima

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim i kreditnim rizikom. Društvo kontinuirano prati svoju izloženost prema komitentima s kojima posluje, kao i njihovu kreditnu sposobnost i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva.

Valutni rizik

Društvo je u svom poslovanju izloženo valutnom riziku promjene tečajeva inozemnih valuta. Prodaja i kupnja deviza odvijala se na bankarskom tržištu Hrvatske i većina transakcija se obavlja u EUR. Kod kreditnog poslovanja, pored nekoliko kredita u kunama svi ostali krediti su odobreni uz deviznu klauzulu u EUR. Valutni rizik prisutan je zbog mogućih promjena tečajeva stranih valuta.

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2020. GODINI (nastavak)

Izloženost rizicima i upravljanju rizicima (nastavak)

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza druge ugovorne strane, čime bi Društvo pretrpjelo financijske gubitke.

Društvo je usvojilo takvu politiku poslovanja da radi isključivo s kreditno sposobnim partnerima i pribavlja od njih instrumente osiguranja plaćanja kako bi ublažilo rizik financijskog gubitka zbog neplaćanja. Društvo dosada nije imalo većih problema pri naplati potraživanja od ključnih kupaca. Izloženost Društva i kreditni rejting partnera s kojima posluje kontinuirano se prate.

Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava kroz ugovaranje kreditnih linija i sposobnosti pravovremenog podmirenja svojih obveza.

Društvo upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađivanje financijske imovine i financijskih obveza. Planirani novčani tijek izrađuje se tjedno, mjesečno, tromjesečno i godišnje.

Potpisao za i u ime Uprave:

29. travnja 2021. godine

Hrvoje Kekez

član Uprave

»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
2

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Temeljem članka 272.p.,a u vezi čl.250.a.st.4. Zakona o trgovačkim društvima (NN broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19 dalje u tekstu ZTD) Uprava društva ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. (dalje u tekstu: Društvo) daje sljedeću

I Z J A V U **o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja**

Društvo dobrovoljno primjenjuje vlastiti Kodeks korporativnog upravljanja koji djelomično inkorporira preporuke Kodeksa korporativnog upravljanja kojega su zajednički izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza. Vlastiti Kodeks korporativnog upravljanja objavljen je na internet stranicama Zagrebačke burze d.d. te internet stranicama Društva.

Društvo je pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima, te informacije koje su u interesu dioničara Društva. Detaljna obrazloženja vezana uz manja odstupanja od pojedinih preporuka Kodeksa, Društvo je iznijelo u Godišnjem upitniku Kodeksa korporativnog upravljanja.

Društvo Zagrebačkoj burzi dostavlja popunjen godišnji upitnik o korporativnom upravljanju, a Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga dostavlja podatke za izradu godišnjeg izvještaja o korporativnom upravljanju izdavatelja koji su uvršteni na uređeno tržište Zagrebačke burze.

Upravu Društva predstavljaju dva člana – predsjednik Uprave i član Uprave:

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Pošanski broj	Mjesto
1.	Hrvoje Kekez	6.7.2020.	85385462317	Naselje Andrije Hebranga 8/3	35000	Slavonski Brod
2.	Slaven Posavac	1.1.2018.	49555047876	Svetog Roka 38	31000	Osijek

Dana 21. siječnja 2020. godine g. Slaven Posavac dao je ostavku na mjesto člana Uprave.

Upravu imenuje i opoziva Nadzorni odbor na vrijeme do četiri godine.

Uprava vodi poslove Društva sukladno Statutu Društva i zakonskim propisima. Članovi Uprave Društvo zastupaju samostalno i pojedinačno. Uprava je pratila da poslovne i druge knjige i poslovna dokumentacija budu u skladu sa Zakonom, sastavljala knjigovodstvene dokumente, realno procjenjivala imovinu i obveze, sastavljala financijska i druga izvješća u skladu s računovodstvenim propisima i standardima i važećim propisima.

Nadzorni odbor je sukladno zahtjevima Kodeksa proveo unutarnji nadzor Društva redovitim Kontrolama predloženih izvješća. Na sjednicama NO raspravljalo se i odlučivalo o svim pitanjima iz nadležnosti tog tijela propisane ZTD-om i Statutom Društva. Izvješće NO o obavljenom nadzoru vođenja poslova dio je Godišnjeg izvješća koje se podnosi Glavnoj skupštini.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Nadzorni odbor čine sljedeći članovi:

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Poštanski broj	Mjesto
1.	Ivo Šulenta	28.12.2017.	40593171031	Srednjak 26	10.000	Zagreb
2.	Petar Mišević	28.12.2017.	20773614039	Ivana pl. Zajca 13	40.000	Čakovec
3.	Vlatko Cvrtila	28.12.2017.	94199019946	Lanište 1f	10.000	Zagreb
4.	Miroslav Karamarković	21.3.2017.	98302773072	Ulica grada Vukovara 62D	10.000	Zagreb
5.	Ružica Horvat	30.12.2018.	89443530288	Nikole Pavića 5	40 000	Čakovec
6.	Blaženka Luketić	28.6.2015.	40468149191	Zagrebačka 148	35.214	Donji Andrijevc

Dana 28.02.2020. godine Izjavom Centra za restrukturiranje i prodaju opozvan je član Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. gđin. Miroslav Karamarković, a imenovan je gđin. Đuro Popijač za člana Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d..

Dana 03.03.2020. godine gđin. Đuro Popijač imenovan je za predsjednika Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d.

Dana 17.04.2020. godine članica Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. kao predstavnik radnika, gđa. Blaženka Luketić podnijela je ostavku na svoju dužnost.

Dana 08.07.2020. godine gđa. Tihana Kuterovac imenovana je članicom Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. kao predstavnik radnika

Dana 14.07.2020. godine gđin. Robert Blažinović je na Glavnoj skupštini Društva izabran za člana Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d..

Od 14.07.2020. godine Nadzorni odbor ima sljedeći sastav:

Đuro Popijač	predsjednik Nadzornog odbora
Ivo Šulenta	član
Petar Mišević	član
Vlatko Cvrtila	član
Robert Blažinović	član
Ružica Horvat	član
Tihana Kuterovac	član

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Nadzorni odbor je imenovao:

Revizorski odbor - tijelo koje pruža podršku Upravi i Nadzornom odboru u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, financijskom izvješćivanju i kontrole Društva Pravo glasa dioničara nije ograničeno Statutom Društva na određeni postotak ili broj glasova. Svaka redovna dionica daje pravo na jedan glas na Glavnoj skupštini.

Tijekom protekle godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice.

Vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d. na dan 31.12.2020. godine

Rb.	Dioničar	Broj dionica	Kapital	% učešća u kapitalu
1	2	3	4	5
1.	DD ACQUISITION A.S. (1/1)	1.916.724	38.334.480	18,88
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.861	23.977.220	11,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	883.589	17.671.780	8,70
4.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	821.748	16.434.960	8,09
5.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	13.200.000	6,50
6.	SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	98.793	1.975.860	0,97
7.	BEGIĆ DRAGO (1/1)	89.450	1.789.000	0,88
8.	ADDIKO BANK D.D./KLIJENT 2	73.511	1.470.220	0,72
9.	REITOBER KARLO (1/1)	58.962	1.179.240	0,58
10	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	58.385	1.167.700	0,58
11	KRIJAN TOMISLAV (1/1)	52.690	1.053.800	0,52
12	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D. ZA TREĆE	52.686	1.053.720	0,52
13	Mali dioničari (ostali)	4.187.831	83.756.620	41,25
	UKUPNO	10.153.230	203.064.600	100,00

Sukladno odredbama čl.250. st.4. i čl.272.p ZTD-a, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio godišnjeg izvješća o stanju Društva za 2020. godinu.

Slavonski Brod, 29. travnja 2021. godine

Hrvoje Kekez

Član Uprave


»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
2

Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava Društva je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni nekonsolidirani financijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija („MSFI“), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja u društvu ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. („Društvo“), kao i rezultate poslovanja Društva za navedeno razdoblje.

Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga pri sastavljanju financijskih izvještaja i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi nekonsolidiranih financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u nekonsolidiranim financijskim izvještajima; te
- sastavljanje nekonsolidiranih financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

29. travnja 2021. godine

Hrvoje Kekez

član Uprave

 »ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
2

ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.

Dr. Mile Budaka 1

35000 Slavonski Brod

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva Đuro Đaković Grupa d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Đuro Đaković Grupa d.d., Slavonski Brod („Društvo“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine, nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika (u nastavku: „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. godine i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

Osnova za mišljenje s rezervom

Na 31. prosinca 2020. godine Društvo ima iskazana dospjela potraživanja od ovisnog društva Đuro Đaković Specijalna vozila d.o.o. temeljem danih zajmova i potraživanja od prodaje u ukupnom iznosu od 72.111 tisuća kuna. Na izvještajni datum za navedena potraživanja postoje naznake umanjena vrijednosti uslijed teškoća sa likvidnošću s kojim je ovisno društvo suočeno. Kako je navedeno u bilješci 38 Društvo i Grupa su u procesu restrukturiranja dokapitalizacijom tijekom 2021. godine i Uprava Društva smatra da su navedena potraživanja nadoknadiva po provedenoj dokapitalizaciji. Tijekom naše revizije za 2020. godinu nismo bili u mogućnosti utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebni ispravci po navedenoj osnovi.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima („MReVS“). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; direktori društva: Marina Tonžetić, Dražen Nimčević i Domagoj Vuković; poslovna banka: Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun: 2340009–1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X
IBAN: HR3823400091110098294.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata (zajednički „organizacija Deloitte“). DTTL („Deloitte Global“) i svaki njegov član i njegovi povezani subjekti su pravno odvojeni i samostalni subjekti, koji se ne mogu međusobno obvezati na određene radnje u odnosu na treće strane. DTTL i svi njegovi povezani subjekti odgovorni su isključivo za vlastita, a ne međusobna, djela i propuste. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/hr/o-nama.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na bilješku 38 u financijskim izvještajima, u kojoj su opisane nepovoljne poslovne okolnosti, a koje su značajno obilježile poslovanje Društva i njegovih ovisnih društava tijekom 2020. godine. Uz navedeno Društvo je ostvarilo gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 9.646 tisuća kuna (2019. 104.801 tisuće kuna). Kako je pojašnjeno u bilješci 38, navedene okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. S obzirom na činjenicu da je u sklopu restrukturiranja Društva investitor DD Acquisition iz Češke Republike predao ponudu za sudjelovanje u navedenom procesu dokapitalizacijom, Uprava smatra da je neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem značajno smanjena. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Isticanje pitanja

Prepravljanja početnih stanja

U našem Izvešću neovisnog revizora od 30. lipnja 2020. godine izrazili smo mišljenje s rezervom o financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. Osnova za mišljenje s rezervom odnosila se na činjenicu da je Društvo napravilo izračun očekivanih kreditnih gubitaka na potraživanja od prodaje i učinke istog evidentiralo na teret rezultata tekuće godine, bez izračuna utjecaja na prethodno razdoblje. Također, Društvo nije napravilo izračun očekivanih kreditnih gubitaka na zajmove ovisnim društvima vezano uz primjenu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 Financijski instrumenti („MSFI 9“).

Skrećemo pažnju na bilješku 4. *Prepravljanja početnih stanja* koja opisuje prirodu i učinke ispravljanja grešaka iz prethodnih razdoblja na priložene financijske izvještaje. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Konsolidirani financijski izvještaji

Skrećemo pozornost na bilješku 3.2. gdje je iskazano da su konsolidirani financijski izvještaji za Đuro Đaković Grupu d.d. i njezina ovisna društva, pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija, izdani odvojeno. Konsolidirani financijski izvještaji odobreni su za izdavanje na datum ovog izvještaja i radi boljeg razumijevanja Đuro Đaković Grupe d.d. u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje povezano s priloženim financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Dodatno na navedena pitanja u odjeljku „Osnova za mišljenje s rezervom“ i pitanja opisanog u odjeljku „Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem“, utvrdili smo niže navedena ključna revizijska pitanja za uključiti u naše „Izvešće neovisnog revizora“

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revizijom razriješili ključno revizijsko pitanje
<p>Nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine</p> <p><i>Upućujemo na bilješke 3.10 i 17. u financijskim izvještajima</i></p> <p>Društvo je na dan 31.12.2020. godine iskazalo vrijednost dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 174.006 tisuća kuna. Društvo navedenu imovinu vrednuje po trošku umanjenom za amortizaciju i moguća umanjena od gubitka vrijednosti, izuzuzev zemljišta i građevinskih objekata koji se koriste za administrativne svrhe, a koji se vrednuju po revalorizacijskom modelu.</p> <p>Društvo kao holding kompanija, navedenu imovinu iznajmljuje ovisnim društvima, ali i eksternim najmoprimcima. Procjena nadoknadivosti imovine predstavlja značajno područje procjena.</p> <p>Kako je navedeno u odjeljku Značajna neizvjesnost u svezi s neograničenim poslovanjem Društvo je tijekom 2020. godine imalo problema sa likvidnošću koje je rezultiralo drugim nepovoljnim okolnostima koje su se negativno odrazile na poslovanje Društva. Društvo je također za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine ostvarilo gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 9.646 tisuća kuna. Navedeno ukazuje na postojanje mogućeg umanjenja vrijednosti navedene imovinu te potrebu za procjenom njenog nadoknadivog iznosa.</p> <p>S obzirom na značajnost procjena, tržišno okruženje te značajnost u financijskim izvještajima Društva, navedena stavka predstavlja ključno revizorsko pitanje.</p>	<p>Postupci koje smo primijenili provjeravajući nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine obuhvatili su sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none">• ispitivanje postojanja, ustroja i učinkovitost djelovanja postupaka internih kontrola koje je uspostavilo Društvo u svezi identifikacije naznaka umanjenja vrijednosti;• procjenu primjerenosti prosudbi koje Društvo primjenjuje kod identifikacije imovine ili jedinica koje generiraju novac kod kojih može biti postojanje umanjenje vrijednosti• kritičku ocjenu pretpostavki i metodologije za određivanje nadoknadivosti iznosa imovine, koristeći naše vlastite stručnjake za procjenu vrijednosti.• procjenu prikladnosti i potpunosti objava u vezi s umanjenjem vrijednosti.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства Društva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, koji su uključeni u „Godišnje izvješće Uprave o poslovanju i stanju Društva za 2020. godinu” odnosno „Kodeks korporativnog upravljanja”, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuje li Izvješće Uprave o stanju i Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja potrebne objave navedene u člancima 21., 22. i 24. Zakona o računovodstvu te sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije navedene u člancima 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

Temeljem provedenih postupaka tijekom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnost to procijeniti, izvještavamo sljedeće:

- 1) Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima Društva.
- 2) Izvješće Uprave o stanju za 2020. godinu pripravljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.
- 3) Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja pripravljena je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 22., stavkom 1., točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu te uključuje informacije iz članka 22., stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7..

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili na ostalim informacijama, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. Kako je prethodno opisano u Odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze o nadoknadivost potraživanja Društva prema ovisnom društvu. U skladu s tim, nismo mogli zaključiti jesu li ili nisu li ostale informacije značajno pogrešno prikazane u vezi s tim pitanjem.

Osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom te na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz financijskih izvještaja u skladu s MSFI-jevima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog 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 skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje 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 Društva.
- 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 Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u 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 neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Ostale obveze izveštavanja propisane Uredbom EU br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća i Zakonom o reviziji

Glavna skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva 25. kolovoza 2020. godine za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno 9 godina te se odnosi na razdoblje od 1. siječnja 2012. do 31. prosinca 2020. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim revizorskom odboru Društva 29. travnja 2020. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerevizijske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Društvu nismo, uz usluge zakonske revizije, pružili druge usluge, osim onih usluga koje su objavljene u Godišnjem izvješću.

Partner odgovoran za angažman revizije na temelju koje je sastavljeno ovo izvješće neovisnog revizora je Ivana Turjak-Čebihin.


Marina Tonžetić
Direktor

29. travnja 2021. godine




Ivana Turjak-Čebihin
Ovlašteni revizor

Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2020.	2019. prepravljeno
Prihod od prodaje	5	3.278	8.715
Ostali prihodi	6	28.123	15.583
		31.401	24.298
Materijalni troškovi	7	(3.361)	(6.730)
Troškovi osoblja	8	(4.144)	(4.798)
Amortizacija	16, 17	(10.335)	(10.771)
Ostali troškovi	9	(3.141)	(2.866)
Vrijednosno usklađenje	10	(17.736)	(60.763)
Rezerviranja	11	-	(36.850)
Ostali poslovni rashodi	12	(841)	(2.400)
		(39.558)	(125.178)
Gubitak iz redovnog poslovanja		(8.157)	(100.880)
Financijski prihodi	13	8.910	5.100
Financijski rashodi	14	(10.399)	(9.021)
Neto financijski gubitak		(1.489)	(3.921)
Gubitak prije oporezivanja		(9.646)	(104.801)
Porez na dobit	15	-	-
Gubitak tekuće godine		(9.646)	(104.801)
Ostali sveobuhvatni gubitak			
Stavke koje se kasnije ne prenose u dobit i gubitak			
Uvećanje revalorizacije dugotrajne materijalne imovine	15	2.413	-
Ukupan sveobuhvatan gubitak		(7.233)	(104.801)

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. prepravljeno	31. prosinca 2018. prepravljeno
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	16	21	48	76
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	174.006	181.316	207.299
Udjeli u ovisnim društvima	18	28.326	20.848	58.980
Dani zajmovi, depoziti i slično	19	5.653	2.072	2.044
Ostala dugotrajna financijska imovina		40	37	34
Dugotrajna potraživanja	20	1.437	1.737	2.174
Ukupno dugotrajna imovina		209.483	206.058	270.607
Kratkotrajna imovina				
Zalihe		-	2	2.188
Potraživanja od ovisnih poduzetnika	33	27.637	25.044	34.618
Potraživanja od kupaca	21	14.955	15.467	29.168
Ostala potraživanja	22	160	812	2.138
Dani zajmovi ovisnim poduzetnicima	23	38.240	67.822	47.085
Dani zajmovi		345	702	689
Ostala financijska imovina	24	4.202	4.202	4.203
Novac i novčani ekvivalenti	25	158	58	14.891
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		-	-	15
Ukupno kratkotrajna imovina		85.697	114.109	134.995
UKUPNA IMOVINA		295.180	320.167	405.602

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. prepravljeno	31. prosinca 2018. prepravljeno
GLAVNICA I OBVEZE				
Kapital i rezerve				
Temeljni kapital	26	203.065	203.065	203.065
Kapitalne rezerve		12.257	12.257	12.257
Rezerve za vlastite dionice		937	937	940
Vlastite dionice		(937)	(937)	(940)
Revalorizacijske rezerve		56.419	54.523	67.369
Preneseni gubitak	27	(250.031)	(241.015)	(142.469)
Ukupni kapital i rezerve		21.710	28.830	140.222
Rezerviranja	28	18	18	18
Dugoročne obveze				
Obveze za kredite	30	166.136	174.932	172.118
Ostale dugoročne obveze	29	4.198	4.796	5.040
Odgođena porezna obveza	15	12.385	11.968	14.789
Ukupne dugoročne obveze		182.719	191.696	191.947
Kratkoročne obveze				
Obveze za kredite	30	41.411	23.638	31.971
Obveze za zajmove od ovisnih poduzetnika		-	350	-
Obveze prema dobavljačima	31	11.896	20.757	22.971
Obveze prema ovisnim poduzetnicima	33	286	9.848	10.190
Ostale kratkoročne obveze	32	37.140	45.030	8.283
Ukupne kratkoročne obveze		90.733	99.623	73.415
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		295.180	320.167	405.602

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Revalorizacijske rezerve nastale povećanjem vrijednosti imovine	Preneseni gubitak	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2018. godine (originalno)	203.065	12.257	940	(940)	67.369	(124.634)	158.057
Prepravak (bilješka 4)	-	-	-	-	-	(17.835)	(17.835)
Stanje 31. prosinca 2018. godine (prepravljeno)	203.065	12.257	940	(940)	67.369	(142.469)	140.222
Gubitak tekuće godine (prepravljeno)	-	-	-	-	-	(104.801)	(104.801)
<i>Ukupan sveobuhvatni gubitak tekuće godine (prepravljeno)</i>	-	-	-	-	-	<i>(104.801)</i>	<i>(104.801)</i>
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	(4.470)	4.470	-
Smanjenje vrijednosti revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	(8.375)	-	(8.375)
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	981	981
Promjena vrijednosti vlastitih dionica	-	-	(3)	3	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	203.065	12.257	937	(937)	54.523	(241.015)	28.830
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(9.646)	(9.646)
<i>Ukupan sveobuhvatni gubitak tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	<i>(9.646)</i>	<i>(9.646)</i>
Povećanje vrijednosti revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	2.413	-	2.413
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	(516)	516	-
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	113	113
Stanje 31. prosinca 2020. godine	203.065	12.257	937	(937)	56.419	(250.031)	21.710

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2020.	2019. prepravljeno
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Gubitak tekuće godine		(9.646)	(104.801)
<i>Usklađen za:</i>			
Amortizaciju	16,17	10.335	10.771
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	10,22	8.379	18.374
Vrijednosno usklađenje udjela u ovisnim društvima	10	-	38.132
Neto knjigovodstvena vrijednost prodanih i rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme	17	-	6.528
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	10	2	782
Promjene u rezerviranjima	11	(36.849)	36.849
Tečajne razlike- neto	13,14	(404)	142
Prihod od naplate potraživanja	5	(23)	(23)
Novčani tok (korišten)/ostvaren u poslovanju prije promjena u obrtnom kapitalu		(28.206)	6.754
Smanjenje potraživanja od kupaca		539	4.742
Smanjenje ostalih potraživanja		14.360	1.669
Smanjenje obveza prema dobavljačima		(8.891)	(2.556)
Povećanje ostalih obveza		18.271	738
Smanjenje troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda		-	15
Povećanje odgođenog troška i prihoda budućeg razdoblja		-	(820)
Neto novčani tok ostvaren u poslovnim aktivnostima		24.279	3.788
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	16,17	(196)	(99)
Povećanje danih zajmova neto		(3.581)	(20.146)
Neto novčani tok korišten u investicijskim aktivnostima		(3.777)	(20.245)
Primljeni krediti	31	25.000	13.294
Otplata kredita	31	(17.196)	(18.424)
Neto novčani tok ostvaren/(korišten) iz financijskih aktivnosti		7.804	(5.130)
Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata		100	(14.833)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	26	58	14.891
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	26	158	58

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

1.1. Uvod

ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d. Slavonski Brod je dioničko društvo. Matični broj subjekta (MBS) upisan u Trgovačkom sudu u Slavonskom Brodu je 050002378. Temeljni kapital društva u iznosu 203.064.000,00 kuna, a obuhvaća 10.153.230 dionica svaka nominalne vrijednosti od 20 kuna.

Djelatnosti:

- Upravljanje holding-društvima
- Zajedničko ulaganje i osnivanje poduzeća u inozemstvu, kupnja i prodaja know-how, licenci i patenata
- Arhitektonske djelatnosti i inženjerstvo te s njima povezano tehničko savjetovanje
- Sklapanje ugovora o proizvodnji naoružanja i vojne opreme za potrebe izvoza

1.2. Uprava Društva

Odlukom Nadzornog odbora od 22.12.2017. godine Upravu Đuro Đaković Grupe d.d. od datuma 01.01.2018. godine do datuma 30.10.2019. godine čine:

Marko Bogdanović	Predsjednik Uprave, od 01.01.2018 godine
Slaven Posavac	Član Uprave, od 01.01.2018. godine

Od dana 31.10.2019. godine ostavkom Predsjednika Uprave, Upravu Đuro Đaković Grupe d.d. čini:

Slaven Posavac	Član Uprave
----------------	-------------

Od dana 07.01.2020. godine Upravu Đuro Đaković Grupe d.d. čini :

Hrvoje Kekez	Član Uprave
--------------	-------------

1.3. Nadzorni odbor

Nakon Glavne skupštine Društva održane 28.12.2018. Nadzorni odbor ima slijedeći sastav:

Igor Žonja	predsjednik Nadzornog odbora
Ivo Šulenta	član
Petar Mišević	član
Vlatko Cvrtila	član
Miroslav Karamarković	član
Ružica Horvat	član
Blaženka Luketić	članica

Dana 31.12.2019. godine predsjednik Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. gđin. Igor Žonja podnio je ostavku na svoju dužnost.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

1.3 Nadzorni odbor (nastavak)

Dana 28.02.2020. godine Izjavom Centra za restrukturiranje i prodaju opozvan je član Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. gđin. Miroslav Karamarković, a imenovan je gđin. Đuro Popijač za člana Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d..

Dana 03.03.2020. godine gđin. Đuro Popijač imenovan je za predsjednika Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d.

Dana 17.04.2020. godine članica Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. kao predstavnik radnika, gđa. Blaženka Luketić podnijela je ostavku na svoju dužnost.

Dana 08.07.2020. godine gđa. Tihana Kuterovac imenovana je članicom Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. kao predstavnik radnika.

Dana 14.07.2020. godine gđin. Robert Blažinović je na Glavnoj skupštini Društva izabran za člana Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d..

Od 14.07.2020. godine Nadzorni odbor ima slijedeći sastav:

Đuro Popijač	predsjednik Nadzornog odbora
Ivo Šulenta	član
Petar Mišević	član
Vlatko Cvrtila	član
Robert Blažinović	član
Ružica Horvat	član
Tihana Kuterovac	član

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I TUMAČENJA

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ i MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“** – Definicija značajnosti, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“** – Definicija poslovanja, usvojene u Europskoj uniji 21. travnja 2020. (na snazi za poslovna spajanja za koje je datum stjecanja na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. i za stjecanja sredstava do kojih dolazi na dan ili nakon početka tog razdoblja)
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ te MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“** – Reforma referentnih kamatnih stopa, usvojene u Europskoj uniji 15. siječnja 2020. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“** – Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 (usvojene u Europskoj uniji 9. listopada 2020., na snazi najkasnije od 1. lipnja 2020. za financijske godine koje započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)*
- **izmjene upućivanja na Konceptualni okvir u MSFI-jevima**, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- **izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9**, usvojene u Europskoj uniji 16. prosinca 2020. (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 pomaknut je sa 1. siječnja 2021. na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje“, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI-ja 16: „Najmovi“** – Reforma referentnih kamatnih stopa – 2. faza, usvojene u Europskoj uniji 13. siječnja 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana 29. travnja 2021. još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke”** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”**, uključujući izmjene MSFI-ja 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema”** – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina”** – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja”** – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima”** – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- **izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.)”**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.).

Đuro Đaković Grupa d.d. očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Đuro Đaković Grupe d.d. u razdoblju prve primjene standarda.

Računovodstvo zaštite za portfelj financijske imovine i obveza čija načela Europska unija još uvijek nije usvojila i dalje nije regulirano.

Prema procjenama Đuro Đaković Grupa d.d., primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s **MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”** ne bi dovela do značajnih promjena u financijskim izvještajima ako se primijeni na datum bilance.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI).

Ovi financijski izvještaji odobreni su za izdavanje od strane Uprave Društva dana 29. travnja 2021. godine za podnošenje na odobrenje Nadzornom odboru.

3.2. Osnove sastavljanja

Nekonsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su na načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata te zemljišta i građevinskih objekata koji se koriste za administrativne svrhe, iskazani po fer vrijednosti, a u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je Usvojila Europska Unija i hrvatskim zakonskim propisima.

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju poduzeća u Hrvatskoj. Računovodstvene evidencije ovisnih društava u Hrvatskoj i u inozemstvu vode se sukladno važećim propisima dotičnih zemalja.

Društvo je izradilo i konsolidirane financijske izvještaje za Đuro Đaković Grupa d.d. i ovisna društva, i radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje, povezano s ovim nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Konsolidirani financijski izvještaji izdani su 29. travnja 2021. godine.

Sastavljanje nekonsolidiranih financijskih izvještaja MSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za nekonsolidirane financijske izvještaje prikazana su u bilješki 3.22.

S obzirom na probleme sa likvidnošću koji su kulminirali dugotrajnom blokadom računa te Odlukom Vlade RH o davanju državnog jamstva za likvidnost društvima grupacije Đuro Đaković u iznosu od 300 milijuna kuna, te izradom plana restrukturiranja koji slijedi, pretpostavka o neograničenom poslovanju Društva uvelike ovisi o čimbenicima koji će proizaći iz programa restrukturiranja i rizicima povezanim sa njegovom provedbom. Detaljnije opisano u bilješki 38.

Uprava Društva smatra da je s obzirom na ugovorene poslove društava Grupe, dogovorene uvjete financiranja sa vjerovnicima te održivost plana restrukturiranja, vremenska neograničenost poslovanja nije upitna.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Prema MSFI-ju 15, subjekt priznaje prihod kada (ili kako) je ispunjena obveza činidbe, tj. kada se „kontrola“ dobara ili usluga na kojima se temelji određena obveza činidbe prenosi na kupca.

Prihod se priznaje za svaku pojedinu obvezu izvršenja u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos u ugovoru na koji Društvo ima pravo u zamjenu za robu ili usluge koje daje kupcu. Za ugovore koji sadrže više od jedne obveze izvršenja (višestruki aranžman), Društvo alocira cijenu transakcije na obveze činidbe na bazi pojedinačne prodajne cijene. Pojedinačna prodajna cijena (PPC) je cijena po kojoj Društvo prodaje robu ili uslugu pojedinačno kupcu.

Društvo priznaje prihode kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

a) *Prihodi od usluga*

Kontrola usluga prenosi se tijekom vremena ili u određenom trenutku, što utječe na to kada se prihod priznaje. Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

b) *Prihodi od prodaje proizvoda i robe*

Prihod se priznaje kada je ispunjena obveza činidbe prijenosom kontrole sa robe ili usluga na kupca. Kontrola robe je prenesena kada je roba isporučena kupcu, kupac ima potpuno vlasništvo nad robom i nema neispunjenih obveza koje bi mogle utjecati na prihvaćanje robe od strane kupca. Isporučka se događa kada je roba isporučena na određenu lokaciju a rizik kašnjenja i gubitak je prenesen na kupca. Kontrola robe se obično prenosi u određenom trenutku

c) *Prihodi od kamata*

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.3 Priznavanje prihoda (nastavak)

d) *Prihodi od državnih subvencija*

Prihodi od državnih subvencija priznaju se po fer vrijednosti kada je u razumnoj mjeri pouzdano da će subvencija biti primljena, te da će Društvo ispuniti sve pripadajuće uvjete. Prihodi od državnih subvencija priznaju se u razdoblju kada nastaju troškovi koji se nadoknađuju iz tih subvencija, te se prikazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u sklopu ostalih poslovnih prihoda.

Osnovno načelo MSFI 15 je da Društvo priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da imaju pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka. Društvo razmatra postoje li u ugovoru druge obveze koje su zasebne ugovorne činidbe na koje treba rasporediti dio transakcijske cijene.

3.4. Ugovori o izgradnji

Za svaku obvezu izvršenja koja je ispunjena tijekom vremena, Društvo će priznati prihode tijekom vremena mjerenjem napredovanja prema potpunom ispunjavanju obveze izvršenja. Uprava je izabrala korištenje input metode za obračun prihoda (nastali troškovi do određenog datuma) od ugovora o izgradnji.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva. Svi drugi troškovi posudbe se uključuju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

3.6. Transakcije u stranim valutama

Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u nekonsolidirane financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Nekonsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Važeći tečaj hrvatske valute:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
HRK / EUR	7,536898	7,442580
HRK / USD	6,139039	6,649911

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Porez na dobit

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva i ovisnih društava izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Odgođeni porez

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Društvo nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porez (nastavak)

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do datuma izvještaja o financijskom položaju. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat, na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obaveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava savršiti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obavezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Tekući i odgođeni porezi se priznaju u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno izravno u glavnici. Kod tekućih i odgođenih poreza koji proizlaze iz prvog knjiženja poslovnog spajanja, porezni učinak se uključuje u obračun poslovnog spajanja. U slučaju poslovnog spajanja, porezi se uzimaju u obzir kod izračuna goodwilla ili utvrđivanju viška udjela kupca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i mogućih obavezama kupca u odnosu na trošak.

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 izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.8. Računalni softver

Računalni softver se nabavlja zasebno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se unutar ostalih prihoda i ostalih rashoda. Procijenjeni vijek uporabe i metoda amortizacije se preispituju krajem svake godine, pri čemu se učinak eventualne promjene procjena obračunava prospektivno.

Vrsta imovine	Godišnje stope (2019. i 2020.)
Softver	20%

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i oprema

Društvo je u prosincu 2016. godine odlučilo vrednovati zemljišta i građevinske objekte koji se koriste za administrativne svrhe po revalorizacijskom modelu. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema unutar Društva se iskazuju po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti. U 2020. godini su napravljene procjene za zemljišta i građevinske objekte koji se vrednuju po revalorizacijskom modelu.

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Trošak nabave dugotrajne materijalne imovine obuhvaća nabavnu vrijednost, uvozne pristojbe i bespovratne poreze na promet, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u stanje za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka priznaju se kao rashod kad su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje se trebaju ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se kao kroz dobit ili gubitak u razdoblju u kojem su nastali. Obračun amortizacije započinje stavljanjem sredstva u uporabu. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave, izuzev zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode kako slijedi:

Vrsta imovine	Vijek trajanja (2019. i 2020.)
Građevinski objekti	15 - 40 godina
Postrojenja i oprema	5 – 10 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	5 – 10 godina

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.10. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i oprema po trošku nabave (nastavak)

Preostala vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobila od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Preostala vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Preostala vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuju. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Revalorizacijski model vrednovanja nekretnina

Odlukom Uprave dio imovine Društva koji se odnosi na administrativna građevinska zemljišta i građevinski objekti se od 31. prosinca 2016. godine vrednuju po revalorizacijskom modelu. Revalorizacije je provedena 2016. godine, a procjenu je napravio neovisni procjenitelj. Odlukom Uprave u prosincu 2020. godine napravljene su nove procjene za svu imovinu koja se vodi po revalorizacijskom modelu.

Građevinska zemljišta i građevinski objekti su iskazani po revaloriziranom iznosu kojeg čini fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za svaki kasniji ispravak vrijednosti (akumuliranu amortizaciju) i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja.

Fer vrijednost zemljišta i zgrada je njihova tržišna vrijednost. Ova vrijednost utvrđuje se procjenom koju redovito obavljaju profesionalno kvalificirani procjenitelji.

Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovito tako da se knjigovodstveni iznos bitno ne razlikuje u odnosu da se do njega dolazi utvrđivanjem fer vrijednosti na datum bilance. Učestalost revaloriziranja ovisi o promjenama fer vrijednosti predmeta nekretnina, postrojenja i opreme koja se revaloriziraju.

Kada je knjigovodstveni iznos sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje treba izravno odobriti glavnici kao revalorizacijska rezerva. Međutim, revalorizacijsko povećanje treba priznati kao prihod do iznosa do kojeg ono poništava revalorizacijsko smanjenje vrijednosti istog sredstva, koje je prethodno bilo priznato kao rashod.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.10. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Revalorizacijski model vrednovanja nekretnina (nastavak)

Kada se knjigovodstveni iznos sredstva smanji zbog revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, revalorizacijsko smanjenje treba izravno teretiti bilo koji odnosni revalorizacijski višak do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za isto sredstvo. Revalorizacijski višak koji je sastavni dio glavnice može se izravno transferirati na zadržanu zaradu, ako je višak realiziran. Cjelokupni višak može se realizirati povlačenjem ili otuđenjem sredstva. Međutim, neki se viškovi mogu realizirati, ako poduzeće koristi sredstvo, a u tom je slučaju iznos realiziranog viška razlika između amortizacije zasnovane na revaloriziranom knjigovodstvenom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na izvornom trošku nabave sredstva.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.11. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Na svaki izvještajni datum, Društvo provjerava iskazane iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme kako bi utvrdilo da li postoje naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društva se također raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Zalihe

Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom, utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa, trgovačka roba predstavlja zalihe kupljene robe predviđene ponovnoj prodaji, a iskazuje se po prodajnim cijenama umanjenim za iznos poreza na dodanu vrijednost i iznosa razlike u cijeni robe (marža), zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda mjere se po neto utrživoj vrijednosti odnosno po cijeni koštanja proizvodnje, zavisno od toga koja je niža, uz obračunavanje mogućeg odstupanja od cijene koštanja proizvodnje tijekom godine. Nakon prodaje, Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Također, iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Potraživanja od kupaca i dani predujmovi

Na potraživanja od kupaca ne obračunava se kamata.

Društvo uvijek iskazuje rezervacije za gubitke potraživanja od kupaca u iznosu jednakom cjeloživotnom ECL-a. Očekivani kreditni gubici na potraživanja od kupaca procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja, uzimajući u obzir povijesno iskustvo nastanka statusa neispunjenja obveza dužnika, i analizu tekuće financijske pozicije dužnika.

Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim pretpostavkama tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja. Društvo otpisuje potraživanje od kupaca kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je stupio u stečajni postupak, ili kada su potraživanja od kupaca dospjela više od dvije godine, ovisno što se dogodi ranije. Niti jedno od otpisanih potraživanja ne podliježe aktivnostima izvršenja. Budući da iskustvo povijesnog kreditnog gubitka Društvo ne pokazuje značajno različite obrasce gubitka za različite segmente klijenata, rezerviranja za gubitke temeljene na statusu dospjeća se dodatno ne razlikuju između različitih korisničkih grupa Društva.

3.14. Novac i novčani ekvivalenti

Novčana sredstva se sastoje od stanja na računima u bankama i novca u blagajni, te depozita i vrijednosnih papira unovčivih po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

3.15. Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica, iskazuju se umanjene za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je u bilješkama kao kapitalna dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnicu koja se može pripisati dioničarima Društva sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinke poreza na dobit, uključena je u glavnicu koja se može pripisati dioničarima Društva.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.16. Primanja radnika

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama radnika. Nadalje, Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja.

b) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

Otpremnine koje dopijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost.

c) Dugoročna primanja radnika

Kod planova definiranih mirovinskih primanja, troškovi primanja određuju se metodom projicirane kreditne jedinice na temelju procjene koja se obavlja na svaki izvještajni datum. Dobici i gubici nastali na temelju procjene priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

Trošak minulog rada priznaje se odmah u onoj mjeri u kojoj su prava na primanja već stečena. U suprotnom, amortizira se razmjerno tijekom određenog razdoblja sve do trenutka stjecanja prava na naknade.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.17. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će Društvo trebati podmiriti tu obvezu i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se preispituju na dan izvještaja o financijskom položaju, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum izvještaja o financijskom položaju, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezerviranje podmirilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će naknada biti primljena, te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano izmjeriti. Rezerviranja za restrukturiranje se priznaju ako je Društvo pripremlilo razrađen formalan plan restrukturiranja i ako je početkom primjene plana ili objavljivanjem njegovih glavnih obilježja među onima obuhvaćenima planom potaknula valjano očekivanje da će restrukturiranje provesti.

Mjerenje rezerviranja za restrukturiranje uključuje samo izravne troškove restrukturiranja, a to su iznosi koji su nužno povezani s restrukturiranjem i koji nisu povezani s redovnim aktivnostima subjekta.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.18. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju jedino ako mogućnost odljeva resursa koji čine gospodarske koristi nije daleka. Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, nego se objavljuje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

3.19. Događaji nakon izvještajnog datuma

Događaji nakon izvještajnog datuma koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na izvještajni datum (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.20. Financijska imovina

Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku.

Klasifikacija financijske imovine

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOSD):

- financijska imovina se drži unutar modela čiji se cilj ostvaruje prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom financijske imovine;
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane priljeve koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određeni datum

Sva financijska imovina se prema zadanim postavkama mjeri naknadno po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

Društvo može pri početnom priznavanju financijske imovine neopozivo odrediti sljedeće:

- Društvo se može neopozivo odlučiti za naknadne promjene fer vrijednosti ulaganja u kapital u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ako su zadovoljeni određeni kriteriji objašnjeni u nastavku; i
- Društvo može neopozivo odrediti dužnički instrument koje udovoljava kriteriju mjerenja po amortiziranom trošku ili kriteriju mjerenja po FVOSD, mjerenje po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak ako se time eliminira ili značajno smanjuje
- računovodstvena neusklađenost.

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška dužničkog instrumenta i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom relevantnog razdoblja.

Za financijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene financijske imovine (tj. imovina koja je kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i ostalih premija ili diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, efektivna kamatna stopa usklađena s kreditom izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom mjerenju.

Amortizirani trošak financijske imovine je iznos po kojem se financijski instrument mjeri pri početnom priznavanju umanjeno za otplate glavnice i uvećano za kumulativnu amortizaciju, koristeći metodu efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospjeća, usklađenog za bilo koji gubitak. Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađivanja za bilo koji gubitak.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope za dužničke instrumente koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku i po FVOSD. Za financijsku imovinu, osim za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, prihodi od kamata izračunavaju se primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine, osim za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena.

Za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na amortizirani trošak financijske imovine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope (nastavak)

Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno umanjenu financijski instrument poboljša tako da financijski instrument više nije kreditno umanjeno, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine.

Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, Društvo priznaje prihode od kamata primjenom efektivne kamatne stope usklađene kreditnim rizikom na amortizirani trošak financijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun se ne vraća na bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik financijske imovine naknadno poboljša tako da financijska imovina više nije kreditno umanjena.

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka i uključeni su u stavku "Financijski prihodi - prihodi od kamata" (bilješka 13).

Umanjenje financijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od potraživanja od kupaca te dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi odražavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog financijskog instrumenta.

Društvo uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca temeljem odabranog pojednostavljenog pristupa. Društvo trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za dane zajmove Društvo priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u.

Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Društvo uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Društvo uzima u obzir i kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i dostupne, uključujući povijesno iskustvo te koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili angažmana.

Konkretno, za dane zajmove Društvo se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 30 dana, tada Društvo pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.

Unatoč naprijed navedenom, pretpostavlja se da se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja ako se utvrdi da financijski instrument ima nizak kreditni rizik na datum izvještavanja. Utvrđeno je da financijski instrument ima nizak kreditni rizik ako:

- Financijski instrument ima niski rizik nastanka statusa neispunjenja obveza,
- Dužnik ima snažnu sposobnost da podmiri svoje ugovorne obveze u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene ekonomskih i poslovnih uvjeta na duži rok mogu, ali ne moraju nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimca da ispunji svoje ugovorne obveze novčanog toka.

Međutim, Društvo trenutno ne koristi pojednostavljene niskog kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika.

Društvo redovito prati učinkovitost korištenih kriterija za utvrđivanje je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i revidira ih kako bi se osiguralo da kriteriji mogu identificirati značajno povećanje kreditnog rizika prije nego što dođe do kašnjenja u plaćanjima.

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

Činjenice koje predstavljaju slučaj nepodmirenja za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom su podaci koji su interno razvijeni ili dobiveni iz vanjskih izvora a ukazuju na to da je malo vjerojatno da će dužnik isplatiti svoje vjerovnike, uključujući i Društvo, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolaterala koje drži Društvo).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(iii) Kreditno umanjena financijska imovina

Financijska imovina je kreditno umanjena kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te financijske imovine. Dokaz da je financijsko sredstvo kreditno umanjeno uključuje dostupne podatke o sljedećim događajima:

- značajne financijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
- nastanak statusa neispunjenja obveza (definirano iznad);
- kada izdavatelj dužniku, zbog financijskih poteškoća dužnika, odobrava istom koncesiju koju inače ne bi uzeo u obzir;
- postaje vjerojatno da će dužnik otići u stečaj ili drugu financijsku reorganizaciju;
- nestanak aktivnog tržišta za određenu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća.

(iv) Politika otpisa

Društvo otpisuje financijsku imovinu kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je u stečajnom postupku. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima izvršenja u okviru postupaka oporavka Društva, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Oporavak se priznaje u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Društvo uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca, ugovornu imovinu i potraživanja po najmu. Očekivani kreditni gubici na ovu financijsku imovinu procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja kreirane na temelju povijesnog iskustva Društva u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Društvo trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale financijske instrumente Društvo priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u. Navedeno se odnosi na dane zajmove Društva.

Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka (nastavak)

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka je funkcija stope gubitka izračunate u skladu s prethodno opisanim modelom. Što se tiče izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza, za financijsku imovinu ona predstavlja bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine na datum izvještavanja.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tijekova koji dospijevaju u skladu s ugovorom i svih očekivanih novčanih tijekova, diskontirana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Ako je Društvo mjerilo rezervacije za očekivane kreditne gubitke za financijski instrument u iznosu cjeloživotnog ECL-a u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali na trenutni datum izvještavanja utvrđuje da uvjeti za cjeloživotni ECL-a više nisu ispunjeni, Društvo mjeri gubitak u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u na trenutni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup (potraživanja od kupaca).

Društvo priznaje dobit ili gubitak od umanjenja u računu dobiti i gubitka za sve financijske instrumente s odgovarajućim usklađenjem knjigovodstvenog iznosa kroz račun rezerviranja za gubitke.

3.21. Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo

Financijske obveze koje Društvo priznaje jesu obveze prema dobavljačima te posudbe.

Društvo sve financijske obveze mjeri po amortiziranom trošku.

(i) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope.

(ii) Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku. Sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja.

Društvo prestaje priznavati financijske obveze onda, i isključivo onda kada su obveze plaćene, poništene ili istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene financijske obveze i plaćene naknade po obvezi za naknadu uračunava se u dobit ili gubitak.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.21. Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo (nastavak)

Razvrstavanje u obveze ili glavnici

Dužnički i glavnički instrumenti se razvrstavaju ili kao financijske obveze ili u glavnici, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma.

Glavnički instrumenti

Glavnički instrument je ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obveza. Glavnički instrumenti koje je izdalo Društvo se evidentiraju u iznosu ostvarenih prihoda, umanjenih za direktne troškove izdavanja.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mjere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze se kasnije mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po osnovi efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Društvo prestaje priznavati financijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Društva podmirene, poništene ili su istekle.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.22. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

Kod primjene računovodstvenih politika Društva, koje su prethodno opisane, Uprava treba davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca

(i) Ocjena poslovnog modela

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine ovisi o rezultatima provjere ugovorenog tijeka novca i testu poslovnog modela (vidjeti odjeljak financijske imovine u bilješki 3). Društvo određuje poslovni model na razini koja odražava kako se grupama financijske imovine upravlja zajedno kako bi se postigao određeni poslovni cilj. Ova procjena uključuje prosudbu koja odražava sve relevantne dokaze, uključujući način na koji se ocjenjuje uspješnost imovine i mjeri njihov učinak, rizike koji utječu na vrijednost imovine i kako se njima upravlja te kako se određuju naknade osoba zaduženih za upravljanje tom imovinom. Društvo prati financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Praćenje je dio kontinuirane procjene Društva o tome je li poslovni model u sklopu kojeg se drži financijska imovina i dalje prikladan, te ako nije prikladan je li došlo do promjene u poslovnom modelu, a time i buduće promjene u klasifikaciji imovine. Takve promjene nisu bile potrebne tijekom prikazanih razdoblja.

(ii) Značajno povećanje kreditnog rizika

Kao što je objašnjeno u bilješki 3, ECL se mjeri kao rezervacija jednako 12-mjesečnom ECL-u za imovinu alociranu u 1. stupanj, ili cjeloživotnog ECL-a za imovinu alociranu u 2. ili 3. stupanj. Imovina prelazi u 2. stupanj kada dođe do značajnog povećanja kreditnog rizika od datuma početnog priznavanja. MSFI 9 ne definira što predstavlja značajno povećanje kreditnog rizika. Prilikom procjene je li kreditni rizik nekog sredstva značajno povećan, Društvo uzima u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i relevantne informacije.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.22. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena (nastavak)

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca (nastavak)

(iii) Izračun rezervacija za očekivane kreditne gubitke

Prilikom mjerenja ECL-a, Društvo koristi razumne i relevantne informacije, koje se temelje na povijesnim podacima.

Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza je procjena gubitka koji proizlazi iz navedenog statusa. Zasniva se na razlici između ugovorenih novčanih tokova i onih koje bi zajmodavac očekivao primiti, uzimajući u obzir novčane tijekove od kolaterala i kreditnih poboljšanja koji su sastavni dio ugovornih uvjeta, a za potrebe procjene navedenog parametra, Društvo se koristi podacima vanjskih investicijskih rejting agencija.

Vjerojatnost nastanka statusa neispunjenja obveza u mjerenju ECL-a. Vjerojatnost neispunjavanja obveza je procjena neispunjavanja obveza u određenom vremenskom horizontu, čija se procjena temelji na podacima vanjskih investicijskih rejting agencija.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za industriju u kojoj Društvo posluje. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa. Ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate obavlja se na teret izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.22. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena (nastavak)

Priznavanje prihoda

Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje iz MSFI-a 15 "Prihodi po ugovorima s kupcima" a osobito da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom. Nakon detaljne kvantifikacije obveze Društva temeljem popravaka i dogovorenog limita do kojeg kupac može zatražiti dodatne radove ili zamjenu robe, Uprava je uvjerenja da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini, uz priznavanje odgovarajućih rezerviranja za troškove popravaka. Dodatno, kod priznavanja prihoda slijedom ugovora o izgradnji, u skladu s MSFI 15, Uprava je uvjerenja da procijenjeni stupnjevi dovršenosti projekata koji su predmet priznavanja prihoda slijedom MSFI-a 15, predstavljaju realnu procjenu.

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je u parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti.

Rezervacije za sudužništvo

S obzirom da je nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d. početkom 2020. godine otvoren predstečajni postupak, a tijekom poslovanja Društvo je radi omogućavanja nastavka poslovanja izdavalo sudužništva za pojedina vjerovnika povezanog Društva. Tijekom 2020. godine došlo je do naplate dijela izdanih sudužništva tako da na dan 31.12.2020. izdvojene rezervacije za potencijalne obveze po danim sudužništvima iznose 2.441.459,70 kuna, a sastoje se od rezervacija za slijedeće potencijalne obveze:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| - Croatia osiguranje d.d. | 360.175,98 kn. |
| - OTP banka d.d. | 2.081.283,72 kn. |

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.23. Rezervacije za Ugovorne kazne

Društvo je u zajednici ponuditelja izvršilo izgradnju dva kogeneracijska postrojenja za investitora, te je u tijeku garantni period za oba postrojenja. S obzirom da investitor smatra da konzorcij nije uredno izvršio svoje obveze po Ugovorima, te neizvjesnosti pokretanja potencijalne ugovorne kazne, Društvo je izvršilo rezervacije za ugovorne kazne po predmetnim ugovorima u ukupnom iznosu od 26.557.566,25 kuna.

3.24. Izvještavanje o poslovnim segmentima

Društvo je imalo jedan poslovni segment, a koji se odnosi na projektne radove. Navedeni segment sastavni je dio internih financijskih izvještaja. Poslovne divizije su sastavni dio internih financijskih izvještaja. Interne financijske izvještaje redovito pregledava Uprava i na osnovu njih ocjenjuje uspješnost poslovanja te donosi poslovne odluke.

Slijedom navedenog podaci o prihodima, imovini i obvezama navedene su u relevantnim bilješkama u nastavku. Društvo nije imalo prihoda u segmentu projektnih radova tijekom 2020. godine.

Teritorijalna analiza poslovanja

Društvo svoje prihode ostvaruje na teritoriju Republike Hrvatske.

Informacije o najvećim kupcima

	Prihodi po najvećim kupcima	
	2020.	2019.
GEOEN d.o.o.	-	2.332
Ostali	3.278	6.383
	<u>3.278</u>	<u>8.715</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

4. PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA

Ispravljanje grešaka prethodnih razdoblja:

MRS 8 – „Računovodstvene politike, promjene računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogrešaka“ zahtijeva od Društva ispravljanje utvrđene pogreške retroaktivnim prepravljanjem početnog stanja imovine, obveza i kapitala za najranije prezentirano razdoblje.

Uprava je razmotrila značajnosti grešaka i zaključila da je za Društvo dovoljan prikaz utjecaja prepravljanja samo u onim bilješkama na koje prepravci imaju utjecaja.

Razlozi prepravka i pojedine pozicije koje su prepravljene navode se u nastavku:

Izračun očekivanih kreditnih gubitaka

U financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine Društvo je imalo iskazana potraživanja prema ovisnim društvima za koje nisu bili izračunati očekivani kreditni gubici vezano uz primjenu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 Financijski instrumenti („MSFI 9“). Tijekom 2019. godine Društvo je napravilo izračun očekivanih kreditnih gubitaka na potraživanja od prodaje i učinke istog evidentiralo na teret rezultata tekuće godine, bez izračuna efekata na prethodno razdoblje, ali nije napravilo izračun očekivanih kreditnih gubitaka na zajmove ovisnim društvima. Tijekom 2020. godine Društvo je izračunalo efekt očekivanih kreditnih gubitaka na zajmove ovisnim društvima i prikazalo utjecaj na ispravna razdoblja.

Ispravke izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti

Društvo je izvršilo korekcije iznosa troškova ispravaka vrijednosti i stavki ostalih prihoda u 2018. i 2019. godini kako slijedi u tablicama:

Tablica 1.a.: - Ispravci u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. godinu:

<i>U tisućama HRK</i>	2019. Prethodno objavljeno	Prepravljanja	2019. Prepravljeno
Ostali prihodi	14.739	844	15.583
Vrijednosno usklađenje	(58.352)	(1.187)	(59.539)
Gubitak iz redovnog poslovanja	(104.458)	(343)	(104.801)

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

4. PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (NASTAVAK)

Ispravke izvještaja o financijskom položaju

Tablica 1b – Prepravci u Bilanci na dan 31. prosinac 2018. godine:

<i>U tisućama HRK</i>	31. prosinac 2018 Prethodno objavljeno	Prepravljanja	31. prosinac 2018. Prepravljeno
Dani zajmovi, depoziti i slično dugoročna imovina	2.077	(33)	2.044
Potraživanja od poduzetnika unutar Grupe – kratkotrajna imovina	50.608	(15.990)	34.618
Potraživanja od kupaca	30.210	(1.042)	29.168
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe – kratkotrajna imovina	47.844	(759)	47.085
Dani zajmovi, depoziti i slično – kratkotrajna imovina	700	(11)	689
UKUPNO IMOVINA	423.437	(17.835)	405.602
Preneseni gubitak	(124.634)	(17.835)	(142.469)
UKUPNO KAPITAL	158.057	(17.835)	140.222

Tablica 1b – Prepravci u Bilanci na dan 31. prosinac 2019. godine:

<i>U tisućama HRK</i>	31. prosinac 2019 Prethodno objavljeno	Prepravljanja	31. prosinac 2019 Prepravljeno
Dani zajmovi, depoziti i slično dugoročna imovina	2.067	5	2.072
Potraživanja od poduzetnika unutar Grupe – kratkotrajna imovina	42.053	(17.009)	25.044
Potraživanja od kupaca	15.672	(205)	15.467
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe – kratkotrajna imovina	67.990	(168)	67.822
Dani zajmovi, depoziti i slično – kratkotrajna imovina	700	2	702
UKUPNO IMOVINA	337.542	(17.375)	320.167
Preneseni gubitak	(223.640)	(17.375)	(241.015)
UKUPNO KAPITAL	46.205	(17.375)	28.830

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2019.	2019.
Prihodi od prodaje nepovezanim poduzetnicima	401	4.885
Prihodi od prodaje ovisnim poduzetnicima	2.877	3.830
	3.278	8.715

Pad prihoda u 2020. godini je rezultat završetka postojećih projekata tijekom 2019. godine uz istovremeno nemogućnost ugovaranja novih poslova na većim infrastrukturnim investicijama. Dio razloga za nemogućnost ugovaranja novih projekata je u gubitku tržišta (drugi izvođači povoljniji na natječajima), a dio u smanjenju investicijske aktivnosti pojedinih značajnih kupaca. Pad prihoda u 2020. godini rezultat je ne ugovaranja novih poslova, isto i kao pad prihoda u 2019. godini koji je rezultat završetka svih projekata (u 2020. godini nema prihoda od projekata dok je GEOEN u 2019. godini ostvario prihod 2.332 tisuće kuna). Promijenjen je poslovni model te se pojedina Društva iz Grupe samostalno javljaju na natječaje, a ĐĐ Grupa d.d. više ne ostvaruje prihode od projekata.

6. OSTALI PRIHODI

	2020.	2019. prepravljeno
Prihod od naplaćenih, otpisanih potraživanja – ovisna društva *	9.357	3.009
Prihodi od najmovi ovisna društva	6.747	10.162
Prihodi od najmovi – ostala društva	756	692
Prihod iz prošlih godina	521	227
Prihodi od državnih potpora (COVID 19)	340	-
Prihodi od naknadnih odobrenja	329	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja	223	120
Prihodi od prodaje imovine – ostala društva	49	505
Prihodi od prodaje imovine – ovisna društva	43	-
Prihodi od naplaćenih, otpisanih potraživanja	23	24
Ostali poslovni prihodi**	9.735	854
	28.123	15.583

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

6. OSTALI PRIHODI (NASTAVAK)

*Prihodi od naplaćenih, otpisanih potraživanja u 2020. godini u iznosu 9.357 tisuća kuna odnose se na oprihodovana ispravljena potraživanja za dugoročne kredite dane povezanom društvu Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.

**Ostali poslovni prihodi u iznosu od 9.735 tisuća kuna u 2020. godini najvećim dijelom se odnose na otpuštanja Očekivanih kreditnih gubitaka u iznosu od 9.303 tisuća kuna sukladno MSFI 9.

7. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
Intelektualne usluge**	1.401	400
Troškovi sirovina i materijala	256	280
Troškovi održavanja i popravaka	220	665
Troškovi kooperanata*	137	3.692
Troškovi telekomunikacija i transporta	115	182
Troškovi reklama i sponzorstva	82	82
Troškovi najma	45	57
Ostali vanjski troškovi***	1.105	1.372
	3.361	6.730

*Troškovi kooperanta u 2020. i 2019. godini odnose se na troškove po ugovorenim troškovima GEOEN (Geotermalna elektrana "Velika 1"), te HEP d.d. (HEP BE-TO Osijek i HEP BE-TO Sisak).

** Intelektualne usluge u 2020. godini odnose se na troškove savjetovanja u procesu odobrenja „rescue aida“ u Europskoj komisiji i izradi plana restrukturiranja.

***Ostali vanjski troškovi odnose se na:

	2020.	2019.
Komunalne usluge	655	480
Usluge Securitas d.o.o. (čuvanje imovine)	281	631
Usluge Đuro Đaković Stan d.o.o.	116	121
Usluge posredovanja	44	8
Trošak neiskorištenih godišnjih odmora	-	131
Ostali vanjski troškovi	9	1
	1.105	1.372

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2020.	2019.
Neto plaće i nadnice	2.315	2.674
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.247	1.440
Doprinosi na plaće	582	684
	4.144	4.798

Đuro Đaković Grupa d.d. na dan 31. prosinca 2020. godine zapošljava 17 radnika (31. prosinca 2019. godine: 21 radnika).

9. OSTALI TROŠKOVI

	2020.	2019.
Naknada za bankarske usluge	1.367	1.376
Osiguranje	523	430
Članarine, porezi i doprinosi	225	266
Otpremnine i jubilarne nagrade	348	8
Troškovi materijalnih prava djelatnika	134	42
Dnevnice, smještaj, prijevoz i terenski dodaci	104	105
Reprezentacija	22	19
Ostali troškovi**	418	620
	3.141	2.866

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

9. OSTALI TROŠKOVI (NASTAVAK)

**Ostali troškovi u 2020. godini:

	2020.	2019.
Nadzorni odbor	243	222
Ugovor o djelu	79	48
Održavanje software-a	28	106
Usluge čišćenja	24	28
Primici managementa – u naravi	11	80
Razne pristojbe i takse	6	58
Troškovi časopisa i pretplata	5	15
Kotizacije	-	42
Ostali troškovi	22	21
	418	620

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2020.	2019. prepravljeno
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od povezanih strana	17.620	20.579
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	116	23
Rezerviranja za očekivane kreditne gubitke po MSFI 9	-	1.224
Vrijednosno usklađivanje udjela – ovisna društva (bilješka 18)	-	38.155
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne materijalne imovine	-	782
	17.736	60.763

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

11. REZERVIRANJA

	2020.	2019.
Rezerviranja za penale (bilješka 32)	-	26.225
Rezerviranja za sudužništvo Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. (bilješka 32)	-	10.625
	<u>-</u>	<u>36.850</u>

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2020.	2019.
Naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina	127	-
Trošak ovrhe	125	33
Neotpisana vrijednost prodane imovine	80	2.344
Naknada štete, troškovi rente	77	-
Trošak rezevacija za jamstva	24	-
Ostali poslovni rashodi	408	23
	<u>841</u>	<u>2.400</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2019.
Prihodi od kamata	7.384	4.255
Pozitivne tečajne razlike	1.526	845
	<u>8.910</u>	<u>5.100</u>

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2020.	2019.
Rashodi od kamata	7.788	8.034
Negativne tečajne razlike	2.611	987
	<u>10.399</u>	<u>9.021</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obuhvaća:

	2020.	2019.
Trošak tekućeg poreza	-	-
Odgođeni porezi	-	-
Porez na dobit u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	-	-

Svođenje računovodstvene dobiti na porezni rashod tekuće godine:

	2020.	2019. prepravljeno
Gubitak prije oporezivanja	(9.646)	(104.801)
Porez na dobit po stopi od 18% (2019. godina: 18%)	(1.736)	(18.864)
Učinak porezno nepriznatih rashoda i neoporezivih prihoda	1.732	15.607
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine na porezne gubitke	4	3.257
Porezni rashod	-	-

U skladu s poreznim propisima, porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni sa kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza temeljem obavljenih nadzora.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Preneseni porezni gubici

	2020.	2019.
Ukupno preneseni porezni gubici	31.930	33.277
	31.930	33.277

Preneseni porezni gubici mogu se koristiti do:

	2019.	2019.
2020. (porezni gubitak iz 2015. godine)	-	-
2021. (porezni gubitak iz 2016. godine)	-	-
2022. (porezni gubitak iz 2017. godine)	-	-
2023. (porezni gubitak iz 2018. godine)	18.095	18.095
2024. (porezni gubitak iz 2019. godine)	15.182	15.182
2025. (porezni gubitak iz 2020. godine)	(1.347)	-
	31.930	33.277

Iznosi neiskorištenih poreznih gubitaka ne koriste se za priznavanje odgođene porezne imovine u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju jer nije izvjesno da će biti ostvarena dostatna oporeziva dobit za korištenje ove odgođene porezne imovine.

Društvo je na dan 31. prosinca 2016. godine na temelju procjena ovlaštenih, profesionalnih procjenitelja povećalo vrijednost građevinskih zemljišta i postrojenja. Sukladno smjernicama MRS-a 36 društvo je priznalo odgođenu poreznu obvezu. Odgođena porezna obveza izračunata je primjenom postotka od 18% na povećanu vrijednosti imovine (bilješka 15).

Odlukom Uprave društvo je u prosincu 2020. godine izradilo nove procjene te temelju procjena ovlaštenih, profesionalnih procjenitelja povećalo i smanjilo vrijednost građevinskih zemljišta i objekata. Vrijednost odgođene porezne obveze na dan 31. prosinca 2020. godine je 12.385 tisuća kuna (31. prosinca 2019.: 11.968 tisuća kuna).

Porezna Uprava nije provela nadzor niti reviziju prijave poreza na dobit Društva. U skladu s poreznim propisima, Porezna Uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni sa kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza u tom pogledu.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Promjene na odgođenoj poreznoj obvezi tijekom godine bile su kako slijedi:

(u tisućama kuna)

	Revalorizacija zemljišta i pripadajućih zgrada
Stanje 1. siječnja 2019.	14.789
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija)	(981)
Umanjenje vrijednosti imovine (rashod, dobit, gubitak)	(1.840)
Stanje 31. prosinca 2019. (prepravljeno)	11.968
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija, dobit ili gubitak)	(113)
Uvećanje vrijednosti imovine (revalorizacija, kapital)	530
Stanje 31. prosinca 2020.	12.385

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softver
Nabavna vrijednost	
Stanje 31. prosinca 2018. godine	592
Stanje 31. prosinca 2019. godine	592
Stanje 31. prosinca 2020. godine	404
Ispravak vrijednosti	
Stanje 31. prosinca 2018. godine	516
Amortizacija	28
Stanje 31. prosinca 2019. godine	544
Amortizacija	(27)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	383
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2018. godine	76
Na dan 31. prosinca 2019. godine	48
Na dan 31. prosinca 2020. godine	21

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Zemljišta (revalorizirano)	Građevinski objekti	Građevinski objekti (revalorizirani)	Alati i pog. inventar	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	5.933	70.507	70.881	31.602	82.163	295	261.381
Nabava i prijenos u uporabu	-	-	-	-	99	-	99
Korekcija vrijednosti revalorizirane imovine	-	(10.540)	-	(457)	-	-	(10.997)
Prijenos sa robe namijenjenu prodaji	-	-	-	2.186	-	-	2.186
Prodaja, rashod, manjak	-	(5.771)	(1.823)	-	(2.228)	-	(9.822)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	5.933	54.196	69.058	33.331	80.034	295	242.847
Nabava i prijenos u uporabu	-	-	-	-	196	-	196
Korekcija vrijednosti revalorizirane imovine	-	4.691	-	(1.749)	-	-	2.942
Prijenos sa robe namijenje prodaji	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja, rashod, manjak	-	-	-	-	(249)	-	(249)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	5.933	58.887	69.058	31.582	79.981	295	245.736

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

	Zemljišta	Zemljišta (revalorizirano)	Građevinski objekti	Građevinski objekti (revalorizirani)	Alati i pog. inventar	Investicije u tijeku	Ukupno
Ispravak vrijednosti							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	-	23.174	1.649	29.259	-	54.082
Amortizacija	-	-	2.024	666	8.053	-	10.743
Prodaja, rashod, manjak	-	-	(1.066)	-	(2.228)	-	(3.294)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	-	24.132	2.315	35.084	-	61.531
Amortizacija	-	-	2.027	667	7.614	-	10.308
Prodaja, rashod, manjak	-	-	-	-	(109)	-	(109)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	-	26.159	2.982	42.589	-	71.730
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2019. godine	5.933	54.196	44.926	31.016	44.950	295	181.316
Na dan 31. prosinca 2020. godine	5.933	58.887	42.899	28.600	37.392	295	174.006

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Neto knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog za primljene kredite iznosi 148.804 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2020. godine (31. prosinca 2019. godine: 148.804 tisuća kuna). U 2020. godini 88.795 tisuće kuna odnosi se na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog HBOR kredita, 9.477 tisuća kuna na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog Croatia Banci d.d., te 39.412 tisuće kuna na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog OTP Banci d.d. U 2019. godini 93.310 tisuće kuna odnosi se na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog HBOR kredita, 20.484 tisuća kuna na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog Croatia Banci d.d., te 17.401 tisuće kuna na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog OTP Banci d.d.

Revalorizacija zemljišta i objekata Đuro Đaković Grupe d.d. provedena je kako bi se knjigovodstvena vrijednost navedene imovine uskladila sa njenom tržišnom vrijednosti. Uprava je donijela odluku o revalorizaciji na temelju procjena ovlaštenih procjenitelja koje su rađene u prosincu 2016. godine. U prosincu 2020. napravljene su nove procjene ovlaštenih procjenitelja te su temeljem njih izvršene korekcije vrijednosti i temeljem njih se knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine uskladila sa njenom tržišnom vrijednošću.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

18. UDJELI U OVISNIM DRUŠTVIMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	31.858	31.858
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	(21.162)	(21.162)
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	23.273	15.874
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	(5.722)	(5.722)
Industrijska rješenja d.o.o.	195.866	195.866
Umanjenje udjela u Industrijska rješenja d.o.o.	(195.866)	(195.866)
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	176.148	176.069
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	(176.069)	(176.069)
	28.326	20.848

Udjel u društvu Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. (povećanje za 69 tisuća kuna) povećan je temeljem kupovine dionica od malih dioničara; a udjel u društvu Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o. (povećanje za 7,4 milijuna kuna) je povećan unosom potraživanja za povećanje temeljnog kapitala. Na dan 31. prosinca 2019. godine vrijednosti udjela u društvu Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. ispravljani su u iznosu 38.155 tisuća kuna (veza Bilješka 10).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

19. DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. prepravljeno	31. prosinca 2018. prepravljeno
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	7.216	16.483	16.459
Ispravak vrijednosti Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	(7.216)	(16.483)	(16.459)
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	5.600	2.011	1.966
Ostali dani zajmovi nepovezanim društvima	53	61	78
	5.653	2.072	2.044

Dugoročni zajmovi ovisnim poduzetnicima dani su uz kamatnu stopu od 3,96%. Promjena kamatne stope je u skladu s promjenom diskontne stope Hrvatske Narodne banke u 2020. godini. Dugoročni zajmovi odobreni su u svrhu trajnih obrtnih sredstava, a dospijeće danih kredita je najranije dana 3. travnja 2018. godine, a najkasnije dana 31. prosinac 2028. godine.

20. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	1.437	1.737
	1.437	1.737

Potraživanja po osnovi prodaje na kredit se odnose na potraživanja od zaposlenih po osnovu prodaje stanova nad kojima je postojalo stanarsko pravo na kredit uz rok dospijeća od 20 do 35 godina.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. prepravljeno	31. prosinca 2018. prepravljeno
Potraživanja od kupaca u zemlji	25.371	25.988	40.514
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(10.409)	(10.316)	(10.304)
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(7)	(205)	(1.042)
	14.955	15.467	29.168

Starosna analiza potraživanja kod kojih nije utvrđeno umanjenje:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. prepravljeno	31. prosinca 2018. prepravljeno
Nedospjelo	43	13.406	19.870
1-60 dana	54	47	3.756
60-90 dana	23	16	3.934
90-180 dana	75	33	1.368
180-365 dana	42	396	129
>365 dana	14.718	1.569	111
	14.955	15.467	29.168

Potraživanja koja su dospjela preko 365 dana najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca po ugovorima o izgradnji koji imaju pravo na zadržavanje depozita u određenom postotku od ugovorenog iznosa sve dok ne istekne jamstveni rok za obavljene radove. Navedena potraživanja nisu sporna te će biti naplaćena kada istekne jamstveni rok.

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	2020.	2019.
Stanje na dan 1. siječnja	10.316	10.304
Korekcija početnog stanja	-	12
Novi ispravci (bilješka 9)	116	23
Naplata potraživanja	(23)	(23)
Stanje 31. prosinca	10.409	10.316

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

22. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Dani predujmovi*	155	225
Potraživanja od države i drugih institucija	566	587
Rezervacije za potraživanja od države i drugih institucija	(561)	-
	160	812

*Dani predujmovi na dan 31. prosinca 2020. godine najvećim se dijelom odnose na predujmove po projektima (Jadranski naftovod d.d. u iznosu 124 tisuće kuna).

23. DANI ZAJMOVI OVISNIM PODUZETNICIMA

Pregled danih kratkoročnih zajmova ovisnim Društvima na dan 31. prosinca 2020, 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

	31. prosina 2020.	31. prosinca 2018. prepravljeno	31. prosinca 2018. prepravljeno
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	35.467	35.467	27.207
Ispravak vrijednosti ĐĐ Industrijska rješenja d.d.	(35.467)	(26.000)	(27.207)
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	36.862	44.230	35.775
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	565	8.013	6.339
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	1.400	6.280	5.730
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(587)	(168)	(759)
	38.240	67.822	47.085

Društvo je odobrilo kratkoročne kredite ovisnim društvima zbog održavanja likvidnosti društava. Najraniji datum dospjeća odobrenih kredita je siječanj 2021. godine, a najkasniji datum dospjeća odobrenih kredita je prosinac 2021. godine. Kamatna stopa danih kredita je 3,96%.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

Ostala financijska imovina u iznosu 4.202 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2020. godine odnosi se na garantni depozit Hrvatske poštanske banke d.d., kamatna stopa 0,001% uz rok dospijeća 25. listopada 2021. godine, dok se na dan 31. prosinca 2019. godine odnosi se na garantni depozit Hrvatske poštanske banke d.d. kamatna stopa 0,001% uz rok dospijeća 24. listopada 2020. godine.

25. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Žiro račun	158	58
	<u>158</u>	<u>58</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

26. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 203.065 tisuća kuna, a podijeljen je na 10.153.230 dionica (31. prosinca 2019. godine: 203.065 tisuća kuna i 10.153.230 dionica).

Vlasnička struktura društva je kako slijedi:

	Broj dionica		% vlasništva	
	2020.	2019.	2020.	2019.
DD ACQUISITION A.S. (1/1)	1.916.724	-	18,88	-
CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.861	1.444.037	11,81	14,22%
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	883.589	-	8,70	-
HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	821.748	821.748	8,09	8,09%
CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	660.202	6,50	6,50%
SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	98.793	-	0,97	-
BEGIĆ DRAGO (1/1)	89.450	45.000	0,88	0,45%
ADDIKO BANK D.D./KLIJENT 2	73.511	73.511	0,72	0,72%
REITOBER KARLO (1/1)	58.962	-	0,58	-
RBA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	58.385	-	0,58	-
KRIJAN TOMISLAV (1/1)	52.690	-	0,52	-
Erste&Steiermarkische Bank d.d. / Zbirni skrbnički račun za domaće fizičke osobe	52.686	43.094	0,52	0,43%
Ostali	4.187.831	7.065.638	41,25	69,59%
	10.153.230	10.153.230	100,00%	100,00%

Dana 25. kolovoza 2017. godine Trgovački sud u Osijeku Stalna služba u Slavonskom Brodu donio je rješenje kojim se u sudski registar upisuje povećanje temeljnog kapitala Društva sa iznosa 151.933.680,00 kuna za iznos od 51.130.920,00 kuna na iznos od 203.064.600,00 kuna. U provedenom postupku izdavanja novih dionica upisano je 2.556.546 novih dionica nominalne vrijednosti 20,00 kn te se temeljni kapital Društva sada sastoji od 10.153.230 redovnih dionica na ime, svaka nominalne vrijednosti 20,00 kn.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

27. PRENESENI GUBITAK

	2020.	2019. prepravljeno	2018. prepravljeno
Stanje 1. siječnja	(241.015)	(142.469)	13.018
Prepravak	-	803	(17.835)
(Gubitak) tekuće godine	(9.646)	(104.801)	(138.322)
Revalorizacija	629	5.452	670
Stanje 31. prosinca	(250.031)	(241.015)	(142.469)

Osnovni i razrijeđeni (gubitak) po dionici

Osnovni gubitak po dionici izračunava se na način da se neto (gubitak) društva podijeli s prosječno ponderiranim brojem ukupnih redovnih dionica umanjenim za ponderirani prosječni broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i drži kao vlastite dionice.

28. REZERVIRANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Rezerviranja za jubilarne nagrade	18	18
	18	18

29. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Obveze prema proračunu Republike Hrvatske	4.198	4.796
	4.198	4.796

Obveze prema proračunu Republike Hrvatske i djelatnicima u iznosu 4.198 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine: 4.796 tisuća kuna) odnose se na obveze po osnovi prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OBVEZE ZA KREDITE

31. prosinca 2020. 31. prosinca 2019.

Dugoročne obveze

Dugoročni krediti	182.547	184.806
Tekući dio dugoročnih kredita	(16.411)	(9.874)
	166.136	174.932

Kratkoročne obveze

Tekući dio dugoročnih kredita	16.411	9.874
Kratkoročni krediti	25.000	13.764
	41.411	23.638

Ukupno **207.547** **198.570**

Kretanje kredita

2020. 2019.

Stanje na dan 1. siječnja	198.570	204.089
Novi krediti	25.000	12.500
Otplate kredita	(17.196)	(18.424)
Tečajne razlike	1.173	405
Stanje na dan 31. prosinca	207.547	198.570

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OBVEZE ZA KREDITE (NASTAVAK)

Kreditor	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2019.
Dugoročni krediti					
Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR)	31.12.2028.	3,00%	EUR	87.495	86.400
Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR)	30.06.2029.	4,00%	HRK	95.000	95.000
Croatia Banka d.d.	30.04.2023.	6,00%	HRK	-	3.147
Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	01.01.2021.	-	HRK	52	259
Ukupno dugoročni krediti				182.547	184.806
Dospijeće do godine dana				16.411	9.784
<i>Dospijeće do dvije godine do pet godina</i>				87.498	86.743
<i>Dospijeće preko 5 godina</i>				78.638	88.279
Ukupno dugoročni krediti				182.547	184.806
Manje tekući dio dugoročnih kredita				(16.411)	(9.874)
Dugoročni dio dugoročnih kredita				166.136	174.932

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OBVEZE ZA KREDITE (NASTAVAK)

Pregled kredita banaka (dospijeće, kamatna stopa, iznos, valuta) (nastavak)

Kratkoročni krediti	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2019.
HBOR (tekući dio dugoročnih kredita)				-	7.881
Croatia banka d.d. (tekući dio dugoročnih kredita)				-	141
HBOR (tekući dio dugoročnih kredita)				-	
HPB (kredit restrukturiranje)	30.06.2021.	4,30%	HRK	25.000	
OTP Banka d.d.	31.12.2019.	4,00%	EUR	-	5.742
Ukupno kratkoročni krediti				25.000	13.764
Tekući dio dugoročnih kredita				16.411	9.874
Ukupno kratkoročne obveze				41.411	23.638

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

31. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	14.835	23.674
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	411	458
Ispravak vrijednosti neutuženih, otpisanih obveza prema dobavljačima	(3.350)	(3.375)
	11.896	20.757

32. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.830	1.801
Obveze za predujmove*	234	234
Obveze prema zaposlenicima	309	463
Ostale kratkoročne obveze	51	88
Rezervacije za troškove, penale i sl.**	34.716	42.444
	37.140	45.030

*Obveze za predujmove na dan 31. prosinca 2020. godine odnose se najvećim dijelom na primljene predujmove po projektima HŽ Infrastruktra d.o.o. (211 tisuća kuna), dok se na dan 31. prosinca 2019. godine odnose se najvećim dijelom na primljene predujmove po projektima HŽ Infrastruktra d.o.o. (211 tisuća kuna).

**Rezervacije troškove, penale i sl. se najvećim dijelom odnose na:

- rezervacije za troškove primljenih jamstava u iznosu od 919 tisuća kuna,
- rezervacije troškova za projekt HEP d.d. BE-TO Osijek u iznosu 2.412 tisuća kuna (31. prosinca 2019: 2.412 tisuća kuna),
- rezervacije troškova za projekt HEP d.d. BE-TO Sisak u iznosu 1.537 tisuća kuna (31. prosinca 2019: 1.537 tisuća kuna),
- rezervacije troškova za projekt Vukanovec u ukupnom iznosu od 395 tisuća kuna (31. prosinca 2019 – nije bilo rezervacije),
- rezervacije za neiskorištene godišnje odmore 196 tisuća kuna
- rezervacije za penale od 12.247 tisuća kuna za projekt BE-TO Osijek (31. prosinca 2019.: 12.095 tisuća kuna),
- rezervacije za penale za projekt BE-TO Sisak od 14.310 tisuća kuna (31. prosinca 2019.: 14.131 tisuća kuna)
- rezervacije za sudužništva prema ĐĐ Industrijska rješenja 2.441 tisuća kuna (31. prosinca 2019: 10.624 tisuća kuna)
- ostale rezervacije 259 tisuća kuna.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA

Kupoprodajne transakcije

Povezane strane se odnose na društva u vlasništvu države s kojima Društvo ostvaruje transakcije tijekom godine, dok ovisne strane se odnose na društva unutar Đuro Đaković Grupe. Transakcije između Društva i njegovih povezanih i ovisnih strana tijekom godine bile su kako slijedi:

Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje

	2020.	2019.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	1.958	2.088
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	440	379
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	387	464
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	92	899
	2.877	3.830

Prihodi od najma

	2020.	2019.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	4.944	4.760
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	1.316	1.682
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	414	3.653
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	73	67
	6.747	10.162

Financijski prihodi

	2020.	2019.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	1.408	1.601
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	235	319
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	1.571	1.962
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	187	322
	3.401	4.204

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA (NASTAVAK)

Poslovni rashodi

	Rashodi od prodaje	
	2020.	2019.
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	104	124
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	80	-
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	135	94
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	219	5
	<u>538</u>	<u>223</u>

Potraživanja

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	Potraživanja od povezanih i ovisnih strana	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Hrvatska Elektroprivreda d.d.	13.432	13.538
Potraživanja od društava u vlasništvu države	<u>13.432</u>	<u>13.538</u>
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	35.249	37.582
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	542	214
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	259	4.257
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	86	-
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke (MSFI 9)	(8.499)	(17.009)
Potraživanja od ovisnih društava	<u>27.637</u>	<u>25.044</u>
Ukupno	<u>41.069</u>	<u>38.582</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA (NASTAVAK)

Obveze

	Obveze prema povezanim i ovisnim stranama	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Hrvatska Elektroprivreda d.d.	142	142
Obveze od društava u vlasništvu države	142	142
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	200	375
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	86	9.467
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	-	6
Obveze od ovisnih društava	286	9.848
Ukupno	428	9.990

Kratkotrajni zajmovi dani ovisnim stranama:

	Potraživanja od ovisnih strana (kratkotrajni zajmovi)	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	36.862	44.230
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	1.400	6.280
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	565	8.013
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	-	9.467
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke (MSFI 9)	(587)	(168)
Ukupno	38.240	67.822

Dugotrajni zajmovi dani ovisnim stranama:

	Potraživanja od ovisnih strana (dugotrajni zajmovi)	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	7.000	2.006
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	(1.400)	-
Ukupno	5.600	2.006

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA (NASTAVAK)

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima

	2020.	2019.
Plaća	692	1.027
Ostalo	6	73
	698	1.100

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Opća strategija Društva je nepromijenjena u odnosu na usporedno razdoblje.

Izvori imovine Društva se sastoje od vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, prenesene gubitke i rezerve.

Riznica Društva redovito analizira strukturu kapitala. Kao dio navedene analize Riznica analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala.

Koeficijent financiranja

	2020.	2019. prepravljeno	2018. prepravljeno
Dug (i)	(207.547)	(198.570)	(204.089)
Novac i novčani ekvivalenti	158	58	14.891
Neto dug	(207.389)	(198.512)	(189.198)
Kapital (ii)	21.710	28.830	140.222
Omjer duga i glavnice %	(9,55)	(6,89)	(1,35)

- (i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim zajmovima kako je navedeno u bilješki 30.
- (ii) Kapital uključuje temeljni kapital, kapitalne rezerve, preneseni gubitak i revalorizacijske rezerve kojima Društvo upravlja kao kapitalom.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Kategorije financijskih instrumenata

	2020. godina	2019. godina prepravljeno	2018. godina prepravljeno
Financijska imovina			
Dani zajmovi ovisnim poduzetnicima	43.840	69.894	49.050
Potraživanja od povezanih poduzetnika	27.637	25.044	34.618
Potraživanja od kupaca	14.955	15.467	30.210
Ostala financijska imovina	4.202	4.202	4.203
Dugotrajna potraživanja	1.437	1.737	2.174
Ostala potraživanja	160	812	2.138
Dugoročni dani zajmovi, depoziti i slično odobreni nepovezanim društvima	53	61	79
Novac i novčani ekvivalenti	158	58	14.891
Ostala dugotrajna financijska imovina	40	37	34
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	-	-	15
	92.482	117.312	137.412
Financijske obveze			
Obveze po kreditima i financijskim najmovima	207.547	198.570	204.089
Obveze prema dobavljačima	11.896	20.757	22.971
Obveze prema povezanim poduzetnicima	286	9.848	10.190
Ostale dugoročne obveze	4.198	4.796	5.040
Ostale kratkoročne obveze	37.140	45.030	8.283
	261.067	279.001	250.573

Na izvještajni datum nije bilo značajnih koncentracija kreditnog rizika po zajmovima i potraživanjima određenima za iskazivanje po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

Gore naveden knjigovodstveni iznos predstavlja najveću izloženost Društva kreditnom riziku po danim dugoročnim zajmovima i potraživanjima nepovezanim društvima.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u Društvu koordinira pristupom Društva financijskom tržištu, prati financijske rizike koji se odnose na poslovanje Društva i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stupnju i veličini rizika.

Riječ je o tržišnim rizicima, koji uključuje cjenovni rizik, zatim kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Društvo nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Društvo ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivacijske financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene. Funkcija riznice podnosi periodične izvještaje Upravi o izloženosti rizicima.

Tržišni rizik

Društvo je temeljem svojih djelatnosti izloženo financijskim rizicima prvenstveno u vidu cjenovnog rizika budući da sklapa ugovore o izgradnji s fiksno utvrđenom cijenom. Društvo upravlja navedenim rizikom na način da za dodatne troškove, a koji su troškovnicima nepredviđeni, tereti investitore. Navedeno je moguće samo u slučaju povećanog obujma radova.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze, što bi rezultiralo financijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojila politiku poslovanja isključivo s kreditno sposobnim stranama i pribavljanja dostatnih instrumenata osiguranja kako bi ublažila rizik financijskog gubitka zbog neplaćanja. Društvo kontinuirano prati svoju izloženost prema stranama s kojima posluje, kao i njihovu kreditnu sposobnost, a ukupnu vrijednost zaključenih transakcija raspoređuje na prihvaćene klijente. Kreditnom izloženosti se upravlja postavljanjem limita za klijente.

Kreditna analiza se provodi na temelju financijskog stanja dužnika i po potrebi se zaključuje osigurano pokriće za kreditna jamstva. Riznica Društva posebnu pozornost posvećuje koncentraciji kreditnog rizika po potraživanjima iz razloga velike koncentracije ključnih kupaca izvan Đuro Đaković Grupe budući da Društvo ima ključne kupce: Hrvatska elektroprivreda d.d., INA-industrija nafte d.d. i Janaf d.d., Društvo, do sada, nije imala većih problema pri naplati potraživanja od ključnih kupaca. Na dan 31. prosinca 2020. godine ukupno potraživanje od kupca Hrvatska elektroprivreda d.d. je činilo 89% od ukupnih potraživanja (31. prosinca 2019: 86%).

Instrumenti osiguranja naplate

Društvo uobičajeno kao sredstvo osiguranja naplate s kupcima uzima garancije banke, zadužnice i mjenice.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživih financijskih sredstava u adekvatnom iznosu putem ugovorenih kreditnih linija i sposobnost pravovremenog podmirenja svojih obveza. Također uključuje postizanje ravnoteže u strukturi obveza po ročnosti i imovine po odgovarajućem stupnju likvidnosti. Odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi Uprava. Društvo upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađenjem financijske imovine i financijskih obveza. Planirani novčani tijekom izrađuje se mjesečno (po danima), te se dnevno prate odstupanja.

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospjeća neizvedenih financijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odljevi i po glavnici i po kamatama. Kod odljeva za kamate po promjenjivim stopama, nediskontirani iznos je izveden iz krivulja kamatnih stopa na kraju izvještajnog razdoblja. Ugovorno dospijeće je određeno kao najraniji datum na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Preko 1 g.	Ukupno
2020.						
Beskamatne obveze		12.477	760	27.808	12.475	53.520
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	52	-	42.232	173.037	215.321
		12.529	760	70.040	185.512	268.841
2019.						
Beskamatne obveze		52.625	2.318	5.434	20.054	80.431
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	11.658	6.766	9.644	179.190	207.258
		64.283	9.084	15.078	199.244	287.689

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospijeća nederivacijskih financijske imovine Društva. Tablica je sastavljena na temelju nediskontiranih novčanih priljeva po financijskim potraživanjima po najranijem datumu na koji Društvo može zatražiti plaćanje.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 g.	Ukupno
2020.							
Beskamatna imovina		26.785	1.388	13.038	3.136	40	44.387
Kamatonosna imovina	0,001%, 3,96%, 4,00%	116	232	43.024	5.661	-	49.033
		26.901	1.620	56.062	8.797	40	93.420
2019.							
Beskamatna imovina		18.178	3.586	16.003	20.826	1.776	60.369
Kamatonosna imovina	0,10%, 4%, 4,55%, 7%	11	3.362	19.134	53.636	63	76.206
		18.189	6.948	35.137	74.462	1.839	136.575

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo određene transakcije zaključuje u stranoj valuti, te je po tom pitanju izložena rizicima promjene valutnih tečajeva. U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Društva u stranoj valuti na kraju izvještajnog razdoblja:

	Obveze		Imovina	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	11.609	11.609	-	-

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR zbog činjenice da se prodaja i kupnja na međunarodnom tržištu velikim dijelom obavlja u valuti EUR. Također, značajan dio obveza po kreditima odnose se na kredite u EUR-ima.

U idućoj tablici je analizirana osjetljivost Društva na 10% povećanje ili smanjenje tečaja kune u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 10% je stopa koja se koristi u internim izvještajima ključnim rukovoditeljima o valutnom riziku i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njome su preračunate stavke usklađene za desetpostotnu promjenu valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje vanjske zajmove, kao i zajmove inozemnim subjektima Društva koji su nominirani u valuti koja nije valuta zajmoprimatelja ili zajmodavatelja. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti ili glavnice kod porasta vrijednost kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu. U slučaju pada vrijednosti kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit ili glavnice bio bi jednak ali suprotan, odnosno iznosi u tablici bi bili negativni.

Utjecaj valute EUR

	2020.	2019.
Dobit	(1.161)	(1.161)

Izloženost promjeni tečaja prikazanih valuta za 10% najvećim dijelom povezano je sa stanjem primljenih kredita, stanjem dobavljača i potraživanjima od kupaca iskazanim u EUR-ima.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuje kako slijedi:

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza pod standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima određuje se prema cijenama koje kotiraju na tržištu
- fer vrijednost ostale financijske imovine i ostalih financijskih obveza određuje se u skladu s modelima za određivanje cijena, a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz poznatih transakcija na tržištu i cijene koje se nude za slične instrumente

Na dan 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019. godine iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ovih sredstava i obveza.

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o financijskom položaju

Društvo nema financijskih instrumenti koji su nakon prvog priznavanja svedeni na fer vrijednost koji bi bili razvrstani u tri skupine ovisno o dostupnosti pokazatelja fer vrijednosti:

1. razina pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz (neusklađenih) cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima za istovrsnu imovinu i istovrsne obveze
2. razina pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz drugih podataka o imovini ili obvezama koji nisu kotirane cijene iz 1. razine, bilo izravno (tj. kao cijene), bilo neizravno (tj. izvedeni su iz njihovih cijena)
3. razina pokazatelja – pokazatelji izvedeni primjenom metoda vrednovanja u kojima su kao ulazni podaci korišteni podaci o imovini ili obvezama koji se ne temelje na dostupnim tržišnim podacima.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

36. UGOVORNE I POTENCIJALNE OBVEZE

Garancije i jamstva za kredite

	2020.	2019.
Obveze po garancijama	56.439	56.918
Obveze po jamstvima za kredite	196.215	31.800
	252.654	88.718

Društvo je korisnik garancija koje su unaprijed određene potpisanim ugovorima. Najveći dio navedenih garancija odnosi se na garancije za osiguranje avansnog plaćanja te na garancije za dobro izvršenje posla. Niti jedna od garancija u promatranim razdobljima nije naplaćena od strane banke.

Obveze po jamstvima za pojedine kredite se odnose na jamstvo Društva prema bankama, a za kredite koje su primila ovisna društva.

37. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Utjecaj COVID-19 na poslovanje Društva

Društva grupacije Đuro Đaković imaju u tijeku niz projekata na domaćem i inozemnom tržištu koji imaju zastoje i/ili sporija izvršenja u odnosu na uobičajeni način poslovanja koje se događaju dogovorno s naručiteljima, što podrazumijeva nemogućnost njihovog izvršenja sukladno planiranoj dinamici (nemogućnost isporuke i ugradnje naručenih dobara) uslijed važećih mjera zabrane okupljanja, napuštanja mjesta prebivališta i sl., važećih u RH, ali i odgovarajućih istovrsnih mjera u inozemstvu. Također je zastao i niz pregovora o potencijalnim budućim poslovima, koji iz istih razloga ne mogu biti realizirani, kao i zbog toga što i sami naručitelji ograničavaju svoje poslovanje samo na nužne poslove.

Vidljiv je negativni utjecaj pandemije COVID-19 na cijeli lanac nabave, a samim time i na proces proizvodnje. Trenutno grupacija raspolaže sa zalihama određenih proizvoda, koji za sada omogućuju proces proizvodnje sa nešto smanjenim kapacitetom.

Osim navedenog, grupacija je u fazi restrukturiranja te pronalaženja potencijalnog strateškog partnera, što je u svim novonastalim okolnostima također otežano budući da je poslovanje tržišta na svjetskoj razini trenutno otežano prvenstveno radi obrane od korona virusa.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

37. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (NASTAVAK)

Društva grupacije Đuro Đaković prilagodila su rad novonastalim okolnostima. Poštujući i maksimalno primjenjujući sve odluke Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, društva su organizirala rad na način da se proizvodnja odvija u smanjenom kapacitetu kako bi se zaštitilo zdravlje radnika. Pritom je za dio radnika organiziran rad od kuće, dio radnika koristi mjere potpora za rad smanjenim kapacitetom, kao i godišnje odmore, plaćene i neplaćene dopuste sukladno važećim propisima, pri čemu se Društva s posebnom pažnjom odnose prema najugroženijim skupinama radnika (stariji i kronični bolesnici).

Međutim, ovakva organizacija rada također je prouzročila poteškoće u smislu smanjene realizacije.

Nadalje, Društva grupacije, također su koristila potpore za očuvanje radnih mjesta, a planira se daljnje korištenje dostupnih državnih potpora.

Ukoliko se trenutna situacija nastavi, za očekivati je poteškoće u nabavi proizvoda i usluga, a samim time i daljnje poteškoće u procesu proizvodnje, o čemu ćemo i dalje uredno izvješćivati javnost o daljnjem razvoju događaja vezanih uz utjecaj COVID-a 19 na poslovanje Grupacije.

Predstečajni postupak nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d.

Dana 30. siječnja 2020. godine otvoren predstečajni postupak nad društvom ĐURO ĐAKOVIĆ Industrijska rješenja d.d., Slavonski Brod, koji se vodi pod poslovnim brojem St-858/2019 kod Trgovačkog suda u Osijeku Stalna služba u Slavonskom Brodu. Vjerovnici društva su na ročištu održanom 11. prosinca 2020.g. prihvatili plan restrukturiranja te je Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu od 14. prosinca 2020.g. br.St-858/2019-116 potvrđen predstečajni sporazum Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. Navedeno rješenje postalo je pravomoćno dana 22.1.2021.g. Time je društvo izašlo iz predstečajnog postupka.

Nastavak pregovora o sudjelovanju u restrukturiranju društva

Dana 27.01.2020. godine Uprava društva obavijestila je zainteresiranu javnost da temeljem provedene analize i ocjene pristiglih neobvezujućih ponuda, nastavlja pregovore s društvom DD Acquisition d.d. iz Češke za sudjelovanje u restrukturiranju Đuro Đaković Grupe d.d. dokapitalizacijom.

U idućem razdoblju DD Acquisition d.d. će dobiti uvid u dodatne podatke Društva, nakon čega će potencijalni investitor, u slučaju uspješno provedenih pregovora, imati mogućnost sudjelovati u restrukturiranju Đuro Đaković Grupe d.d.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

37. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (NASTAVAK)

Uprava Društva dodatno naglašava da se predmetni proces vodi sukladno Odluci Vlade RH od 16.1.2020. godine o davanju državnog jamstva u korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak i/ili drugih poslovnih banaka u zemlji i/ili inozemstvu za kreditno zaduženje i/ili financijski okvir za likvidnost društvima Đuro Đaković Grupa d.d., Slavonski Brod, Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. Slavonski Brod i Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d., Slavonski Brod, kao i temeljem Odluke Glavne skupštine Društva od dana 26.5.2020. godine, kojima je, između ostalog, utvrđena obveza Uprave, Nadzornog odbora i Glavne skupštine Društva donijeti sve odluke koje omogućuju ulazak mogućeg strateškog partnera u vlasničku strukturu Društva sukladno Programu restrukturiranja.

Treba napomenuti da je društvo D.D. Acquisition d.d. 19.11.2020. godine steklo ukupno 18,87% dionica društva Đuro Đaković Grupa d.d. prijenosom dionica na uređenom tržištu.

38. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Društvo je 2020. godinu završilo sa ukupnim gubitkom od 9.646 tisuća kuna te je imalo 168.585 tisuća kuna više financijskih obveza od financijske imovine što je dovelo do problema u poslovanju.

Društvo se u drugoj polovici 2019. godine suočilo s problemima u likvidnošću koji su kulminirali dugotrajnom blokadom računa društva i njegove najveće članice Đuro Đaković Specijalnih vozila d.d. Dana 16.01.2020. godine Vlada RH donijela je Odluku o davanju državnog jamstva za likvidnost društvima grupacije Đuro Đaković u iznosu do 300 milijuna kuna temeljem Smjernica EK o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje nefinancijskih poduzetnika u teškoćama. Navedenom Odlukom određeni su uvjeti za izdavanje jamstva, a koje je Društvo ispunilo do 24.1.2020.godine:

- za važan dio obveza društava zaključeni su sporazumi s dobavljačima o odgodi prisilne naplate do 30.5.2020. godine
- društva su dobila suglasnosti svojih Nadzornih odbora za slanje Zahtjeva za potporu za sanaciju Europskoj komisiji te za sklapanje okvirnog ugovora o kreditu sa Hrvatskom poštanskom bankom d.d. za 150 milijuna kuna,
- sklopljen je okvirni ugovor o kreditu između društva Đuro Đaković s jedne strane te Hrvatske poštanske banke d.d. s druge strane,
- HPB d.d. je imenovala KPMG Croatia d.o.o. kao neovisnog revizora za nadzor namjenskog trošenja odobrenih sredstava.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

38. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA (NASTAVAK)

Slijedom navedenog, sukladno Odluci Vlade od 16.1.2020.godine, provedeno je i sljedeće:

- Vlada RH izdala je 24.1.2020. godine, jamstvo do 150 milijuna kuna u korist HPB-a,
- deblokirani su poslovni računi društava grupacije Đuro Đaković,
- isplaćene su zaostale plaće radnicima te prekinuti štrajkovi,
- podnesen je zahtjev i dopune zahtjeva za odobrenje potpore za sanaciju-„rescue aida“ prema Europskoj komisiji kako bi se ispunio uvjet za korištenje drugih 150 milijuna kn,
- društva Đuro Đaković angažirala su savjetnika PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o. za izradu Programa restrukturiranja u skladu sa Smjernicama EK,
- Europska komisija odobrila je državnu potporu za izdavanje jamstva do 300 milijuna kuna za društva Đuro Đakovića, te je realiziran i drugi dio potpore u iznosu od 150 milijuna kuna aranžmanom s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak.

U drugoj polovici 2020. godine i u prvom kvartalu 2021. godine društvo je provelo proces ispitivanja interesa potencijalnih investitora za sudjelovanje u procesu restrukturiranja Grupacije dokapitalizacijom koji je rezultirao ponudom društva DD Aquisition iz Češke Republike.

U tijeku je proces odobrenja Programa restrukturiranja od strane Europske komisije nakon čega se očekuje donošenje svih odluka Glavne skupštine, NO-a i Uprave za ulazak mogućeg strateškog partnera u vlasničku strukturu sukladno Programu restrukturiranja te postupci smanjenja/povećanja temeljenog kapitala.

Slijedom navedenog pretpostavka o neograničenom poslovanja društva uvelike ovisi o čimbenicima i koji će proizaći iz programa restrukturiranja i rizicima povezanim s njegovom provedbom.

I pored navedenih činjenica Uprava Društva smatra da je s obzirom na ugovorene poslove društava Grupe, dogovorene uvjete financiranja sa vjerovnicima te održivost plana restrukturiranja, vremenska neograničenost poslovanja neupitna, te ja na taj način i pripremila financijska izvješća društva.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

39. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Nekonsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 29. travnja 2021. godine.

Potpisao u ime Uprave Društva dana 29. travnja 2021. godine:

Hrvoje Kekez

član Uprave



»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
2

Đuro Đaković Grupa d.d. i ovisna društva

Konsolidirano godišnje izvješće
za 2020. godinu

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izvešće posloводства	1-4
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	5-7
Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	8
Izvešće neovisnog revizora	9-15
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	16
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	17-18
Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	19-20
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	21
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	22-97

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2020. GODINI

Grupacija Đuro Đaković je u razdoblju I - XII 2020. godine poslovala sa ukupnim gubitkom u visini od 65,3 milijuna kuna. Društvo ĐĐ Specijalna vozila d.d. poslovalo je sa gubitkom od 47,8 milijuna kuna, ĐĐ Industrijska rješenja d.d. imala su gubitak od 11,2 milijuna kuna, a ĐĐ Grupa d.d. je imala gubitak od 9,6 milijuna kuna. Preostala dva društva poslovala su sa dobiti.

Ostvarena je negativna EBITDA u visini od 20,2 milijuna kuna te ukupni konsolidirani prihodi od 394 milijuna kuna.

U ukupnom gubitku značajno učešće u ukupnom iznosu od 40,4 milijuna kuna imaju stavke umanjnja vrijednosti kratkotrajne i dugotrajne imovine (ukupno 23,3 milijuna kuna) od čega 10,4 milijuna kuna u ĐĐ Industrijska rješenja te 12 milijuna kn u ĐĐ Specijalna vozila te ostale rezervacije troškova (16,9 milijuna kuna) od čega 15 milijuna kn u društvu ĐĐ Specijalna vozila za potencijalne nedostatke na vagonima.

Normalizirana EBITDA (korigirana za jednokratne stavke na strani rashoda) pozitivna je na razini 19,4 milijuna kuna.

Ostvareni rezultat je bolji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 84 milijuna kuna, EBITDA je veća za 82,5 milijuna kuna, a ostvareni su i veći poslovni prihodi za 109,9 milijuna kuna.

Potrebno je također posebno naglasiti da je 75% poslovnih prihoda ostvareno izvozom što je jasan znak da su se društva članice Grupacije uspjele vratiti na prihode ostvarivane prije krize u Grupaciji i zadržati tržište i kupce.

Radi akumuliranih gubitaka i neadekvatnog iznosa duga koje Društva Grupacije imaju, trenutno sve navedeno još nije dovoljno da ukupno poslovanje bude pozitivno. Neto financijski rashodi ostvareni su u visini od 22,1 milijuna kuna te proizlaze iz iznimno visoke razine kreditne zaduženosti (491 milijun kuna) te su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 175,2 milijuna kuna.

Ukoliko promatramo ostvarenje po pojedinim društvima, ĐĐ Specijalna vozila d.d. su u potpunosti pokrenula proizvodnju, te su dosegili planirane prihode za 2020. godinu. Radi problema uzrokovanim poremećajima iz prvog dijela godine (radi se o poremećajima vezanim uz COVID-19 uz rad zaposlenika, poremećajima u dinamici isporuka sirovina, repromaterijala i dijelova od dobavljača te posljedično i kašnjenjima u isporukama gotovih proizvoda kupcima gubitaka ostvarenih na proizvodnim radnim nalogima, općenito ostvaren je negativan EBITDA - operativni poslovni rezultat u iznosu 22,2 milijuna kuna dok je normalizirana (korigirana za jednokratne stavke) EBITDA iznosila pozitivnih 5,1 milijuna kuna. Poboljšanje EBITDA uzrokovano je pokretanjem niza aktivnosti sa ciljem uspostavljanja održivosti poslovanja na ranije ugovorenim poslovima. Najvažnije aktivnosti su: optimizacija nabave, smanjenje režijskih (i općih) troškova u poslovanju, optimizacija proizvodnje sa ciljem povećanja produktivnosti i efikasnosti, primjena novih tehničkih rješenja na ranije ugovorenim vagonima sa ciljem postizanja ušteda u proizvodnji istih. S obzirom na navedeno, ne očekuje se daljnji rast gubitaka u ovome segmentu poslovanja.

Društvo ĐĐ Industrijska rješenja d.d. nalazilo se u predstečajnom postupku te je isto tako poslovalo negativno. Ukupan gubitak u poslovanju iznosi 11,2 milijuna kuna s učešćem 10,4 milijuna kuna rashoda uzrokovanih umanjnjem vrijednosti imovine te neto financijskim rashodima od 5,8 milijuna kuna. U prosincu 2020. godine društvo je završilo postupak predstečaja izglasavanjem nagodbe s vjerovnicima društva te je nagodba pravomoćna od siječnja 2021. godine. S obzirom da je nagodbom predviđen otpis 70% otpis obveza prijavljenih vjerovnika u postupku značajan utjecaj iskazivanja prihoda od otpisa biti će iskazan u financijskim izvješćima Grupacije za prvi kvartal 2021. godine.

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2020. GODINI (NASTAVAK)

Međutim, bitno je napomenuti da je i dalje neizvjesna budućnost društva ĐĐ Industrijska rješenja zbog niske ugovorenosti poslova uzrokovane odljevom kadrova kao i gubitkom tržišta.

Đuro Đaković Grupa d.d., matično društvo Grupacije, također je zabilježilo gubitak u visini od 9,6 milijuna kuna. Najveći utjecaj na ostvareni gubitak odnosi se na vrijednosna usklađenja, u iznosu od 17,6 milijuna kuna.

Ostatak gubitaka Društvo je ostvarilo radi opterećenosti materijalnom imovinom koja ne generira dovoljnu razinu prihoda te prije svega visoke razine financijskih rashoda kao posljedicu kredita ugovaranih radi financiranja cijele Grupacije.

Preostala dva društva (ĐĐ Energetika i infrastruktura d.o.o. i ĐĐ Strojna obrada d.o.o.) poslovala su pozitivno (dobit od 0,7 milijun kuna i 1,4 milijuna kuna) te značajno pridonose poboljšanju ukupnih rezultata. Potrebno je dodatno naglasiti da su i ova društva imala značajna usklađenja imovine u odnosu na visinu njihove bilance

Odobrenjem potpore za sanaciju od Vlade RH, a odobrene i od Europske komisije u svibnju 2020. godine, u ukupnom iznosu od 300 milijuna kuna, likvidnost Grupacije tijekom 2020. godine bila je stabilna, a proizvodni proces se odvijao nesmetano od drugog kvartala pa nadalje.

Osim potpore za sanaciju, društva grupacije Đuro Đaković koristila su i mjere potpore Vlade RH za isplate plaća vezano uz pandemiju bolesti COVID-19. Društva grupacije su tijekom 2020. godine primila ukupno 9 milijuna kuna ovih potpora.

Društvo radi na dovršetku programa restrukturiranja grupacije Đuro Đaković i njegovom usuglašavanju s nadležnim tijelima, dok je istodobno pokrenut i postupak pronalaska potencijalnog investitora u Đuro Đaković Grupu d.d. Javni poziv Društva za sudjelovanje u postupku restrukturiranja rezultirao je odazivom potencijalnih investitora za podnošenjem neobvezujućih ponuda za sudjelovanje u postupku restrukturiranja Društva dokapitalizacijom.

Zaprimljene ponude mogućih ulagača isključivo su neobvezujuće naravi, a Društvo će i dalje pravovremeno i u okviru nadležnih tijela odlučivati o daljnjim koracima u procesu restrukturiranja.

Društvo je u siječnju 2021. godine obavijestilo javnost da je za sudjelovanje u restrukturiranju nastavilo pregovore s društvom DD Aquisition a.d. iz Češke Republike.

Prethodni uvjet provedbi Programa restrukturiranja je suglasnost, odnosno pozitivna odluka nadležnih tijela Europske komisije za provedbu plana restrukturiranja. Jednako tako moguće promjene u vlasničkoj strukturi koje bi proizašle iz interesa pojedinog ulagača za ulaganjem u kapital u isključivoj su nadležnosti Glavne Skupštine Društva.

U slučaju neprihvatanja programa vjerojatan scenarij je gašenja većih dijelova proizvodnje, gubitak najvećeg dijela radnih mjesta i imovine.

Uspjeh programa trebao bi značiti osiguranje dugoročne održivosti i stabilnog razvoja cijele Grupacije.

Izvešće posloводства (nastavak)

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2020. GODINI (NASTAVAK)

Istraživanje i razvoj

U promatranom razdoblju Grupa nije imala istraživačko-razvojnih projekata.

Otkup vlastitih dionica

Do datuma izdavanja godišnjeg izvješća Uprave, Grupa nije ulazila u aktivnosti otkupa vlastitih dionica.

Izloženost rizicima i upravljanju rizicima

Grupa je izložena raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim i kreditnim rizikom. Grupa kontinuirano prati svoju izloženost prema komitentima s kojima posluje, kao i njihovu kreditnu sposobnost i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Grupe.

Valutni rizik

Grupa je u svom poslovanju izložena valutnom riziku promjene tečajeva inozemnih valuta. Prodaja i kupnja deviza odvijala se na bankarskom tržištu Hrvatske i većina transakcija se obavlja u EUR. Kod kreditnog poslovanja, pored nekoliko kredita u kunama svi ostali krediti su odobreni uz deviznu klauzulu u EUR. Valutni rizik prisutan je zbog mogućih promjena tečajeva stranih valuta.

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza druge ugovorne strane, čime bi Društvo pretrpjelo financijske gubitke.

Grupa je usvojila takvu politiku poslovanja da radi isključivo s kreditno sposobnim partnerima i pribavlja od njih instrumente osiguranja plaćanja kako bi ublažilo rizik financijskog gubitka zbog neplaćanja. Grupa do sada nije imala većih problema pri naplati potraživanja od ključnih kupaca. Izloženost Grupe i kreditni rejting partnera s kojima posluje kontinuirano se prate.

Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava kroz ugovaranje kreditnih linija i sposobnosti pravovremenog podmirenja svojih obveza.

Grupa upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađivanje financijske imovine i financijskih obveza. Planirani novčani tijek izrađuje se tjedno, mjesečno, tromjesečno i godišnje.

Izvješće posloводства (nastavak)

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2020. GODINI (NASTAVAK)

Interna kontrola i interna revizija

Interne kontrole su sastavni dio upravljačkih procesa menadžmenta i svih zaposlenika Grupacije. Interne kontrole predstavljaju razumno jamstvo da će se ostvariti poslovni ciljevi na predviđeni način u zadanim rokovima uz primjenu važeće regulative.

Osnova načela sustava unutarnjih kontrola koja se odražavaju kroz:

- jasne linije odgovornosti,
- razdvajanje dužnosti i poslova,
- specifične kontrolne postupke i
- funkciju unutarnje revizije.

Menadžment i svi zaposlenici su odgovorni za implementaciju i provedbu elemenata sustava internih kontrola. Elementi sustava internih kontrola opisani su u internim aktima i provedbenim dokumentima Grupacije. Služba interne revizije daje neovisnu ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti internih kontrola revidiranog područja.

Interna revizija

Interna revizija organizirana je kao samostalan neovisan organizacijski dio koji se temelji na strukovnim načelima interne revizije uz pripadajuću zakonsku regulativu. Upravljanje i odgovornost funkcije interne revizije određeno je načelom dualne odgovornosti pri čemu administrativno odgovara Upravi, a funkcionalno Nadzornom odboru odnosno Revizijskom odboru. Potpisali za i u ime Uprave:

29. travnja 2021. godine

Hrvoje Kekez

član Uprave

»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1

2

Temeljem članka 272.p.,a u vezi čl.250.a.st.4. Zakona o trgovačkim društvima (NN broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19 dalje u tekstu ZTD) Uprava društva ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. (dalje u tekstu: Društvo) daje sljedeću

IZJAVU
o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

Društvo dobrovoljno primjenjuje vlastiti Kodeks korporativnog upravljanja koji djelomično inkorporira preporuke Kodeksa korporativnog upravljanja kojega su zajednički izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza. Vlastiti Kodeks korporativnog upravljanja objavljen je na internet stranicama Zagrebačke burze d.d. te internet stranicama Društva.

Društvo je pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima, te informacije koje su u interesu dioničara Društva. Detaljna obrazloženja vezana uz manja odstupanja od pojedinih preporuka Kodeksa, Društvo je iznijelo u Godišnjem upitniku Kodeksa korporativnog upravljanja.

Društvo Zagrebačkoj burzi dostavlja popunjen godišnji upitnik o korporativnom upravljanju, a Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga dostavlja podatke za izradu godišnjeg izvještaja o korporativnom upravljanju izdatelja koji su uvršteni na uređeno tržište Zagrebačke burze.

Upravu Društva predstavljaju dva člana – predsjednik Uprave i član Uprave:

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Poštanski broj	Mjesto
1.	Hrvoje Kekez	6.7.2020.	85385462317	Naselje Andrije Hebranga 8/3	35000	Slavonski Brod
2.	Slaven Posavac	1.1.2018.	49555047876	Svetog Roka 38	31000	Osijek

Dana 21. siječnja 2020. godine gđin Slaven Posavac dao je ostavku na mjesto člana Uprave.

Upravu imenuje i opoziva Nadzorni odbor na vrijeme do četiri godine.

Uprava vodi poslove Društva sukladno Statutu Društva i zakonskim propisima. Članovi Uprave Društvo zastupaju samostalno i pojedinačno. Uprava je pratila da poslovne i druge knjige i poslovna dokumentacija budu u skladu sa Zakonom, sastavljala knjigovodstvene dokumente, realno procjenjivala imovinu i obveze, sastavljala financijska i druga izvješća u skladu s računovodstvenim propisima i standardima i važećim propisima.

Nadzorni odbor je sukladno zahtjevima Kodeksa proveo unutarnji nadzor Društva redovitim Kontrolama predočenih izvješća. Na sjednicama NO raspravljalo se i odlučivalo o svim pitanjima iz nadležnosti tog tijela propisane ZTD-om i Statutom Društva. Izvješće NO o obavljenom nadzoru vođenja poslova dio je Godišnjeg izvješća koje se podnosi Glavnoj skupštini.

Nadzorni odbor čine sljedeći članovi:

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Poštanski broj	Mjesto
1.	Ivo Šulenta	28.12.2017.	40593171031	Srednjak 26	10.000	Zagreb
2.	Petar Mišević	28.12.2017.	20773614039	Ivana pl. Zajca 13	40.000	Čakovec
3.	Vlatko Cvrtila	28.12.2017.	94199019946	Lanište 1f	10.000	Zagreb
4.	Miroslav Karamarković	21.3.2017.	98302773072	Ulica grada Vukovara 62D	10.000	Zagreb
5.	Ružica Horvat	30.12.2018.	89443530288	Nikole Pavića 5	40 000	Čakovec
6.	Blaženka Luketić	28.6.2015.	40468149191	Zagrebačka 148	35.214	Donji Andrijevc

Dana 28.02.2020. godine Izjavom Centra za restrukturiranje i prodaju opozvan je član Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. gđin. Miroslav Karamarković, a imenovan je gđin. Đuro Popijač za člana Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d..

Dana 03.03.2020. godine gđin. Đuro Popijač imenovan je za predsjednika Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d.

Dana 17.04.2020. godine članica Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. kao predstavnik radnika, gđa. Blaženka Luketić podnijela je ostavku na svoju dužnost.

Dana 08.07.2020. godine gđa. Tihana Kuterovac imenovana je članicom Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. kao predstavnik radnika

Dana 14.07.2020. godine gđin. Robert Blažinović je na Glavnoj skupštini Društva izabran za člana Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d..

Od 14.07.2020. godine Nadzorni odbor ima sljedeći sastav:

Đuro Popijač	predsjednik Nadzornog odbora
Ivo Šulenta	član
Petar Mišević	član
Vlatko Cvrtila	član
Robert Blažinović	član
Ružica Horvat	član
Tihana Kuterovac	član

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Nadzorni odbor je imenovao:

Revizorski odbor - tijelo koje pruža podršku Upravi i Nadzornom odboru u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, financijskom izvješćivanju i kontrole Društva Pravo glasa dioničara nije ograničeno Statutom Društva na određeni postotak ili broj glasova. Svaka redovna dionica daje pravo na jedan glas na Glavnoj skupštini.

Tijekom protekle godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice.
Vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d. na dan 31.12.2020. godine

Rb.	Dioničar	Broj dionica	Kapital	% učešća u kapitalu
1	2	3	4	5
1.	DD ACQUISITION A.S. (1/1)	1.916.724	38.334.480	18,88
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.861	23.977.220	11,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	883.589	17.671.780	8,70
4.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	821.748	16.434.960	8,09
5.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	13.200.000	6,50
6.	SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	98.793	1.975.860	0,97
7.	BEGIĆ DRAGO (1/1)	89.450	1.789.000	0,88
8.	ADDIKO BANK D.D./KLIJENT 2	73.511	1.470.220	0,72
9.	REITOBER KARLO (1/1)	58.962	1.179.240	0,58
10	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	58.385	1.167.700	0,58
11	KRIJAN TOMISLAV (1/1)	52.690	1.053.800	0,52
12	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D. ZA TREĆE	52.686	1.053.720	0,52
13	Mali dioničari (ostali)	4.187.831	83.756.620	41,25
	UKUPNO	10.153.230	203.064.600	100,00

Sukladno odredbama čl.250. st.4. i čl.272.p ZTD-a, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio godišnjeg izvješća o stanju Društva za 2020. godinu.

Slavonski Brod, 29. travnja 2021. godine

Hrvoje Kekez

Član Uprave



»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
2

Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava Grupe je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija (u nastavku: „MSFI“), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja u društvu ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. („Društvo“) i njegovim ovisnim društvima („Grupa“), kao i rezultate poslovanja Društva za navedeno razdoblje.

Uprava opravdano očekuje da će Grupa u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga pri sastavljanju financijskih izvještaja i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi nekonsolidiranih financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u nekonsolidiranim financijskim izvještajima; te
- sastavljanje nekonsolidiranih financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Grupa nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Grupa. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Grupe te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je također dužna pobrinuti se za točnost i potpunost svih elemenata izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja te izvješća poslovanja sukladno članku 21 Zakona o računovodstvu.

Potpisao za i u ime Uprave:

29. travnja 2021. godine

Hrvoje Kekez

član Uprave

 »ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
2

ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.

Dr. Mile Budaka 1

35000 Slavonski Brod

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva Đuro Đaković Grupa d.d. i njegovih ovisnih društava

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva Đuro Đaković Grupa d.d., („Društvo“) i njegovih ovisnih društava („Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika (u nastavku: „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine i njezinu financijsku uspješnost te njezine novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima („MRevS“). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Značajna neizvjesnost u svezi vremenske neograničenosti poslovanja

Skrećemo pažnju na bilješku 38. u financijskim izvještajima, koja opisuje da je Grupa, u godini koja je završila 31. prosinca 2020. godine, zabilježila gubitak nakon oporezivanja od 65.319 tisuća kuna i ima negativan kapital u iznosu od 199.741 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2020. godine kratkoročne obveze Grupe premašuju kratkotrajnu imovinu za 213.825 tisuća kuna. Kako je pojašnjeno u bilješci 38., ovi događaji, kao i događaji i uvjeti opisani u navedenoj bilješci ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Grupe da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. S obzirom na činjenicu da je u sklopu restrukturiranja Društva investitor DD Acquisition iz Češke Republike predao ponudu za sudjelovanje u navedenom procesu dokapitalizacijom Uprava smatra da je neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem značajno smanjena. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; direktori društva: Marina Tonžetić, Dražen Nimčević i Domagoj Vuković; poslovna banka: Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun: 2340009–1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X
IBAN: HR3823400091110098294.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata (zajednički „organizacija Deloitte“). DTTL („Deloitte Global“) i svaki njegov član i njegovi povezani subjekti su pravno odvojeni i samostalni subjekti, koji se ne mogu međusobno obvezati na određene radnje u odnosu na treće strane. DTTL i svi njegovi povezani subjekti odgovorni su isključivo za vlastita, a ne međusobna, djela i propuste. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/hr/o-nama.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanja

U našem Izvešću neovisnog revizora od 30. lipnja 2020. godine izrazili smo mišljenje s rezervom o financijskim izvještajima Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. Osnova za mišljenje s rezervom odnosila se na *Ispravak vrijednosti zaliha – usporedni podaci*. Tijekom 2019. godine Grupa je utvrdila nadoknadi iznos zaliha, te provela vrijednosno usklađenje zaliha na teret rezultata 2019. godine u iznosu od 25.633 tisuća kuna, a ne na teret rezultata prethodnog razdoblja u kojem je greška nastala. Navedeno je predstavljalo odstupanje od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Skrećemo pažnju na bilješku 3A. *Prepravljanja početnih stanja* koja opisuje prirodu i učinke ispravljanja grešaka iz prethodnog razdoblja na priložene financijske izvještaje. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Pored pitanja opisanog u odjeljku *Značajna neizvjesnost u svezi vremenski neograničenim poslovanjem*, utvrdili smo da su dolje opisana pitanja ključna revizijska pitanja koja će se priopćiti u našem izvješću.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revizijom razriješili ključno revizijsko pitanje
<p>Priznavanje prihoda po ugovorima o izgradnji prema MSFI-u 15</p> <p><i>Upućujemo na bilješke 3.4, 3.5 i 4 uz financijske izvještaje</i></p> <p>Grupa je u 2020. godini iskazala prihode od prodaje u iznosu od 355.944 tisuća kuna (2019. 266.891 tisuća kuna), koji sadrže i prihode po ugovorima o izgradnji. Grupa obračunava prihode po ugovorima o izgradnji prema stupnju dovršenosti ugovorenih aktivnosti ako ishod ugovora može pouzdano procijeniti. Ako Grupa nije u mogućnosti pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, iskazuje prihode samo do visine stvarno nastalih troškova prema ugovoru za koje je vjerojatno da će biti nadoknađeni.</p>	<p>Postupci koje smo primijenili provjeravajući visinu prihoda iskazanih u 2020. godini obuhvatili su sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none">• ispitivanje postojanja, ustroja i učinkovitost djelovanja postupaka internih kontrola koje je uspostavila Grupa;• podvrgavanje računa izdanih kupcima testovima detalja i usporedba prikazanih knjiženih iznosa u glavnoj knjizi s originalnom dokumentacijom;• povezivanje izdanih računa s uplatama zaprimljenim od kupaca;• pregledavanje ugovora o gradnji koje je Grupa potpisalo sa svojim klijentima;• pregledavanje procijenjenog stupnja dovršenosti, ukupnih prihoda i troškova prema obračunu voditelja projekata.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

<i>Ključno revizijsko pitanje</i>	<i>Kako smo revizijom razriješili ključno revizijsko pitanje</i>
<p>Priznavanje prihoda po ugovorima o izgradnji prema MSFI-u 15 (nastavak)</p> <p>Identificirani rizik priznavanja prihoda je korištenje procjene za iskazivanje ukupnih prihoda od ugovora, definiranje stupnja dovršenosti ugovorenih radova te procjena budućih troškova koji će nastati do konačnog ispunjenja ugovora. Rizik je identificiran budući da ako ishod nije moguće pouzdano procijeniti, Grupa ne bi trebala iskazivati nikakvu dobit, te bi se prihodi od ugovora trebali iskazati samo do iznosa stvarno nastalih troškova ugovora za koje se očekuje da će biti nadoknađeni, a koji se obračunavaju kao rashod kako nastaju.</p> <p>MSFI 15 „Prihodi po ugovorima s kupcima“ propisuje kako se prihodi ugovora o izgradnji raspoređuju na obračunska razdoblja kroz koja se odvijaju građevinski radovi. Kad je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi iz ugovora trebaju se iskazati prema stupnju dovršenosti ugovorene aktivnosti.</p>	
<p>Nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine</p> <p><i>Upućujemo na bilješke 3.13 i 17. u financijskim izvještajima</i></p> <p>Grupa je na 31.12.2020. godine iskazala vrijednost dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 287.232 tisuća kuna (31.12.2019. 286.265 tisuća kuna). Grupa navedenu imovinu vrednuje po trošku umanjenom za amortizaciju i eventualna umanjenja od gubitka vrijednosti, izuzuzev zemljišta i građevinske objekte koji se koriste za administrativne svrhe, a koji se vrednuju po revalorizacijskom modelu.</p> <p>Đuro Đaković Grupa kao holding kompanija, navedenu imovinu iznajmljuje ovisnim društvima, ali i nepovezanim društvima/najmoprimcima. Procjena nadoknadivosti imovine predstavlja značajno područje procjena.</p>	<p>Postupci koje smo primijenili provjeravajući nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine obuhvatili su sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none">• ispitivanje postojanja, ustroja i učinkovitost djelovanja postupaka internih kontrola koje je uspostavila Grupa u svezi identifikacije naznaka za umanjenje vrijednosti;• procjenu primjerenosti prosudbi koje Grupa primjenjuje kod identifikacije imovine ili jedinica koje generiraju novac kod kojih moguće postoji umanjenje vrijednosti• kritičku ocjenu pretpostavki i metodologije za određivanje nadoknadivosti iznosa imovine, koristeći naše vlastite stručnjake za procjenu vrijednosti.• procjenu prikladnosti i potpunosti objava u vezi s umanjenjem vrijednosti.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine (nastavak)	
--	--

Kako je navedeno u odjeljku Značajna neizvjesnost u svezi s neograničenim poslovanjem Grupa je tijekom 2020. godine imala problema s likvidnošću koji su rezultirali drugim nepovoljnim okolnostima odražavajući se na poslovanje Društva. Grupa je također za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine ostvarila gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 65.319 tisuća kuna. Navedeno ukazuje na postojanje mogućeg umanjenja vrijednosti navedene imovinu te potrebu za procjenom njenog nadoknadivog iznosa.

S obzirom na značajnost procjena, tržišno okruženje te značajnost u financijskim izvještajima Društva, navedena stavka predstavlja ključno revizorsko pitanje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju konsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima i Nefinancijsko izvješće za koje očekujemo da će nam biti stavljeno na raspolaganje nakon datuma izvješća neovisnog revizora.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства Grupe i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, koji su uključeni u „Godišnje izvješće Uprave o poslovanju i stanju Grupe za 2020. godinu” odnosno „Kodeks korporativnog upravljanja”, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuju li Izvješće posloводства i Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja potrebne objave navedene u člancima 21., 22. i 24. Zakona o računovodstvu te sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije navedene u članku 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

Temeljem provedenih postupaka tijekom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnost to procijeniti, izvještavamo sljedeće:

1. Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima.
2. Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. i 24 Zakona o računovodstvu.
3. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja pripremljena je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 22. stavkom 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu te uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7. i članka 24., stavka 2 istog Zakona.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

Do dana izdavanja ovih financijskih izvještaja, Grupa nije pripremila konsolidirano nefinancijsko izvješće.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

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

U sastavljanju 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 Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog 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 skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih 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 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 prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje 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 neovisnog revizora na povezane objave u 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 neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Ostale obveze izveštavanja propisane Uredbom EU br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća i Zakonom o reviziji

Glavna skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva 25. kolovoza 2020. godine za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno 9 godina te se odnosi na razdoblje od 1. siječnja 2012. do 31. prosinca 2020. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim Revizijskom odboru Društva 29. travnja 2021. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerevizijske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Društvu i društvima pod njegovom kontrolom nismo, uz usluge zakonske revizije, pružili druge usluge osim onih usluga koje su objavljene u konsolidiranom Godišnjem izvješću.

Partner odgovoran za angažman revizije na temelju koje je sastavljeno ovo izvješće neovisnog revizora je Ivana Turjak-Čebihin.



Marina Tonžetić
Direktor

29. travnja 2021. godine



Ivana Turjak-Čebihin
Ovlašteni revizor

Deloitte d.o.o.
Radnička cesta 80
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

Neprekinuto poslovanje	Bilješka	2020.	2019. prepravljeno
Prihodi od prodaje	4	355.994	266.891
Ostali prihodi	5	33.315	12.481
		389.309	279.372
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda		(37.698)	12.062
Materijalni troškovi	7	(214.442)	(237.792)
Troškovi osoblja	8	(82.032)	(84.277)
Amortizacija	16, 17	(23.015)	(22.362)
Ostali troškovi	9	(23.091)	(23.483)
Vrijednosno usklađenje	10	(23.305)	(1.298)
Rezerviranja	11	(20.523)	(40.406)
Ostali poslovni rashodi	12	(8.410)	(6.835)
		(432.516)	(404.391)
Gubitak iz redovnog poslovanja		(43.207)	(125.019)
Financijski prihodi	13	4.683	2.259
Financijski rashodi	14	(26.795)	(17.635)
Neto financijski gubitak		(22.112)	(15.376)
Gubitak prije oporezivanja		(65.319)	(140.395)
Porez na dobit	15	-	-
Gubitak tekuće godine iz neprekinute djelatnosti		(65.319)	(140.395)
Prekinuto poslovanje			
Gubitak prestanka djelatnosti	29	-	(9.023)
Ukupan gubitak tekuće godine		(65.319)	(149.418)
Ostali sveobuhvatni gubitak		(115)	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak		(65.434)	(149.418)
<i>Gubitak koji se pripisuje:</i>			
Vlasnicima matice		(65.243)	(148.851)
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela	27	(76)	(567)
Gubitak po dionici			
Iz nastavka i prestanka djelatnosti			
- osnovni (u kunama i lipama)	26	(6,43)	(14,71)
Iz nastavka djelatnosti			
- osnovni (u kunama i lipama)	26	(6,43)	(13,83)

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješke	31.prosinca 2020.	31.prosinca 2019. prepravljeno	31.prosinca 2018. prepravljeno
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	16	3.965	7.394	7.652
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	287.232	288.920	322.168
Ulaganje u nekretnine	17	3.185	3.229	3.319
Dani zajmovi, depoziti i slično		179	8.525	788
Ulaganja u vrijednosne papire i udjele	18	199	321	318
Dugotrajna potraživanja	19	6.630	4.391	5.296
Ukupno dugotrajna imovina		301.390	312.780	339.541
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	20	95.180	116.568	109.664
Potraživanja od kupaca	21	43.174	54.469	84.443
Ostala potraživanja	22	9.082	3.630	5.394
Ostala financijska imovina	23	17.431	5.357	43.325
Novac i novčani ekvivalenti	24	34.039	893	29.049
Ukupno kratkotrajna imovina		198.906	180.917	271.875
Imovina prekinute djelatnosti	29	-	19.918	38.184
UKUPNA IMOVINA		500.296	513.616	649.600

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješke	31.prosinca 2020.	31.prosinca 2019. prepravljeno	31.prosinca 2018. prepravljeno
KAPITAL I OBVEZE				
Temeljni kapital	26	203.065	203.065	203.065
Kapitalne rezerve		12.257	12.257	12.257
Ostale rezerve		467	467	467
Rezerve za vlastite dionice		937	937	940
Vlastite dionice		(937)	(937)	(940)
Revalorizacijske rezerve		87.402	88.426	103.348
Preneseni gubitak		(502.961)	(432.453)	(291.694)
Udjeli vlasnika matice		(199.770)	(128.238)	27.443
Nekontrolirajući udjeli	27	29	(214)	254
Ukupni kapital		(199.741)	(128.452)	27.697
Rezerviranja	28	21.136	44.515	7.702
Dugoročne obveze				
Obveze za kredite i najmove	30	238.398	257.714	259.748
Ostale dugoročne obveze	31	8.585	9.485	10.044
Odgođena porezna obveza	15	19.187	18.293	21.524
Ukupne dugoročne obveze		266.170	285.492	291.316
Kratkoročne obveze				
Obveze za kredite i najmove	30	254.970	60.981	97.306
Obveze prema dobavljačima	32	64.455	177.469	112.743
Ostale kratkoročne obveze	33,34	93.306	47.215	73.664
Ukupno kratkoročne obveze		412.731	285.665	283.713
Obveze prekinute djelatnosti	29	-	26.396	39.172
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		500.296	513.616	649.600

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve nastale povećanjem vrijednosti imovine	Preneseni gubitak	Udjeli vlasnika matice	Nevladajući udjeli	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2018. godine (originalno)	203.065	12.257	940	(940)	467	103.348	(266.061)	53.076	254	53.330
Prepravak	-	-	-	-	-	-	(25.633)	(25.633)	-	(25.633)
Stanje 31. prosinca 2018. godine (prepravljeno)	203.065	12.257	940	(940)	467	103.348	(291.694)	27.443	254	27.697
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(174.484)	(174.484)	(567)	(175.051)
Prepravak	-	-	-	-	-	-	25.626	25.626	-	25.626
Gubitak tekuće godine (prepravljeno)	-	-	-	-	-	-	(148.858)	(148.858)	(567)	(149.425)
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(148.858)</i>	<i>(148.858)</i>	<i>(567)</i>	<i>(149.425)</i>
Smanjenje manjinskog udjela	-	-	-	-	-	-	-	-	99	99
Amortizacija revalorizacije	-	-	-	-	-	(6.547)	6.547	-	-	-
Smanjenje revalorizacije	-	-	-	-	-	(8.375)	-	(8.375)	-	(8.375)
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	-	1.552	1.552	-	1.552

Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve nastale povećanjem vrijednosti imovine	Preneseni gubitak	Udjeli vlasnika matice	Nevladajući udjeli	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2019. godine	203.065	12.257	937	(937)	467	88.426	(432.453)	(128.238)	(214)	(128.452)
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(65.243)	(65.243)	(76)	(65.319)
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	(65.243)	(65.243)	(76)	(65.319)
Smanjenje manjinskog udjela	-	-	-	-	-	-	-	-	319	319
Promjene iz prethodnih godina (MSFI 16, smanjenja kapitala i sl.)	-	-	-	-	-	-	(6.370)	(6.370)	-	(6.370)
Amortizacija revalorizacije	-	-	-	-	-	(909)	909	-	-	-
Smanjenje revalorizacije	-	-	-	-	-	(115)	-	(115)	-	(115)
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	-	196	196	-	196
Stanje 31. prosinca 2020. godine	203.065	12.257	937	(937)	467	87.402	(502.961)	(199.770)	29	(199.741)

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2020.	2019. prepravljeno
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Gubitak tekuće godine		(65.319)	(149.418)
<i>Usklađen za:</i>			
Amortizaciju	16, 17	23.015	23.995
Trošak kamata	14	18.920	14.938
Tečajne razlike, neto	13,14	(3.411)	779
Prihodi od kamata	13	216	(287)
Povećanje rezerviranja	11,28	18.436	42.895
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, neto	10	636	489
Vrijednosno usklađenje zaliha	10	20.980	25.633
Vrijednosno usklađenje materijalne imovine	10	1.689	782
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	5	865	26
Neto vrijednost rashodovane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	16,17	-	10.252
Novčani tok ostvaren/(korišten) iz poslovanja prije promjena u obrtnom kapitalu		16.027	(29.916)
Smanjenje zaliha		24.988	4.232
(Povećanje)/smanjenje dugoročnih potraživanja		(2.239)	905
Smanjenje potraživanja od kupaca		16.096	33.652
(Povećanje)/smanjenje ostalih kratkoročnih potraživanja		(1.588)	995
(Povećanje)/smanjenje danih predujmova		(12.075)	1.383
(Smanjenje)/povećanje obveza prema dobavljačima		(126.509)	64.662
Smanjenje ostalih obveza		(48.507)	(46.590)
Smanjenje/(povećanje) troškova budućih razdoblja i obračunatih prihoda		3.733	(7.620)
Povećanje/(smanjenje) primljenih predujmova		14.798	(25.832)
Novac korišten u poslovnim aktivnostima		(116.495)	(4.129)
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	16,17	(17.749)	(7.073)
Dane pozajmice, neto		179	30.231
Promjena vrijednosnica u portfelju raspoloživo za prodaju i promjena udjela		-	(3)
Neto novčani tok (korišten)/ostvaren u investicijskim aktivnostima		(17.570)	23.155
Novčani tijek od financijskih aktivnosti			
Primljeni krediti	30	216.777	79.308
Otplata kredita	30	(50.785)	(125.500)
Neto novčani tok ostvaren/(korišten) iz financijskih aktivnosti		165.992	(46.192)
Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata			
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		893	29.049
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	24	34.039	893

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

1.1 Uvod

Đuro Đaković Grupu čine: Đuro Đaković Grupa d.d., Mile Budaka 1, Slavonski Brod – matično društvo te ovisna društva kako slijedi:

- Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.
- Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.
- Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.
- Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.

Do dana 26. kolovoza 2016. godine Đuro Đaković Grupu su činila i slijedeća Društva:

- Slobodna zona Đuro Đaković - Slavonski Brod d.o.o.

Dana 26. kolovoza 2016. godine Trgovački sud u Osijeku, Stalna služba u Slavonskim Brodu donio je rješenje o upisu u sudski registar statusne promjene pripajanja društva Slobodna zona ĐURO ĐAKOVIĆ - Slavonski Brod d.o.o., Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod, kao pripojenog društva društvu ĐURO ĐAKOVIĆ Strojna obrada d.o.o., Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod, kao društvu preuzimatelju.

Upisom navedenih promjena u sudski registar, dana 27. kolovoza 2015. godine nastupile su sve pravne posljedice opisane statusne promjene te dosadašnja dva društva, Slobodna zona ĐURO ĐAKOVIĆ - Slavonski Brod d.o.o. i ĐURO ĐAKOVIĆ Strojna obrada d.o.o. nastavljaju poslovati pod istim društvom ĐURO ĐAKOVIĆ Strojna obrada d.o.o.

1.2 Djelatnost

Osnovne djelatnosti Grupe su proizvodnja, projektiranje i montaža industrijskih i petrokemijskih postrojenja, proizvodnja građevinskih strojeva, željezničkih vagona, specijalnih vozila i uređaja te pružanje usluga opskrbe energijama, skladištenja i transporta roba

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

1.3 Uprava Društva

Odlukom Nadzornog odbora od 22.12.2017. godine Upravu Đuro Đaković Grupe d.d. od datuma 01.01.2018. godine do datuma 30.10.2019. godine čine:

Marko Bogdanović Predsjednik Uprave, od 01.01.2018. godine

Slaven Posavac Član Uprave, od 01.01.2018. godine

Od dana 31.10.2019. godine ostavkom Predsjednika Uprave, Upravu Đuro Đaković Grupe d.d. čini:

Slaven Posavac Član Uprave

Od dana 07.01.2020. godine Upravu Đuro Đaković Grupe d.d. čini :

Hrvoje Kekez Član Uprave

1.4 Nadzorni odbor

Nakon Glavne skupštine Društva održane 28.12.2018. Nadzorni odbor ima slijedeći sastav:

Igor Žonja	predsjednik Nadzornog odbora
Ivo Šulenta	član
Petar Mišević	član
Vlatko Cvrtila	član
Miroslav Karamarković	član
Ružica Horvat	članica
Blaženka Luketić	članica

Dana 31.12.2019. godine predsjednik Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. gđin. Igor Žonja podnio je ostavku na svoju dužnost.

Dana 28.02.2020. godine Izjavom Centra za restrukturiranje i prodaju opozvan je član Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. gđin. Miroslav Karamarković, a imenovan je gđin. Đuro Popijač za člana Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d..

Dana 03.03.2020. godine gđin. Đuro Popijač imenovan je za predsjednika Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d.

Dana 17.04.2020. godine članica Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. kao predstavnik radnika, gđa. Blaženka Luketić podnijela je ostavku na svoju dužnost.

Dana 08.07.2020. godine gđa. Tihana Kuterovac imenovana je članicom Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d. kao predstavnik radnika.

Dana 14.07.2020. godine gđin. Robert Blažinović je na Glavnoj skupštini Društva izabran za člana Nadzornog odbora Đuro Đaković Grupe d.d..

Od 14.07.2020. godine Nadzorni odbor ima slijedeći sastav:

Đuro Popijač	predsjednik Nadzornog odbora
Ivo Šulenta	član
Petar Mišević	član
Vlatko Cvrtila	član
Robert Blažinović	član
Ružica Horvat	članica
Tihana Kuterovac	članica

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I TUMAČENJA

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ i MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“** – Definicija značajnosti, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“** – Definicija poslovanja, usvojene u Europskoj uniji 21. travnja 2020. (na snazi za poslovna spajanja za koje je datum stjecanja na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. i za stjecanja sredstava do kojih dolazi na dan ili nakon početka tog razdoblja)
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ te MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“** – Reforma referentnih kamatnih stopa, usvojene u Europskoj uniji 15. siječnja 2020. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“** – Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 (usvojene u Europskoj uniji 9. listopada 2020., na snazi najkasnije od 1. lipnja 2020. za financijske godine koje započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)*
- **izmjene upućivanja na Konceptualni okvir u MSFI-jevima**, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Grupe.

Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- **izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“** – Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9, usvojene u Europskoj uniji 16. prosinca 2020. (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 pomaknut je sa 1. siječnja 2021. na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje“, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI-ja 16: „Najmovi“** – Reforma referentnih kamatnih stopa – 2. faza, usvojene u Europskoj uniji 13. siječnja 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I TUMAČENJA (NASTAVAK)

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana 29. travnja 2021. još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke”** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”**, uključujući izmjene MSFI-ja 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema”** – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina”** – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja”** – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima”** – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- **izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.”**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.).

Đuro Đaković Grupa d.d. očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Đuro Đaković Grupe d.d. u razdoblju prve primjene standarda.

Računovodstvo zaštite za portfelj financijske imovine i obveza čija načela Europska unija još uvijek nije usvojila i dalje nije regulirano.

Prema procjenama Đuro Đaković Grupa d.d., primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s **MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”** ne bi dovela do značajnih promjena u financijskim izvještajima ako se primijeni na datum bilance.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Izjava o sukladnosti

Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija.

3.2. Osnove sastavljanja

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljeni su na načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata te zemljišta i građevinskih objekata koji se koriste za administrativne svrhe, koji su iskazani po fer vrijednosti, a u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija i hrvatskim zakonskim propisima.

Grupa vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima. Računovodstvene evidencije ovisnih društava u Hrvatskoj i u inozemstvu vode se sukladno važećim propisima dotičnih zemalja.

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave 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 bilješki 3.28.

3.3. Osnove konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe uključuju financijske izvještaje Đuro Đaković Grupa d.d. ("Društvo") i društava nad kojima Đuro Đaković Grupa d.d. ima kontrolu, tj. ovisnih društava, koja se sastavljaju svake godine na dan 31. prosinca. Kontrola je prisutna ako Društvo ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama pojedinog društva radi ostvarivanja koristi iz njegova poslovanja.

Prihodi i rashodi ovisnih društava stečenih ili prodanih tijekom godine uključuju se u konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od efektivnog datuma stjecanja, odnosno do efektivnog datuma prodaje. Ukupna sveobuhvatna dobit ovisnih društava se pripisuje vlasnicima društva i vlasnicima nevladajućih udjela, čak i ako time dolazi do negativnog stanja nevladajućih udjela.

Konsolidacijom se u cijelosti eliminiraju sve transakcije i stanja te prihodi i rashodi iz odnosa među društvima u sklopu Grupe.

Uprava je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Uprava je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe. Procjena prikladnosti pretpostavke navedena je u bilješki 40.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Prema MSFI-ju 15, subjekt priznaje prihod kada (ili kako) je ispunjena obveza činidbe, tj. kada se „kontrola“ dobara ili usluga na kojima se temelji određena obveza činidbe prenosi na kupca.

Prihod se priznaje za svaku pojedinu obvezu izvršenja u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos u ugovoru na koji Grupa ima pravo u zamjenu za robu ili usluge koje daje kupcu. Za ugovore koji sadrže više od jedne obveze izvršenja (višestruki aranžman), Grupa alocira cijenu transakcije na obveze činidbe na bazi pojedinačne prodajne cijene. Pojedinačna prodajna cijena (PPC) je cijena po kojoj Grupa prodaje robu ili uslugu pojedinačno kupcu.

Grupa priznaje prihode kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

a) Prihodi od usluga

Kontrola usluga prenosi se tijekom vremena ili u određenom trenutku, što utječe na to kada se prihod priznaje. Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

b) Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihod se priznaje kada je ispunjena obveza činidbe prijenosom kontrole sa robe ili usluga na kupca. Kontrola robe je prenesena kada je roba isporučena kupcu, kupac ima potpuno vlasništvo nad robom i nema neispunjenih obveza koje bi mogle utjecati na prihvaćanje robe od strane kupca. Isporučka događa kada je roba isporučena na određenu lokaciju a rizik kašnjenja i gubitak je prenesen na kupca. Kontrola robe se obično prenosi u određenom trenutku

c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Priznavanje prihoda (nastavak)

d) *Prihodi od državnih subvencija*

Prihodi od državnih subvencija priznaju se po fer vrijednosti kada je u razumnoj mjeri pouzdano da će subvencija biti primljena, te da će Grupa ispuniti sve pripadajuće uvjete. Prihodi od državnih subvencija priznaju se u razdoblju kada nastaju troškovi koji se nadoknađuju iz tih subvencija, te se prikazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u sklopu ostalih poslovnih prihoda.

Osnovno načelo MSFI 15 je da Grupa priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da imaju pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka. Grupa razmatra postoje li u ugovoru druge obveze koje su zasebne ugovorne činidbe na koje treba rasporediti dio transakcijske cijene.

3.5. Ugovori o izgradnji

Za svaku obvezu izvršenja koja je ispunjena tijekom vremena, Grupa će priznati prihode tijekom vremena mjerenjem napredovanja prema potpunom ispunjavanju obveze izvršenja. Uprava je izabrala korištenje input metode za obračun prihoda (nastali troškovi do određenog datuma) od ugovora o izgradnji.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.6. Najmovi

Grupa procjenjuje je li riječ o ugovoru o najmu odnosno sadržava li ugovor najam, na početku ugovora. Grupa iskazuje imovinu s pravom uporabe i pripadajuću obvezu po najmu u pogledu svih najмова u kojima je ono najmoprimac, osim kad je riječ o kratkoročnim najmovima (definiranim kao najmovima čije trajanje iznosi 12 mjeseci ili manje) te najmove imovine male vrijednosti (kao što su tableti i osobna računala, uredski namještaj i telefoni). Za takve najmove Grupa pravocrtno priznaje plaćanja najma kao poslovni rashod tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova kvalitetnije ne odražava vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od imovine koje se drži u najmu. Imovina s pravom uporabe prezentira se kao zasebna stavka u izvještaju o financijskom položaju

Obveza po najmu prvi se put mjeri u visini sadašnje vrijednosti plaćanja najma koja na datum početka nisu podmirena, umanjena uporabom stope koja proizlazi iz najma. Ako tu stopu nije moguće odrediti, najmoprimac se najčešće služi svojom kamatnom stopom zaduživanja.

Imovina s pravom uporabe amortizira se kroz razdoblje najma ili vijek uporabe, ovisno o tome što je kraće. Ako se na temelju najma vlasništvo nad odnosnom imovinom prenese ili ako trošak imovine s pravom uporabe odražava da će Grupa iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom uporabe amortizira se kroz korisni vijek uporabe odnosno imovine. Amortizacija započinje na datum početka najma. Promjenjive najamnine koje ne ovise o indeksu ili stopi nisu obuhvaćene mjerenjem obveze po najmu i imovine s pravom uporabe. Povezana plaćanja priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je nastao događaj ili uvjet koji je potaknuo predmetna plaćanja te se nalaze u ostalim vanjskim troškovima u dobiti i gubitku.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva. Svi drugi troškovi posudbe se uključuju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

3.8. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.9. Transakcije u stranim valutama

Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u konsolidirane financijske izvještaje Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Grupa posluje (funkcionalna valuta). Konsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Matičnog . Grupa

Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Važeći tečaj hrvatske valute:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
HRK / EUR	7,536898	7,442580
HRK / USD	6,139039	6,649911

3.10. Državne potpore

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni. Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Grupa troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Grupa nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne financijske potpore Grupi bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.11 Izvještavanje o poslovnim segmentima

Grupa utvrđuje poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Pojediniosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 6 uz konsolidirane financijske izvještaje.

3.12. Porez na dobit

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Grupe i ovisnih društava izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Odgođeni porez

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Grupa nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porez (nastavak)

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do datuma izvještaja o financijskom položaju. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obaveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Grupa namjerava savršiti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obavezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Tekući i odgođeni porezi se priznaju u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno izravno u glavnici. Kod tekućih i odgođenih poreza koji proizlaze iz prvog knjiženja poslovnog spajanja, porezni učinak se uključuje u obračun poslovnog spajanja. U slučaju poslovnog spajanja, porezi se uzimaju u obzir kod izračuna goodwilla ili utvrđivanju viška udjela kupca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i mogućih obavezama kupca u odnosu na trošak.

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 izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Društva unutar Grupe su u prosincu 2016. godine odlučila vrednovati administrativna građevinska zemljišta i administrativne građevinske objekte po revalorizacijskom modelu. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema unutar Grupe se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Odlukom Uprave u prosincu 2020. godine napravljene su nove procjene za svu imovinu koja se vodi po revalorizacijskom modelu.

Nekretnine, postrojenja i oprema koje se ne iskazuju po revaloriziranom modelu, iskazuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Trošak nabave dugotrajne materijalne imovine obuhvaća nabavnu vrijednost, uvozne pristojbe i bespovratne poreze na promet, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u stanje za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka priznaju se kao rashod kad su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje se trebaju ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se kao kroz dobit ili gubitak u razdoblju u kojem su nastali. Obračun amortizacije započinje stavljanjem sredstva u uporabu. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave, izuzev zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode kako slijedi:

Vrsta imovine	Vijek trajanja (2019. i 2020.)
Građevinski objekti	20 - 40 godina
Postrojenja i oprema	4 -10 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	4 – 5 godina
Nematerijalna imovina	4 – 5 godina

Preostala vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa trenutno dobila od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Preostala vrijednost imovine je nula ako Grupa očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Preostala vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Revalorizacijski model vrednovanja nekretnina, postrojenja i oprema

Odlukom Uprave administrativna građevinska zemljišta i građevinski objekti se od 31. prosinca 2016. godine vrednuju po revalorizacijskom modelu za Društva unutar Grupe. Revalorizacije je provedena 2016. godine, a procjenu je napravio neovisni procjenitelj. Odlukom Uprave u prosincu 2020. godine napravljene su nove procjene za svu imovinu koja se vodi po revalorizacijskom modelu. Preostala dugotrajna materijalna imovina vrednuje se po načelu povijesnog troška.

Administrativna građevinska zemljišta i administrativni građevinski objekti su iskazani po revaloriziranom iznosu kojeg čini fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za svaki kasniji ispravak vrijednosti (akumuliranu amortizaciju) i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja.

Fer vrijednost zemljišta i zgrada je njihova tržišna vrijednost. Ova vrijednost utvrđuje se procjenom koju redovito obavljaju profesionalno kvalificirani procjenitelji.

Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovito tako da se knjigovodstveni iznos bitno ne razlikuje u odnosu da se do njega dolazi utvrđivanjem fer vrijednosti na datum bilance. Učestalost revaloriziranja ovisi o promjenama fer vrijednosti predmeta nekretnina, postrojenja i opreme koja se revaloriziraju.

Kada je knjigovodstveni iznos sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje treba izravno odobriti glavnici kao revalorizacijska rezerva. Međutim, revalorizacijsko povećanje treba priznati kao prihod do iznosa do kojeg ono poništava revalorizacijsko smanjenje vrijednosti istog sredstva, koje je prethodno bilo priznato kao rashod.

Kada se knjigovodstveni iznos sredstva smanji zbog revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, revalorizacijsko smanjenje treba izravno teretiti bilo koji odnosni revalorizacijski višak do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za isto sredstvo.

Revalorizacijski višak koji je sastavni dio glavnice može se izravno transferirati na zadržanu zaradu, ako je višak realiziran. Cjelokupni višak može se realizirati povlačenjem ili otuđenjem sredstva. Međutim, neki se viškovi mogu realizirati, ako poduzeće koristi sredstvo, a u tom je slučaju iznos realiziranog viška razlika između amortizacije zasnovane na revaloriziranom knjigovodstvenom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na izvornom trošku nabave sredstva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14. Nematerijalna imovina

Računalni software

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe.

Interno stvorena nematerijalna imovina – troškovi razvoja

Izdaci nastali aktivnostima istraživanja se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem su nastali. Interno stvoreno nematerijalno sredstvo koje je nastalo razvojem (ili u razvojnoj fazi internog projekta) se priznaje onda, i samo onda, ako je moguće dokazati sve niže navedeno:

- tehničku provedivost dovršenja nematerijalnog sredstva kako bi bilo raspoloživo za uporabu ili prodaju;
- namjeru dovršenja nematerijalnog sredstva i njegove uporabe ili prodaje;
- mogućnost uporabe ili prodaje nematerijalnog sredstva;
- način na koji će materijalno sredstvo stvarati buduće vjerojatne ekonomske koristi;
- dostupnost odgovarajućih tehničkih, financijskih i drugih resursa za okončanje razvoja, te korištenje ili prodaju nematerijalnog sredstva;
- mogućnost pouzdanog utvrđivanja izdataka koji se mogu povezati s razvojem nematerijalnog sredstva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14. Nematerijalna imovina (nastavak)

Interno stvorena nematerijalna imovina – troškovi razvoja (nastavak)

Iznos koji se početno priznaje kod interno stvorenog nematerijalnog sredstva jest zbroj izdataka nastalih od datuma na koji je sredstvo prvi put udovoljilo gore navedenim kriterijima priznavanja. Ako interno stvoreno nematerijalno sredstvo nije moguće priznati, izdaci povezani s razvojem se uključuju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali. Nakon početnog priznavanja, interno stvorena nematerijalna imovina se iskazuje po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti po istoj osnovi kao i odvojeno stečena nematerijalna imovina. Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se unutar ostalih prihoda i ostalih rashoda.

3.15. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni dan, Grupa provjerava knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine kako bi utvrdila da li postoje naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se također raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka uporabe i nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za uporabu se testira na umanjenje jednom godišnje te svaki puta kad postoji naznaka o mogućem umanjenju imovine.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.16. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljišta i građevinske objekte) koje Društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma i povećanja njihove tržišne vrijednosti. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine se vrednuju po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ulaganje u nekretnine se prestaje priznavati, tj. isknjižava se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjižavanjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

3.17. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje.

U slučajevima kad je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto očekivanu prodajnu vrijednost, obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret rashoda za tekuću godinu.

Neto očekivana prodajna vrijednost, koja se može realizirati, predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom, utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa, trgovačka roba predstavlja zalihe kupljene robe predviđene ponovnoj prodaji, a iskazuje se po prodajnim cijenama umanjenim za iznos poreza na dodanu vrijednost i iznosa razlike u cijeni robe (marža), zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda mjere se po neto utrživoj vrijednosti odnosno po cijeni koštanja proizvodnje, zavisno od toga koja je niža, uz obračunavanje mogućeg odstupanja od cijene koštanja proizvodnje tijekom godine. Nakon prodaje, Grupa priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Također, iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.17. Zalihe (nastavak)

Ispravak vrijednosti zaliha

Zastarjele zalihe i zalihe s usporenim obrtajem svedene su na nadoknadivu vrijednost korištenjem vrijednosnog usklađenja zaliha. Grupa na svaki izvještajni datum preispituje knjigovodstvene iznose svojih zaliha i po potrebi provodi usklađenje vrijednosti. Ispravak vrijednosti zaliha radi se sukladno politikama grupe i to ovisno o starosti zalihe u postotku od 50% za zalihe starije od tri godine do 100% za zalihe starije od pet godina.

3.18. Potraživanja od kupaca i dani predujmovi

Na potraživanja od kupaca ne obračunava se kamata.

Grupa uvijek iskazuje rezervacije za gubitke potraživanja od kupaca u iznosu jednakom cjeloživotnom ECL-a. Očekivani kreditni gubici na potraživanja od kupaca procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja, uzimajući u obzir povijesno iskustvo nastanka statusa neispunjenja obveza dužnika, i analizu tekuće financijske pozicije dužnika.

Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim pretpostavkama tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja. Grupa otpisuje potraživanje od kupaca kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je stupio u stečajni postupak, ili kada su potraživanja od kupaca dospjela više od dvije godine, ovisno što se dogodi ranije. Niti jedno od otpisanih potraživanja ne podliježe aktivnostima izvršenja. Budući da iskustvo povijesnog kreditnog gubitka Grupe ne pokazuje značajno različite obrasce gubitka za različite segmente klijenata, rezerviranja za gubitke temeljene na statusu dospijea se dodatno ne razlikuju između različitih korisničkih grupa Grupe.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Grupa razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma.

3.19. Novac i novčani ekvivalenti

Novčana sredstva se sastoje od stanja na računima u bankama i novca u blagajni, te depozita i vrijednosnih papira unovčivih po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

3.20. Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica, iskazuju se umanjeno za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je u bilješkama kao kapitalna dobit.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Dionički kapital (nastavak)

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinke poreza na dobit, uključena je u glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva.

3.21. Primanja radnika

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama radnika. Nadalje, Grupa nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja.

b) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost.

c) Dugoročna primanja radnika

Kod planova definiranih mirovinskih primanja, troškovi primanja određuju se metodom projicirane kreditne jedinice na temelju procjene koja se obavlja na svaki izvještajni datum. Dobici i gubici nastali na temelju procjene priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

Trošak minulog rada priznaje se odmah u onoj mjeri u kojoj su prava na primanja već stečena. U suprotnom, amortizira se razmjerno tijekom određenog razdoblja sve do trenutka stjecanja prava na naknade.

3.22. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kad Grupa ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će Grupa trebati podmiriti tu obvezu i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se preispituju na dan izvještaja o financijskom položaju, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.22. Rezerviranja (nastavak)

Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum izvještaja o financijskom položaju, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezerviranje podmirilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će naknada biti primljena, te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano izmjeriti.

Rezerviranja za restrukturiranje se priznaju ako je Grupa pripremila razrađen formalan plan restrukturiranja i ako je početkom primjene plana ili objavljivanjem njegovih glavnih obilježja među onima obuhvaćenima planom potaknula valjano očekivanje da će restrukturiranje provesti. Mjerenje rezerviranja za restrukturiranje uključuje samo izravne troškove restrukturiranja, a to su iznosi koji su nužno povezani s restrukturiranjem i koji nisu povezani s redovnim aktivnostima subjekta.

3.23. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju jedino ako mogućnost odljeva resursa koji čine gospodarske koristi nije daleka. Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, nego se objavljuje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

Rezervacije za Ugovorne kazne

Društvo Đuro Đaković Grupa d.d. je u zajednici ponuditelja izvršilo izgradnju dva kogeneracijska postrojenja za investitora HEP d.d., te je u tijeku garantni period za oba postrojenja. S obzirom da investitor smatra da konzorcij nije uredno izvršio svoje obveze po Ugovorima, te neizvjesnosti pokretanja potencijalne ugovorne kazne, Društvo je izvršilo rezervacije za ugovorne kazne po predmetnim ugovorima u ukupnom iznosu od 26.557 tisuća kuna. Osim navedenog, Društvo je izdvojilo dodatnih 5.718 tisuća kuna rezervacija za potencijalne troškove drugih projekata i ostalih troškova.

Osim gore navedenog, Društvo Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. izvršilo je rezervacije za ugovorene kazne za kašnjenja isporuka vagona, zatim rezervacije za troškove reklamacija i popravaka za isporučene vagone te rezervacije za troškove u garantnom roku za prodane vagone u ukupnom iznosu od 15.241 tisuća kuna.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.24. Događaji nakon izvještajnog datuma

Događaji nakon izvještajnog datuma koji pružaju dodatne informacije o položaju Grupe na izvještajni datum (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.25. Financijska imovina

Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku.

Klasifikacija financijske imovine

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOSD):

- financijska imovina se drži unutar modela čiji se cilj ostvaruje prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom financijske imovine;
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane priljeve koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određeni datum

Određena financijska imovina se prema zadanim postavkama mjeri naknadno po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak.

Grupa može pri početnom priznavanju financijske imovine neopozivo odrediti sljedeće:

- Grupa se može neopozivo odlučiti za naknadne promjene fer vrijednosti ulaganja u kapital u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ako su zadovoljeni određeni kriteriji (vidi (iii) dolje); i
- Grupa može neopozivo odrediti dužnički instrument koje udovoljava kriteriju mjerenja po amortiziranom trošku ili kriteriju mjerenja po FVOSD, mjerenje po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak ako se time eliminira ili značajno smanjuje
- računovodstvena neusklađenost.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška dužničkog instrumenta i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom relevantnog razdoblja.

Za financijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene financijske imovine (tj. imovina koja je kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i ostalih premija ili diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, efektivna kamatna stopa usklađena s kreditom izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom mjerenju.

Amortizirani trošak financijske imovine je iznos po kojem se financijski instrument mjeri pri početnom priznavanju umanjeno za otplate glavnice i uvećano za kumulativnu amortizaciju, koristeći metodu efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospjeća, usklađenog za bilo koji gubitak. Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađivanja za bilo koji gubitak.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope za dužničke instrumente koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku i po FVOSD. Za financijsku imovinu, osim za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, prihodi od kamata izračunavaju se primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine, osim za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena.

Za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na amortizirani trošak financijske imovine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope (nastavak)

Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno umanjeni financijski instrument poboljša tako da financijski instrument više nije kreditno umanjeno, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine.

Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, Grupa priznaje prihode od kamata primjenom efektivne kamatne stope usklađene kreditnim rizikom na amortizirani trošak financijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun se ne vraća na bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik financijske imovine naknadno poboljša tako da financijska imovina više nije kreditno umanjena.

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka i uključeni su u stavku "Financijski prihodi - prihodi od kamata" (bilješka 13).

Umanjenje financijske imovine

Grupa priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od potraživanja od kupaca te dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi odražavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog financijskog instrumenta.

Grupa uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca temeljem odabranog pojednostavljenog pristupa. Grupa trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za dane zajmove Grupa priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Grupa mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u.

Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Grupa uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Grupa uzima u obzir i kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i dostupne, uključujući povijesno iskustvo te koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili angažmana.

Konkretno, za dane zajmove Grupa se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 30 dana, tada Grupa pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.

Unatoč naprijed navedenom, pretpostavlja se da se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja ako se utvrdi da financijski instrument ima nizak kreditni rizik na datum izvještavanja. Utvrđeno je da financijski instrument ima nizak kreditni rizik ako:

- Financijski instrument ima niski rizik nastanka statusa neispunjenja obveza,
- Dužnik ima snažnu sposobnost da podmiri svoje ugovorne obveze u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene ekonomskih i poslovnih uvjeta na duži rok mogu, ali ne moraju nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimca da ispunji svoje ugovorne obveze novčanog toka.

Međutim, Grupa trenutno ne koristi pojednostavljenje niskog kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika.

Grupa redovito prati učinkovitost korištenih kriterija za utvrđivanje je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i revidira ih kako bi se osiguralo da kriteriji mogu identificirati značajno povećanje kreditnog rizika prije nego što dođe do kašnjenja u plaćanjima.

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

Činjenice koje predstavljaju slučaj nepodmirenja za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom su podaci koji su interno razvijeni ili dobiveni iz vanjskih izvora a ukazuju na to da je malo vjerojatno da će dužnik isplatiti svoje vjerovnike, uključujući i Grupu, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolaterala koje drži Grupa).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(iii) Kreditno umanjena financijska imovina

Financijska imovina je kreditno umanjena kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te financijske imovine. Dokaz da je financijsko sredstvo kreditno umanjeno uključuje dostupne podatke o sljedećim događajima:

- značajne financijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
- nastanak statusa neispunjenja obveza (definirano iznad);
- kada izdavatelj dužniku, zbog financijskih poteškoća dužnika, odobrava istom koncesiju koju inače ne bi uzeo u obzir;
- postaje vjerojatno da će dužnik otići u stečaj ili drugu financijsku reorganizaciju;
- nestanak aktivnog tržišta za određenu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća.

(iv) Politika otpisa

Grupa otpisuje financijsku imovinu kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je u stečajnom postupku. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima izvršenja u okviru postupaka oporavka Grupe, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Oporavak se priznaje u računu dobiti i gubitka.

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Grupa uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca, ugovornu imovinu i potraživanja po najmu. Očekivani kreditni gubici na ovu financijsku imovinu procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja kreirane na temelju povijesnog iskustva Grupe u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Grupa trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale financijske instrumente Grupa priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Grupa mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u. Navedeno se odnosi na dane zajmove Grupe.

Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka je funkcija stope gubitka izračunate u skladu s prethodno opisanim modelom. Što se tiče izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza, za financijsku imovinu ona predstavlja bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine na datum izvještavanja.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tijekova koji dopijevaju u skladu s ugovorom i svih očekivanih novčanih tijekova, diskontirana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Ako je Grupa mjerila rezervacije za očekivane kreditne gubitke za financijski instrument u iznosu cjeloživotnog ECL-a u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali na trenutni datum izvještavanja utvrđuje da uvjeti za cjeloživotni ECL-a više nisu ispunjeni, Grupa mjeri gubitak u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u na trenutni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup (potraživanja od kupaca).

Grupa priznaje dobit ili gubitak od umanjenja u računu dobiti i gubitka za sve financijske instrumente s odgovarajućim usklađenjem knjigovodstvenog iznosa kroz račun rezerviranja za gubitke.

3.26. Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Grupa izdala

Financijske obveze

Financijske obveze koje Grupa priznaje jesu obveze prema dobavljačima te posudbe.

Grupa sve financijske obveze mjeri po amortiziranom trošku.

(i) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope.

(ii) Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku. Sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja.

Grupa prestaje priznavati financijske obveze onda, i isključivo onda kada su obveze plaćene, poništene ili istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene financijske obveze i plaćene naknade po obvezi za naknadu uračunava se u dobit ili gubitak.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.26 Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Grupa izdala (nastavak)

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

Dužnički i glavnički instrumenti se razvrstavaju ili kao financijske obveze ili u glavicu, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma.

Glavnički instrumenti

Glavnički instrument je ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obveza. Glavnički instrumenti koje je izdala Grupa se evidentiraju u iznosu ostvarenih prihoda, umanjениh za direktne troškove izdavanja.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mjere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze se kasnije mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po osnovi efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Grupa prestaje priznavati financijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Grupe podmirene, poništene ili su istekle.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.27 Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine. Značajnih materijalnih reklasifikacija u 2020. godini nije bilo.

3.28. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

Kod primjene računovodstvenih politika Grupe, koje su prethodno opisane, Uprava treba davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca

(i) Ocjena poslovnog modela

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine ovisi o rezultatima provjere ugovorenog tijeka novca i testu poslovnog modela (vidjeti odjeljak financijske imovine u bilješci 3). Grupa određuje poslovni model na razini koja odražava kako se grupama financijske imovine upravlja zajedno kako bi se postigao određeni poslovni cilj. Ova procjena uključuje prosudbu koja odražava sve relevantne dokaze, uključujući način na koji se ocjenjuje uspješnost imovine i mjeri njihov učinak, rizike koji utječu na vrijednost imovine i kako se njima upravlja te kako se određuju naknade osoba zaduženih za upravljanje tom imovinom. Grupa prati financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Praćenje je dio kontinuirane procjene Grupe o tome je li poslovni model u sklopu kojeg se drži financijska imovina i dalje prikladan, te ako nije prikladan je li došlo do promjene u poslovnom modelu, a time i buduće promjene u klasifikaciji imovine. Takve promjene nisu bile potrebne tijekom prikazanih razdoblja.

(ii) Značajno povećanje kreditnog rizika

Kao što je objašnjeno u bilješci 3, ECL se mjeri kao rezervacija jednako 12-mjesečnom ECL-u za imovinu alociranu u 1. stupanj, ili cjeloživotnog ECL-a za imovinu alociranu u 2. ili 3. stupanj. Imovina prelazi u 2. stupanj kada dođe do značajnog povećanja kreditnog rizika od datuma početnog priznavanja. MSFI 9 ne definira što predstavlja značajno povećanje kreditnog rizika. Prilikom procjene je li kreditni rizik nekog sredstva značajno povećan, Grupa uzima u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i relevantne informacije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.28. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena (nastavak)

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca (nastavak)

(iii) Izračun rezervacija za očekivane kreditne gubitke

Prilikom mjerenja ECL-a, Grupa koristi razumne i relevantne informacije, koje se temelje na povijesnim podacima.

Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza je procjena gubitka koji proizlazi iz navedenog statusa. Zasniva se na razlici između ugovorenih novčanih tokova i onih koje bi zajmodavac očekivao primiti, uzimajući u obzir novčane tijekove od kolaterala i kreditnih poboljšanja koji su sastavni dio ugovornih uvjeta, a za potrebe procjene navedenog parametra, Grupa se koristi podacima vanjskih investicijskih rejting agencija.

Vjerojatnost nastanka statusa neispunjenja obveza u mjerenju ECL-a. Vjerojatnost neispunjavanja obveza je procjena neispunjavanja obveza u određenom vremenskom horizontu, čija se procjena temelji na podacima vanjskih investicijskih rejting agencija.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za industriju u kojoj Grupa posluje. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za financijski položaj i rezultate poslovanja Grupe.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa. Ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate obavlja se na teret izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.28. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena (nastavak)

Priznavanje prihoda

Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje iz MSFI-a 15 "Prihodi po ugovorima s kupcima" a osobito da li je Grupa prenijelo na kupca kontrolu nad robom. Nakon detaljne kvantifikacije obveze Grupe temeljem popravaka i dogovorenog limita do kojeg kupac može zatražiti dodatne radove ili zamjenu robe, Uprava je uvjerenja da kontrola prenesena te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini, uz priznavanje odgovarajućih rezerviranja za troškove popravaka. Dodatno, kod priznavanja prihoda slijedom ugovora o izgradnji, u skladu s MSFI 15, Uprava je uvjerenja da procijenjeni stupnjevi dovršenosti projekata koji su predmet priznavanja prihoda slijedom MSFI-a 15, predstavljaju realnu procjenu.

Posljedice određenih sudskih sporova

Grupa je u parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti.

3.29. Poslovna spajanja

Pripajanje, tj. stjecanje ovisnih društava i poslovanja obračunava se metodom stjecanja. Naknada se kod svakog stjecanja vrednuje po fer vrijednosti, a to je ukupna fer vrijednost, na datum razmjene, dane imovine, nastalih ili preuzetih obveza Grupe prema bivšim vlasnicima stečenika i glavničkih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu nad stečnikom. Troškovi povezani sa stjecanjem se priznaju u dobit ili gubitak kako nastaju.

Na datum stjecanja se utvrđiva stečena imovina i utvrđive preuzete obveze priznaju po njihovoj fer vrijednosti na taj datum, izuzev:

- odgođene porezne imovine ili odgođenih poreznih obveza te obveza i imovine povezanih sa sporazumima o primanjima za zaposlene, koji se priznaju i mjere sukladno MRS-u 12 „Porezi na dobit“, odnosno MRS-u 19 „Primanja zaposlenih“

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

3.29. Poslovna spajanja (nastavak)

- obveza ili glavnčkih instrumenata koji se odnose sporazume o isplatama s temelja dionica stečenika ili isplatama s temelja dionica koje je Grupa zaključila radi zamjene sporazuma o isplati s temelja dionica stečenika, koji se mjere sukladno MSFI-ju 2 „Isplate s temelja dionica“i
- imovine (ili skupina za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji sukladno MSFI-ju 5 „Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i ukinuti dijelovi poslovanja“, koja se mjeri sukladno tome standardu.

Goodwill se iskazuje kao razlika zbroja prenesene naknade za stjecanje, iznosa nekontrolirajućeg udjela, ako postoji, i fer vrijednosti prethodnog vlasničkog udjela stjecatelja u subjektu iznad neto iznosa na datum stjecanja utvrdive stečene imovine i utvrdivih preuzetih obveza. Ako ponovnom procjenom bude utvrđeno da je udio Grupe u fer vrijednosti utvrdive neto imovine stečenika viši od zbroja prenesene naknade, iznosa nekontrolirajućeg udjela, ako postoji, i fer vrijednosti prethodnog vlasničkog udjela stjecatelja u subjektu, višak se priznaje odmah u dobit ili gubitak kao dobit od povoljne kupnje.

Nekontrolirajući udjeli koji predstavljaju postojeće vlasničke udjele po kojima vlasnici imaju pravo na razmjernan udjel u neto imovini subjekta u slučaju likvidacije smiju se prilikom prvog knjiženja vrednovati, ili po fer vrijednosti, ili po razmjernom udjelu nekontrolirajućeg udjela u priznatim iznosima utvrdive neto imovine stečenika. Metoda vrednovanja se bira za svaku pojedinačnu transakciju.

Ostale vrste nekontrolirajućih udjela se vrednuju po fer vrijednosti ili nekoj drugoj osnovici ako ju propisuje neki drugi MSFI.

Usklađenja u razdoblju vrednovanja su ona usklađenja koja su posljedica dodatnih saznanja o činjenicama i okolnostima koja su postojala na datum stjecanja a koja su stečena u razdoblju vrednovanja, tj. mjerenja koje ne smije biti dulje od godine dana računajući od datuma stjecanja.

Način kasnijeg obračunavanja promjena fer vrijednosti nepredviđene naknade koje ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti kao usklađenja u razdoblju vrednovanja ovisi o načinu na koji je nepredviđena naknada razvrstana. Nepredviđena naknada iskazana u glavnici se vrednuje ponovno na kasnije izvještajne datume i njeno plaćanje u kasnijim razdobljima se obračunava i iskazuje u glavnici.

Nepredviđena naknada razvrstana kao imovina ili obveza se na kasniji izvještajni datum vrednuje u skladu s MRS-om 39 ili MRS-om 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“, ovisno o tome što je primjereno, dok se pripadajući dobiti i gubici iskazuju u dobiti i gubitku.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

3.29. Poslovna spajanja (nastavak)

Kod poslovnog spajanja koje se odvija u fazama, udjeli koje je Grupa prije toga imala u stečenom subjektu ponovno se vrednuju po fer vrijednosti na datum stjecanja (tj. datum na koji Grupa stječe kontrolu), dok se eventualno proizašla dobit, odnosno gubitak priznaje u dobit ili gubitak. Iznosi s naslova udjela u stečeniku prije stjecanja koji su prethodno bili priznati u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti se prenose u dobit i gubitak ako bi takav postupak bio primjeren da je došlo do prodaje toga udjela.

Ako prvo knjiženje poslovnog spajanja nije dovršeno do kraja izvještajnog razdoblja u kojem je došlo do spajanja, Grupa iskazuje provizorne iznose po stavkama koje nisu konačno obračunane. Provizorni iznosi se usklađuju tijekom razdoblja mjerenja (vidjeti gore) ili se priznaje dodatna imovina ili dodatne obveze u skladu s novim saznanjima o činjenicama i okolnostima koje su postojale na datum stjecanja koje bi, da su bile poznate, utjecale na iznose priznate na taj datum.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

3A. PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA

Ispravljanje grešaka prethodnih razdoblja:

MRS 8 – „Računovodstvene politike, promjene računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogrešaka“ zahtijeva od Društva ispravljanje utvrđene pogreške retroaktivnim prepravljajem početnog stanja imovine, obveza i kapitala za najranije prezentirano razdoblje.

Uprava Grupe je razmotrila značajnosti grešaka i zaključila da je za Grupu dovoljan prikaz utjecaja prepravljaja samo u onim bilješkama na koje prepravci imaju utjecaja.

Razlozi prepravka i pojedine pozicije koje su prepravljene navode se u nastavku:

Ispravak vrijednosti zaliha

Na dan 31. prosinca 2018. godine Grupa je imala iskazane zalihe sa sporim obrtajem u ukupnom iznosu od 25.633 tisuća kuna, za koje nije na vrijeme, sa 31. prosinca 2018. godine provedeno umanjenje vrijednosti, stoga je je naknadno izvršen ispravak, i to na teret 2019. godine, umjesto na teret 2018. godine kada je prvi puta utvrđeno da postoje naznake umanjenja vrijednosti.

Ispravke konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. godinu

Grupa je izvršila korekcije iznosa troškova vrijednosnih usklađenja i stavki ostalih prihoda u 2019. godini kako slijedi u tablici:

Tablica 1a.: - Ispravci u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. godinu:

<i>U tisućama HRK</i>	2019. Prethodno objavljeno	Prepravljaja	2019. Prepravljeno
Vrijednosna usklađenja	(26.931)	25.633	(1.298)
Gubitak tekuće godine	(175.051)	25.633	(149.418)

Ispravke konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinac 2018. godine

*Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinac 2019. godine se nije mijenjao

Tablica 1b.: - Ispravci u Izvještaju o financijskom položaju za 2018. godinu:

<i>U tisućama HRK</i>	31. prosinac 2018 Prethodno objavljeno	Prepravljaja	31. prosinac 2018. Prepravljeno
Zalihe	135.297	(25.633)	109.664
UKUPNO IMOVINA	675.233	(25.633)	649.600
Preneseni gubitak	(266.061)	(25.633)	(291.694)
UKUPNO KAPITAL	53.071	(25.633)	27.443

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje u inozemstvu	292.630	191.808
Prihod od prodaje u zemlji	63.364	75.083
	355.994	266.891

5. OSTALI PRIHODI

	2020.	2019.
Prihodi od ukidanja rezerviranja	12.407	1.541
Prihodi od potpora	9.083	368
Prihodi od otpisa obveza	3.304	213
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	1.658	2.876
Prihodi od naplate penala i šteta	1.462	793
Prihodi od prodaje nekurentnog i otpadnog materijala	1.327	447
Ostali poslovni prihodi	1.284	729
Prihodi od najma	1.082	1.269
Prihodi od naplaćenih, vrijednosno usklađenih potraživanja	865	26
Prihodi od prodaje trgovačke robe	663	680
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	180	2.287
Prihod od naplaćenih sudskih troškova	-	986
Prihodi s osnove vlastitih proizvoda i usluga	-	266
	33.315	12.481

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

6. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Poslovni segmenti su oblikovani po kriteriju divizijskog poslovanja. U 2013. godini određene su 3 poslovne divizije:

- Industrija i energetika
- Obrana
- Transport

Poslovne divizije su sastavni dio internih financijskih izvještaja. Interne financijske izvještaje redovito pregledava Uprava i na osnovu njih ocjenjuje uspješnost poslovanja te donosi poslovne odluke.

S obzirom na činjenicu da prilikom donošenja poslovnih odluka i odlučivanja o načinu raspoređivanja resursa, glavni donositelj poslovnih odluka ne koristi informacije o rashodima, imovini i obvezama pojedinih segmenata, Grupa ne iskazuje u konsolidiranim financijskim izvještajima podatke o segmentalnim rashodima, imovini i obvezama.

Informacije o drugim poslovnim djelatnostima i poslovnim segmentima o kojima se ne izvještava se objedinjavaju i objavljuju u sklopu kategorije "svi ostali segmenti". Svi ostali segmenti obuhvaćaju djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe energijom subjekata koji posluju u industrijskoj zoni i manjim dijelom izvan industrijske zone te djelatnosti najma prostora na području zone sa carinskim, poreznim i drugim olakšicama.

Industrija i energetika obuhvaća gradnju velikih objekata.

Obrana obuhvaća proizvodnju vojne opreme.

Transport obuhvaća proizvodnju vagona.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

6. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi po segmentima

Slijedi analiza prihoda Grupe po izvještajnim segmentima koji su prikazani u skladu sa MSFI 15. Prikazani prihodi odnose se na prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

	Prihodi segmenta	
	2020.	2019.
Transport	282.375	178.053
Industrija i energetika	45.209	48.458
Obrana	26.243	27.693
Svi ostali segmenti	35.482	25.168
	389.309	279.372

Teritorijalna analiza poslovanja

Grupa posluje u dva glavna teritorijalna područja po kojima su iskazani prihodi od prodaje.

	Prihodi od vanjskih kupaca	
	2020.	2019.
Tržište Europske Unije	292.630	191.808
Tržište Hrvatske	63.364	75.083
	355.994	266.891

Informacije o najvećim kupcima

	Prihodi po najvećim kupcima	
	2020.	2019.
ERMEWA	112.260	76.541
GATX	78.251	60.061
EURAILPOOL	46.192	-
SWIETELSKY	25.679	19.311
MORH	20.569	-
SOFTRONIC - Rumunjska	7.406	-
STSI d.o.o.	3.691	7.856
GEOEN d.o.o.	-	2.332
	294.048	166.101

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

7. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
Troškovi sirovina i materijala	186.951	190.871
Troškovi kooperanata	18.508	33.205
Troškovi održavanja i popravaka	3.156	5.939
Intelektualne usluge	2.555	577
Troškovi najma (nije u djelokrugu MSFI 16)	1.601	485
Troškovi prijevoza	785	1.421
Usluge čuvanja imovine	281	631
Troškovi reklama i sponzorstva	92	358
Troškovi agencija	-	2
Ostali vanjski troškovi	513	4.303
	<u>214.442</u>	<u>237.792</u>

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2020.	2019.
Neto plaće i nadnice	53.642	55.130
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	17.514	17.970
Doprinosi na plaće	10.876	11.177
	<u>82.032</u>	<u>84.277</u>

Na dan 31. prosinca 2020. godine Grupa je zapošljavala 782 djelatnika (2019: 794 djelatnika).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

9. OSTALI TROŠKOVI

	2020.	2019.
Troškovi materijalnih prava djelatnika	11.049	10.575
Naknade za bankarske usluge	2.394	3.488
Otpremnine i jubilarne nagrade	1.970	304
Osiguranje	1.745	3.767
Dnevnice, smještaj, prijevoz i terenski dodaci	1.201	1.538
Članarine, porezi i doprinosi	1.047	987
Reprezentacija	159	217
Ostali troškovi	3.526	2.607
	23.091	23.483

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2020.	2019. prepravljeno
Vrijednosno usklađenje sirovina i materijala	13.001	-
Vrijednosno usklađenje zaliha nedovršene proizvodnje	7.979	-
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	2.411	782
Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja od kupaca	540	516
Vrijednosno usklađenje gotovih proizvoda	96	-
	23.305	1.298

11. REZERVIRANJA

	2020.	2019.
Rezerviranja u jamstvenom roku	14.941	1.266
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i jubilarne	2.127	328
Rezerviranja za penale	1.857	38.457
Ostala rezerviranja	1.598	355
	20.523	40.406

Rezerviranja za penale u 2020 godini odnose se na rezervacije za penale za ugovorene isporuke vagone koje su imala kašnjenja u isporukama . Rezerviranja za penale u iznosu 38.457 tisuća kuna u 2019. godini odnose se na rezerviranja za penale po ugovoru HEP d.d. a vezana uz društvo Đuro Đaković Grupa d.d. u iznosu 26.225 tisuća kuna, te na rezerviranja društva Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. u iznosu 12.232 tisuće kuna.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

11. REZERVIRANJA (NASTAVAK)

temeljem kašnjenja u isporukama teretnih vagona koji su se dogodila uslijed nemogućnosti redovnog financiranja proizvodnje te posljedično i zastoja u proizvodnji. Rezerviranja u jamstvenom roku odnose se na rezervacije za potencijalne popravke i preinake isporučenih vagona u prethodnim razdobljima za koja postoje osnove da će se desiti u budućem razdoblju. Ostala rezerviranja odnose se na potencijalne obveze plaćanja naknada temeljem primljenih jamstava.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2020.	2019.
Penali, naknade šteta	5.549	198
Nabavna vrijednost prodane robe	841	4.236
Naknadno utvrđeni rashodi	127	239
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	80	1.359
Otpisana potraživanja	7	240
Ostali poslovni rashodi	1.806	563
	8.410	6.835

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2019.
Pozitivne tečajne razlike	4.397	1.905
Prihodi od kamata	216	287
Ostali financijski prihodi	70	67
	4.683	2.259

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2020.	2019.
Rashodi od kamata	18.920	14.938
Negativne tečajne razlike	7.808	2.684
Ostali financijski rashodi	67	13
	26.795	17.635

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT

Grupa nije porezni obveznik, već su to njezine pojedine članice.

Porezni rashod obuhvaća:

	2020.	2019.
Trošak tekućeg poreza	-	-
Odgođeni porezi	-	-
Porez na dobit u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	-	-

Svođenje računovodstvene dobiti na porezni rashod tekuće godine:

	2020.	2019. prepravljeno
Gubitak prije oporezivanja	(65.319)	(149.418)
Porez na dobit po stopi od 18% (2018.: 18%)	(11.757)	(26.895)
Učinak porezno nepriznatih rashoda i neoporezivih prihoda	8.781	75.276
Učinak neoporezivih prihoda	(1.993)	(3.032)
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine na porezne gubitke i porezne privremene razlike	4.969	(40.735)
Učinak prepravaka	-	(4.614)
Porezni rashod	-	-

Preneseni porezni gubici

	2020.	2019.
Ukupni preneseni porezni gubici	203.279	267.577
	203.279	267.577

U skladu s poreznim propisima, porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije društva Đuro Đaković Grupa d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava („Grupa“) razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni sa kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza temeljem obavljenih nadzora.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Preneseni porezni gubici mogu se koristiti do:

	2020.	2019.
2021. porezni gubitak iz 2015. godine	45.863	73.032
2022. porezni gubitak iz 2016. godine	18.283	23.723
2023. porezni gubitak iz 2017. godine	30.950	34.471
2024. porezni gubitak iz 2018. godine	77.799	37.289
2025. porezni gubitak iz 2019. godine	30.384	99.062
	203.279	267.577

U skladu s poreznim propisima, pojedina društva unutar Grupe su do kraja 2020. godine ostvarila prenosive porezne gubitke u iznosu od 203.279 tisuća kuna (2019. godina: gubitak u iznosu 252.395 tisuća kuna) koje je moguće iskoristiti najkasnije do 2025. godine. Iznosi neiskorištenih poreznih gubitaka ne koriste se za priznavanje odgođene porezne imovine u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju jer nije izvjesno da će biti ostvarena dostatna oporeziva dobit za korištenje ove odgođene porezne imovine.

Društvo je na dan 31. prosinca 2016. godine na temelju procjena ovlaštenih, profesionalnih procjenitelja povećalo vrijednost građevinskih zemljišta i postrojenja koja se koriste za administrativne svrhe. Odlukom Uprave u prosincu 2020. godine Grupa je napravila nove procjene ovlaštenih, profesionalnih procjenitelja te temeljem njih povećalo i smanjilo vrijednost građevinskih zemljišta i postrojenja. Sukladno smjernicama MRS-a 12 društvo je priznalo odgođenu poreznu obvezu. Odgođena porezna obveza izračunata je primjenom postotka od 18% na povećanu vrijednosti imovine (bilješka 17).

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Odgođena porezna obveza (revalorizacija dugotrajne materijalne imovine)	19.187	19.408
	19.187	19.408
Odgođena porezna obveza prekinute djelatnosti	-	1.115
Odgođena porezna obveza neprekinute djelatnosti	19.187	18.293

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Promjene na odgođenoj poreznoj obvezi tijekom godine bile su kako slijedi:

(u tisućama kuna)

Revalorizacija zemljišta i pripadajućih zgrada

Stanje 1. siječnja 2019.	22.686
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija)	(172)
Umanjenje vrijednosti imovine (rashod, dobit, gubitak)	(3.106)
Stanje 31. prosinca 2019. (prepravljeno)	19.408
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija, dobit ili gubitak)	(196)
Uvećanje vrijednosti imovine (revalorizacija, kapital)	(25)
Stanje 31. prosinca 2020.	19.187

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softveri i licence
Nabavna vrijednost	
Stanje 31. prosinca 2018. godine	52.864
Nabava	3.395
Prodaja, otpis	(14)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	56.245
Ispravak vrijednosti	
Stanje 31. prosinca 2018. godine	45.212
Amortizacija	3.652
Vrijednosno usklađenje (bilješka 10)	(13)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	48.851
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2019. godine	7.394
Na dan 31. prosinca 2018. godine	7.652

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

16. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

	Softveri i licence
Nabavna vrijednost	
Stanje 31. prosinca 2019. godine	56.245
Nabava	372
Prodaja, otpis	(2.905)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	53.712
Ispravak vrijednosti	
Stanje 31. prosinca 2019. godine	48.851
Amortizacija	3.307
Vrijednosno usklađenje (bilješka 10)	(2.411)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	49.746
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2020. godine	3.965
Na dan 31. prosinca 2019. godine	7.394

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I ULAGANJE U NEKRETNINE

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i pog. inventar	Imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost								
Stanje 31. prosinca 2018. godine	97.038	241.849	169.546	96.386	4.867	531	3.611	613.828
Nabava	-	452	3.711	283	1.941	34	-	6.421
Umanjenje vrijednosti	(10.540)	(457)	-	-	-	-	-	(10.997)
Prodaja, rashod, manjak	(8.248)	(2.545)	(563)	(2.314)	(460)	(555)	-	(14.685)
Prijenos sa robe namijenjene prodaji	-	2.186	-	-	-	-	-	2.186
Stanje 31. prosinca 2019. godine	78.250	241.485	172.694	94.355	6.348	10	3.611	596.753
Ispravak vrijednosti		-						
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	100.588	133.081	41.105	1.433	-	291	276.498
Amortizacija	-	5.770	5.567	8.915	-	-	91	20.343
Prodaja, rashod, manjak	-	(1.535)	(481)	(2.312)	-	-	-	(4.328)
Usklađenje vrijednosti	-	624	-	-	1.260	-	-	1.884
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	105.447	138.167	47.708	2.693	-	382	294.397
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Na dan 31. prosinca 2019. godine	78.250	136.038	34.527	46.647	3.655	10	3.229	302.356
Na dan 31. prosinca 2018. godine	97.038	141.261	36.465	55.281	3.434	531	3.320	337.330
Neprekinuto poslovanje na 31. prosinca 2019. godine	-	-	-	-	-	-	-	292.149
Prekinuto poslovanje na 31. prosinca 2019. godine								10.207

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I ULAGANJE U NEKRETNINE (NASTAVAK)

Nabavna vrijednost	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i pog. inventar	Imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2019. godine	78.250	241.485	172.694	94.355	6.348	10	3.611	596.753
Učinak revalorizacije - nove procjene imovine	2.271	(2.411)	-	-	-	-	-	(140)
Nabava	900	432	10.552	845	3.280	222	-	16.231
Prodaja, rashod, manjak	-	-	(2.080)	(533)	(4.438)	(208)	-	(7.259)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	81.421	239.506	181.166	94.667	5.190	24	3.611	605.585
Ispravak vrijednosti	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i pog. inventar	Imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	100.588	133.081	41.105	1.433	-	291	276.498
Umanjenje vrijednosti	-	5.770	5.567	8.915	-	-	91	20.343
Prodaja, rashod, manjak	-	(1.535)	(481)	(2.312)	-	-	-	(4.328)
Prijenos sa ulaganja u nekretnine	-	624	-	-	1.260	-	-	1.884
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	105.447	138.167	47.708	2.693	-	382	294.397
Ispravak vrijednosti	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	105.447	138.167	47.708	2.693	-	382	294.397
Učinak revalorizacije	-	4.646	9.303	5.758	-	-	1	19.708
Amortizacija	-	4.646	9.303	5.758	-	-	1	19.708

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

18. ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I UDJELE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Ulaganja u dionice	2.872	2.872
Ulaganja u obveznice	1.186	1.186
Udjeli u nepovezanim društvima	35	35
Umanjenje vrijednosti dionica	(3.893)	(3.772)
	199	321

19. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	6.590	4.353
Ostala potraživanja	40	38
	6.630	4.391

Potraživanja po osnovi prodaje na kredit se odnose na potraživanja od zaposlenih po osnovu prodaje stanova nad kojima je postojalo stanarsko pravo na kredit uz rok dospijeca od 20 do 35 godina bez kamate.

20. ZALIHE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. prepravljeno	31. prosinca 2018. prepravljeno
Sirovine i materijal	58.276	46.265	51.064
Proizvodnja u tijeku	17.658	60.623	39.983
Predujmovi za zalihe	15.268	3.052	5.831
Gotovi proizvodi	2.280	6.132	10.104
Trgovačka roba	1.698	496	496
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	-	-	2.186
	95.180	116.568	109.664
Zalihe prekinute djelatnosti	-	3.600	16.922
	95.180	120.168	126.586

Kod zaliha u prethodnim razdobljima je provedne prepravka na način da je smanjenje vrijednosti zaliha provedeno na teret rezultata razdoblja 2018. godine u kojem je utvrđen spori obrtaj, a ne na teret rezultata 2019. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Potraživanja od kupaca u zemlji	79.249	97.787
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	18.400	11.671
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(54.468)	(54.989)
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(7)	-
	43.174	54.469
Potraživanja od kupaca iz prekinute djelatnosti	-	4.801
	43.174	59.270

Starosna analiza potraživanja kod kojih nije utvrđeno umanjenje:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Nedospjelo	20.294	38.228
0-90 dana	3.512	1.037
91-120 dana	1.089	2.913
Preko 120 dana	18.279	17.092
	43.174	59.270

Potraživanja starija od 365 dana na dan 31.12.2020. iznose 17.865 tisuća kuna. Najveći dio toga iznosa odnosi se na potraživanja od kupaca po ugovorima o izgradnji koji imaju pravo na zadržavanje depozita u određenom postotku od ugovorenog iznosa sve dok ne istekne jamstveni rok za obavljene radove. Navedena potraživanja nisu sporna te će biti naplaćena kada istekne jamstveni rok.

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Početno stanje	54.989	56.938
Novi ispravak	540	516
Naplaćeno	(268)	(27)
Otpis	(793)	(2.438)
	54.468	54.989

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

22. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Potraživanja od države i drugih institucija	4.489	2.569
Dani predujmovi*	155	225
Potraživanja od zaposlenika	25	70
Ostala potraživanja	380	506
Unaprijed plaćeni troškovi	4.033	260
	9.082	3.630
Ostala potraživanja iz prekinute djelatnosti	-	91
	9.082	3.539

23. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Dani zajmovi, depoziti i slično	13.133	1.022
Ostala financijska imovina	4.298	4.335
	17.431	5.357

Dani zajmovi odnose se u najvećem iznosu na depozite koje društvo članica ĐĐ Specijalna vozila ima kod svoji kupaca kao jamstvo dobrog izvršenja posla u iznosu od 12.253 tisuća kuna, a ostala financijska imovina je najvećim dijelom iznos od 4.202 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2020. godine odnosi se na garantni depozit Hrvatske poštanske banke d.d., kamatna stopa 0,001% uz rok dospijeca 25. listopada 2021. godine, dok se na dan 31. prosinca 2019. godine odnosi se na garantni depozit Hrvatske poštanske banke d.d. kamatna stopa 0,001% uz rok dospijeca 24. listopada 2020. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Novac na žiro računu	32.922	542
Devizni računi	1.114	350
Novac u blagajni	3	1
	<u>34.039</u>	<u>893</u>
Novac na žiro računu iz prekinute djelatnosti	-	1.219
	<u>34.039</u>	<u>2.112</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

25. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 203.065 tisuća kuna, a podijeljen je na 10.153.230 dionica (31. prosinca 2019. godine: 203.065 tisuća kuna i 10.153.230 dionica) svaka nominalne vrijednosti 20,00 kn.

Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

	Broj dionica		% vlasništva	
	2020.	2019.	2020.	2019.
DD ACQUISITION A.S. (1/1)	1.916.724	-	18,88	-
CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.861	1.444.037	11,81	14,22%
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	883.589	-	8,70	-
HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	821.748	821.748	8,09	8,09%
CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	660.202	6,50	6,50%
SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	98.793	-	0,97	-
BEGIĆ DRAGO (1/1)	89.450	45.000	0,88	0,45%
ADDIKO BANK D.D./KLIJENT 2	73.511	73.511	0,72	0,72%
REITOBER KARLO (1/1)	58.962	-	0,58	-
RBA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	58.385	-	0,58	-
KRIJAN TOMISLAV (1/1)	52.690	-	0,52	-
Erste&Steiermarkische Bank d.d. / Zbirni skrbnički račun za domaće fizičke osobe	52.686	43.094	0,52	0,43%
Ostali	4.187.831	7.065.638	41,25	69,59%
	10.153.230	10.153.230	100,00%	100,00%

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

26. GUBITAK PO DIONICI

Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici

Osnovni gubitak po dionici izračunava se na način da se neto gubitak Grupe podijeli s prosječno ponderiranim brojem ukupnih redovnih dionica umanjenim za ponderirani prosječni broj redovnih dionica koje je Grupa kupila i drži kao vlastite dionice. Grupa ima 46.993 vlastite dionice, što je 0,46% učešća u kapitalu.

	2020.	2019. prepravljeno
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišten u izračunavanju osnovne zarade po dionici	15.153.230	10.153.230
Gubitak tekuće godine koji se pripisuje vlasnicima društva (u tisućama kuna)	(65.243)	(148.851)
Osnovni gubitak po dionici (u kunama i lipama)	<u>(6,43)</u>	<u>(14,71)</u>

Razrijeđeni gubitak po dionici jednaka je osnovnom gubitku po dionici jer nema osnove za usklađenje prosječnog ponderiranog broja redovnih dionica.

	2020.	2019. prepravljeno
Gubitak po dionici iz nastavka djelatnosti		
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišten u izračunavanju osnovne zarade po dionici	15.153.230	10.153.230
Gubitak tekuće godine pripisiv vlasnicima društva (u tisućama kuna)	(65.243)	(140.395)
Osnovni gubitak po dionici (u kunama i lipama)	<u>(6,43)</u>	<u>(13,83)</u>

Razrijeđeni gubitak po dionici jednaka je osnovnom gubitku po dionici jer nema osnove za usklađenje prosječnog ponderiranog broja redovnih dionica.

27. NEKONTROLIRAJUĆI UDJELI

	2020.	2019.
Stanje na početku godine	(214)	254
Povećanje nekontrolirajućih udjela temeljem povećanja udjela u ovisnim društvima Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. i Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	319	-
Udjeli u gubitku tekuće godine	(76)	(468)
Stanje na kraju godine	<u>29</u>	<u>(214)</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

28. REZERVIRANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Rezerviranja troškova popravka i reklamacija	12.677	-
Rezerviranja za ugovorene penale	3.121	38.457
Rezerviranja za otpremnine	1.208	1.560
Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	1.768	1.115
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	450	-
Rezerviranja za jubilarne nagrade	1.598	1.442
Rezerviranja za sudske sporove	314	1.434
Ostala rezerviranja	-	507
	21.136	3.383
Rezerviranja prekinute djelatnosti	-	9.898
	21.136	54.413

Kretanje rezerviranja prikazano je u nastavku:

	2020.	2019.
Na dan 1. siječnja	54.413	11.518
Nova rezerviranja tijekom godine	20.523	40.406
Rezerviranja prekinute djelatnosti	-	6.083
Iskorištena / ukinuta rezerviranja	(53.800)	(3.594)
Na dan 31. prosinca 2020.	21.136	54.413

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. PRESTANAK DJELATNOSTI

Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d., društvo u većinskom vlasništvu Đuro Đaković Grupe d.d., u cilju dovršetka restrukturiranja napustilo je neprofitabilni dio djelatnosti društva - proizvodnje teške opreme. Naime, Društvo već niz godina ostvaruje gubitke iz predmetne djelatnosti, a Uprava je procjenila da u kraćem vremenskom razdoblju, bez obzira na postignute napretke, nije moguće preokrenuti trend negativnih rezultata.

Obzirom da je navedeni proces dovršen krajem 2019. godine, te je pokretanjem i sklapanjem predstečajne nagodbe za predmetno društvo proces i formalno okočan, Društvo nije imalo niti prihoda, niti je imalo imovine koja bi bila predmet prekinute djelatnosti. Stoga se u bilješki daju samo podaci koji su ostvareni u 2019. godini.

Analiza gubitka za razdoblje neprofitnog dijela djelatnosti:

	Bilješka	2020.	2019.
Prihodi od prodaje		-	67.757
Ostali prihodi		-	626
		-	68.383
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda		-	5.824
Materijalni troškovi		-	(50.064)
Troškovi osoblja		-	(11.392)
Amortizacija		-	(1.633)
Ostali troškovi		-	(1.742)
Vrijednosno usklađenje		-	(9.356)
Rezerviranja		-	(7.600)
Ostali poslovni rashodi		-	(905)
		-	(76.868)
Gubitak iz redovnog poslovanja		-	(8.485)
Financijski prihodi		-	81
Financijski rashodi		-	(619)
Neto financijski gubitak		-	(538)
Gubitak prije oporezivanja		-	(9.023)
Porez na dobit		-	-
Gubitak tekuće godine		-	(9.023)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. PRESTANAK DJELATNOSTI (NASTAVAK)

Analiza izvještaja o financijskom položaju:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
IMOVINA		
Dugotrajna imovina		
Nematerijalna imovina		-
Nekretnine, postrojenja i oprema	-	10.207
Ukupna dugotrajna imovina	-	10.207
Kratkotrajna imovina		
Zalihe	-	3.600
Potraživanja od kupaca	-	4.801
Ostala kratkotrajna potraživanja	-	91
Novac i novčani ekvivalenti	-	1.219
Ukupna kratkotrajna imovina	-	9.711
UKUPNA IMOVINA	-	19.918

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
KAPITAL I OBVEZE		
Dugoročne obveze		
Rezerviranja	-	9.898
Obveze za kredite	-	-
Odgođena porezna obveze	-	1.115
Ukupne dugoročne obveze	-	11.013
Kratkoročne obveze		
Obveze za kredite	-	-
Obveze prema dobavljačima	-	13.495
Ostale kratkoročne obveze	-	1.888
Ukupno kratkoročne obveze	-	15.383
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	-	-
UKUPNE OBVEZE	-	26.396

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Dugoročne obveze		
Dugoročni krediti	235.870	254.975
Najmovi (koji nisu MSFI 16)	385	77
Najmovi – MSFI 16	2.143	2.662
	238.398	257.714
Kratkoročne obveze		
Kratkoročni krediti	211.229	46.532
Tekući dio dugoročnih kredita	35.040	13.349
Obveze za kamatu po kreditima	8.497	948
Tekući dio najмова	204	152
<u>Ukupno kratkoročne obveze</u>	254.970	60.981
Ukupno obveze za kredite i najmove	491.225	316.033
Obveze za kredite i najmove iz prekinute djelatnosti	-	-
	491.225	316.033

Primljeni krediti od banaka u iznosu od 491.225 tisuća kuna (2019.: 316.033 tisuće kuna) osigurani su založenim zemljištem i građevinskim objektima Grupe. Iznos od 87.495 tisuća kuna od ukupnog iznosa primljenih kredita odnosi se na kredit HBOR-a za nove investicije. Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja je dana u zalog za primljene kredite iznosi 275.355 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2020. godine (2019.: 280.400 tisuće kuna).

	2020.	2019.
Stanje na dan 1. siječnja	316.033	363.182
Novi krediti	216.777	79.308
Otplate kredita	(50.785)	(125.500)
Kamate	7.181	(22)
Tečajne razlike	2.018	(935)
Stanje na dan 31. prosinca	491.225	316.033

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

Pregled kredita banaka (dospijeće, kamatna stopa, iznos, valuta)

Kreditor	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2019.
Dugoročni krediti					
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	31.12.2028.	3,00%	EUR	87.495	86.400
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	30.06.2029.	4,00%	HRK	95.000	95.000
HPB d.d.	30.10.2022.	3,18%	EUR	77.147	76.182
Croatia banka d.d.	30.04.2023.	6,00%	HRK	6.351	6.990
OTP d.d.	30.11.2021.	6,00%	HRK	2.049	3.081
Croatia banka d.d.	30.04.2023.	6,75%	HRK	1.512	-
Croatia banka d.d.	30.04.2023.	4,00%	HRK	1.304	-
Raiffeisenbank d.d.	31.12.2020.	1-mjes. EURIBOR + 6,00% god.	EUR	1	412
Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	01.01.2021.	-	HRK	52	259
AGRAM Leasing	31.03.2024.	5,24%	EUR	157	-
Porsche Leasing	16.10.2022.	4,90%	EUR	123	-
AGRAM Leasing	31.07.2023.	4,44%	EUR	99	-
AGRAM Leasing	15.08.2025.	4,94%	EUR	95	-
AGRAM Leasing	31.03.2024.	4,94%	EUR	88	-
EURO Leasing	30.09.2021.	4,50%	EUR	-	180
OTP Leasing	03.01.2022.	7,16%	HRK	26	49
Ukupno dugoročni krediti				271.499	229268.553
<i>Dospijeće do godine dana</i>				35.244	13.501
<i>Dospijeće od dvije do pet godina</i>				157.617	156.024
<i>Dospijeće preko pet godina</i>				78.638	99.031
Manje tekući dio dugoročnih kredita				(35.244)	(13.501)
Dugoročni dio dugoročnih kredita				236.255	255.052

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

Pregled kredita banaka (dospijeće, kamatna stopa, iznos, valuta) (nastavak)

Kratkoročni krediti	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2019.
HPB d.d.	31.12.2021.	4,18%	HRK	125.000	-
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	30.06.2021.	4,30%	HRK	60.000	-
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	30.06.2021.	4,30%	HRK	25.000	-
Zagrebačka Banka d.d.	31.05.2019.	4,85%	EUR	-	19.971
Croatia Banka d.d.	30.04.2023.	6,00%	HRK	-	10.834
Hrvatska banka za obnovu i razvitak (kratkoročni dio dugoročnog kredita iz 2017.)	31.12.2028.	3,00%	EUR	-	7.881
OTP Banka d.d.	31.12.2019.	4,00%	EUR	-	5.742
Centar Banka d.d.	2017.		HRK	1.229	1.229
Croatia banka d.d. (tekući dio dugoročnih kredita)	30.04.2023.	6,00%	HRK	-	756
Partner Banka d.d.	2017.	7,50%	HRK	-	119
Ukupno kratkoročni krediti				211.229	46.532
Tekući dio dugoročnih kredita				35.105	13.349
Tekući dio financijskih najmova				139	152
Obveze za kamate po kreditima				8.497	948
Ukupno kratkoročni krediti				43.741	14.449
Ukupno kratkoročne obveze				254.970	60.981

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

	Minimalna plaćanja najma		Trošak financiranja		Sadašnja vrijednost min. plaćanja najma	
	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.
Do jedne godine	105	229	105	152	-	77
Od jedne do pet godina	408	9	25	8	383	1
Nakon pet godina	-	-	-	-		
Manje budući financijski troškovi	25	160				
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	488	78				

*Tablica iznad se odnosi na najmove koji nisu obuhvaćeni MSFI 16.

30.1. Imovina s pravom korištenja

Grupa ima sklopljen ugovor o operativnom najmu za opremu (Grencke). Ugovor je sklopljen 1. studenog 2019. godine na period od 5 godina.

(u tisućama kuna)

Nabavna vrijednost

Stanje 1. studenog 2019.

Ukupno

2.747

Akumulirana amortizacija

Stanje 1. siječnja 2019.

Amortizacija za godinu

Stanje 31. prosinca 2019.

-

92

92

Neto knjigovodstvena vrijednost

Stanje 1. siječnja 2019.

Stanje 31. prosinca 2019.

2.747

2.655

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30.1. Imovina s pravom korištenja (nastavak)

(u tisućama kuna)

Nabavna vrijednost

Stanje 1. siječnja 2020.

Ukupno

2.655

Akumulirana amortizacija

Stanje 1. siječnja 2020.

Amortizacija za godinu

Stanje 31. prosinca 2020.

92

549

641

Neto knjigovodstvena vrijednost

Stanje 1. siječnja 2020.

Stanje 31. prosinca 2020.

2.655

2.014

30.2. Stavke priznate u Konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti su kako slijedi:

(U tisućama kuna)

2020.

2019.

Stavke Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti priznate u skladu sa MSFI-jem 16

Kamate po ugovorima o najmu

74

14

Amortizacija

549

92

30.3. Novčani tokovi po ugovorima o najmu

Ukupni novčani odljevi po ugovorima najmu u 2020. godini iznose 593 tisuće kuna (u 2019. godini 99 tisuća kuna).

30.4. Obveze iz ugovora o najmu

Buduća nediskontirana minimalna plaćanja najma bez mogućnosti otkaza su kako slijedi:

2020.

2019.

Do 1 godine

593

99

2 do 3 godina

2.273

2.865

Ukupno

2.866

2.964

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

31. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Obveze prema državi za stanove	8.585	9.485
	8.585	9.485

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	49.671	127.686
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	18.134	53.158
Ispravak vrijednosti neutuženih, otpisanih obveza prema dobavljačima	(3.350)	(3.375)
	64.455	177.469
Obveze prema dobavljačima iz prekinute djelatnosti	-	13.495
	64.455	190.964

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Obveze za predujmove	36.528	21.730
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	7.447	10.315
Obveze prema zaposlenicima	4.944	5.920
Ostale kratkoročne obveze	44.387	4.169
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblje	-	5.081
	93.306	47.215
Ostale kratkoročne obveze iz prekinute djelatnosti	-	1.888
	93.306	49.103

U obvezama za primljene predujmove iz inozemstva na dan 31. prosinca 2020. godine najveći dio odnosi se na predujam od tvrtke Ermewa Ferroviaire u iznosu od 19.933 tisuća kuna, i primljeni predujam od VTG Cargo u iznosu od 12.556 tisuća kuna.

Ostale kratkoročne obveze se odnose na:	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Rezervacije za penale za projekt BE-TO Sisak	14.310	14.131
Rezervacije za troškove popravaka i reklamacija kod isporučenih vagona	12.677	-
Rezervacije za penale za projekt BE-TO Osijek	12.247	12.095
Rezervacije troškova za projekt HEP d.d. BE-TO Osijek	2.412	2.412
Rezervacije troškova za projekt HEP d.d. BE-TO Sisak	1.537	1.537
Rezervacije troškova za projekt Vukanovec	395	-
Ostale kratkoročne obveze	809	220
	44.387	30.395

Napomena: rezervacije za penale po projektima BE-TO Sisak i BE-TO Osijek su u 2019. godini vođeni kao dugoročna rezerviranja (bilješka 22)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Kupoprodajne transakcije

Transakcije između Grupe i njenih povezanih strana tijekom godine bile su kako slijedi:

Poslovni prihodi

	Prihod od prodaje	
	2020.	2019.
Hrvatska Elektroprivreda d.d.	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Poslovni rashodi

	Rashodi od prodaje	
	2020.	2019.
HEP Opskrba d.o.o.	-	11.351
HEP Operater distribucijskog sustava d.o.o.	-	5.801
KONČAR-Inženjering za energetika i transport d.d.	-	130
	<u>-</u>	<u>17.282</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

Potraživanja

	Potraživanja od povezanih strana	
	31.prosinca 2020.	31.prosinca 2019.
Hrvatska Elektroprivreda d.d.	13.432	13.538
GEOEN d.o.o.	-	325
	13.432	13.863

Obveze

	Obveze prema povezanim stranama	
	31.prosinca 2020.	31.prosinca 2019.
HEP Opskrba d.o.o.	142	6.310
HEP Operater distribucijskog sustava d.o.o.	-	5.067
Gradnja d.o.o.	-	706
	142	12.083

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima

	2020.	2019.
Plaća	2.724	2.053
Ostalo	71	82
	2.795	2.135

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osigurala da subjektima u sklopu grupe bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Opća strategija Grupe je nepromijenjena u odnosu na usporedna razdoblja.

Izvori imovine Grupe se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove i kredite objavljene u bilješki 30 umanjene za novac i blagajni i stanja na računima u bankama (tzv. neto dug) i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, prenesene gubitke i rezerve.

Riznica Grupe redovito analizira strukturu kapitala. Kao dio navedene analize Riznica analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala. Koeficijent financiranja na dan izvještavanja bio je kako slijedi:

Koeficijent financiranja

	2020.	2019.
Dug (i)	493.368	318.695
Novac i novčani ekvivalenti	(34.039)	(893)
Neto dug	<u>459.329</u>	<u>317.802</u>
Kapital (ii)	(199.741)	(128.452)
Omjer duga i glavnice %	(230%)	(247%)

(i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim zajmovima, kako je navedeno u bilješki 30.

(ii) Kapital uključuje temeljni kapital, prenesene gubitke i rezerve kojima Grupa upravlja kao kapitalom.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Kategorije financijskih instrumenata

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Financijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	34.039	893
Potraživanja od kupaca	43.174	59.270
Potraživanja	6.630	4.391
Dani zajmovi, depoziti i slično	17.610	13.882
Ulaganja u vrijednosne papire i udjeli	199	321
Ostala potraživanja	9.082	3.630
	110.734	82.387
Financijske obveze		
Obveze po kreditima i najmovima	493.368	318.695
Obveze prema dobavljačima	64.455	177.469
Ostale kratkoročne obveze	93.306	47.215
Ostale dugoročne obveze	8.585	9.485
	659.714	552.864

Na izvještajni datum nije bilo značajnih koncentracija kreditnog rizika po zajmovima i potraživanjima određenima za iskazivanje po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Gore naveden knjigovodstveni iznos predstavlja najveću izloženost Grupe kreditnom riziku po danim zajmovima i potraživanjima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u Grupi pruža usluge djelatnostima Grupe, koordinira pristupom domaćem i međunarodnom financijskom tržištu, prati financijske rizike koji se odnose na poslovanje Grupe i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stupnju i veličini rizika.

Riječ je o tržišnim rizicima, koji uključuje valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope i cjenovni rizik, zatim kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novčanog toka.

Grupa nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Grupa ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivacijske financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene. Funkcija riznice podnosi periodične izvještaje Upravi o izloženosti rizicima.

Tržišni rizik

Grupa je temeljem svojih djelatnosti izložena financijskim rizicima prvenstveno u vidu promjene valutnih tečajeva i kamatnih stopa detaljnije objašnjene u nastavku.

Upravljanje valutnim rizikom

Grupa određene transakcije zaključuje u stranoj valuti, te je po tom pitanju izložena rizicima promjene valutnih tečajeva.

U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Grupe u stranoj valuti na kraju izvještajnog razdoblja:

	Obveze		Imovina	
	31.prosinca 2020.	31. prosinca 2019.	31.prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
EUR	47.839	66.466	22.546	18.155

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Grupa je uglavnom izložena valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR zbog činjenice da se prodaja i kupnja na međunarodnom tržištu velikim dijelom obavlja u valuti EUR. Također, značajan dio obveza po kreditima odnose se na kredite u EUR-ima.

U idućoj tablici je analizirana osjetljivost Grupe na desetpostotno (10%) povećanje ili smanjenje tečaja kune u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 10% je stopa koja se koristi u internim izvještajima ključnim rukovoditeljima o valutnom riziku i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njome su preračunate stavke usklađene za desetpostotnu promjenu valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje vanjske zajmove, kao i zajmove inozemnim subjektima Grupe koji su nominirani u valuti koja nije valuta zajmoprimatelja ili zajmodavatelja. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti ili glavnice kod porasta vrijednost kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu. U slučaju pada vrijednosti kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit ili glavicu bio bi jednak ali suprotan, odnosno iznosi u tablici bi bili negativni.

	Utjecaj valute EUR	
	2020.	2019.
Dobit ili gubitak	(25.293)	(48.311)

Izloženost promjeni tečaja prikazanih valuta za 10% najvećim dijelom povezano je sa stanjem primljenih kredita, stanjem dobavljača i potraživanjima od kupaca iskazanim u EUR-ima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom na kamatne stope

Grupa je izložena riziku kamatne stope iz razloga što subjekti u sklopu Grupe posuđuju sredstva po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama. Grupa upravlja kamatnim rizikom održavanjem primjerenog omjera kredita s fiksnom i promjenjivom kamatom. Izloženost Grupe kamatnim stopama na financijska sredstva i financijske obveze detaljnije je opisana u dijelu ove bilješke koji se odnosi na upravljanje rizikom likvidnosti.

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analize osjetljivosti prikazane u nastavku su određene na temelju izloženosti kamatnim stopama na kraju izvještajnog razdoblja po neizvedenim instrumentima. Analiza osjetljivosti po obvezama s promjenjivom kamatom je pripremljena pod pretpostavkom da je otvoreni iznos obveze na kraju izvještajnog razdoblja bio nepodmiren cijele godine. U internim izvještajima o kamatnom riziku koji se podnose ključnim rukovoditeljima se koristi povećanje ili smanjenje za 50 baznih bodova i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama kamatnih stopa.

Da su kamatne stope bile 50 baznih bodova više ili niže i sve druge varijable nepromijenjene:

- Gubitak Grupe za godinu zaključno sa 31. prosinca 2020. bio bi niži/viši za 2.365 tisuća kuna (u 2019. niži/viši za 315 tisuća kuna), što se odnosi na izloženost Grupe zajmovima i kreditima sa promjenjivom kamatnom stopom.

Osjetljivost Grupe na kamatne stope se u tekućoj godini smanjila, i to uglavnom zbog veće zaduženosti Grupe u odnosu na prethodna razdoblja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze, što bi rezultiralo financijskim gubitkom Grupe. Grupa je usvojila politiku poslovanja isključivo s kreditno sposobnim stranama i pribavljanja dostatnih instrumenata osiguranja kako bi ublažila rizik financijskog gubitka zbog neplaćanja. Grupa kontinuirano prati svoju izloženost prema stranama s kojima posluje, kao i njihovu kreditnu sposobnost, a ukupnu vrijednost zaključenih transakcija raspoređuje na prihvaćene klijente. Kreditnom izloženosti se upravlja postavljanjem limita za klijente.

Kreditna analiza se provodi na temelju financijskog stanja dužnika i po potrebi se zaključuje osigurateljno pokriće za kreditna jamstva.

Riznica Grupe posebnu pozornost posvećuje koncentraciji kreditnog rizika po potraživanjima iz razloga velike koncentracije ključnih kupaca budući da Grupa ima tri ključna kupca: Ermewa, GATX, Eurapool i Switelsky. Navedeni kupci čine 73,71% udjela od ukupnih potraživanja po kupcima. Grupa, do sada, nije imala većih problema pri naplati potraživanja od ključnih kupaca.

Instrumenti osiguranja naplate

Grupa uobičajeno kao sredstvo osiguranja naplate s kupcima uzima garancije banke, zadužnice i mjenice.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživih financijskih sredstava u adekvatnom iznosu putem ugovorenih kreditnih linija i sposobnost pravovremenog podmirenja svojih obveza. Također uključuje postizanje ravnoteže u strukturi obveza po ročnosti i imovine po odgovarajućem stupnju likvidnosti. Odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi Uprava. Grupa upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađenjem financijske imovine i financijskih obveza. Planirani novčani tijekom izrađuje se mjesečno (po danima), te se dnevno prate odstupanja.

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospjeća neizvedenih financijskih obveza Grupe. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Grupe može zatražiti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odljevi i po glavnici i po kamatama. Kod odljeva za kamate po promjenjivim stopama, nediskontirani iznos je izveden iz krivulja kamatnih stopa na kraju izvještajnog razdoblja. Ugovorno dospjeće je određeno kao najraniji datum na koji se od Grupe može zatražiti plaćanje.

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 g.	Ukupno
2020. godina							
Beskamatne obveze		77.717	23.736	21.013	26.979	16.901	166.346
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	1.575	8.328	273.653	210.708	33.378	527.642
		79.292	32.064	294.666	237.687	50.279	693.988
2019. godina							
Beskamatne obveze		158.653	23.034	35.808	24.252	7.804	249.551
Kamatne obveze	5,27%	41.681	7.569	13.307	178.576	91.547	332.680
		200.334	30.603	49.115	202.828	99.351	582.231

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospjeća nederivacijskih financijske imovine Grupe. Tablica je sastavljena na temelju nediskontiranih novčanih priljeva po financijskim potraživanjima po najranijem datumu na koji Grupa može zatražiti plaćanje.

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 g.	Ukupno
2020. godina							
Beskamatna imovina		51.025	15.620	11.730	10.109	4.640	93.124
Kamatonosna imovina	0,001%	-	-	17.620	-	-	17.620
		51.025	15.620	29.350	10.109	4.441	110.744
2019. godina							
Beskamatna imovina		37.541	5.805	7.433	15.384	1.301	67.464
Kamatonosna imovina	3,00%	-	-	-	12.354	3.028	15.382
		37.541	5.805	7.433	27.738	4.329	82.846

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuje kako slijedi:

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza pod standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima određuje se prema cijenama koje kotiraju na tržištu
- fer vrijednost ostale financijske imovine i ostalih financijskih obveza određuje se u skladu s modelima za određivanje cijena, a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz poznatih transakcija na tržištu i cijene koje se nude za slične instrumente

Na dan 31. prosinca 2020. godine i 31. prosinca 2019. godine iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ovih sredstava i obveza.

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o financijskom položaju

Društvo nema financijskih instrumenti koji su nakon prvog priznavanja svedeni na fer vrijednost koji bi bili razvrstani u tri skupine ovisno o dostupnosti pokazatelja fer vrijednosti:

1. razina pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz (neusklađenih) cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima za istovrsnu imovinu i istovrsne obveze
2. razina pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz drugih podataka o imovini ili obvezama koji nisu kotirane cijene iz 1. razine, bilo izravno (tj. kao cijene), bilo neizravno (tj. izvedeni su iz njihovih cijena)
3. razina pokazatelja – pokazatelji izvedeni primjenom metoda vrednovanja u kojima su kao ulazni podaci korišteni podaci o imovini ili obvezama koji se ne temelje na dostupnim tržišnim podacima

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

36. UGOVORNE I POTENCIJALNE OBVEZE

Sudski sporovi

Protiv Društva i ovisnih društava se vode razni sudski sporovi. U nastavku su opisani najznačajniji sudski sporovi u kojima su članice Grupe na strani tuženika. Za navedene sporove Grupa nema izvršenih rezerviranja budući da je, sukladno pravnim tumačenjima, ishod istih neizvjestan.

Tužitelj ZRAK d.d., Sarajevo i Federacija Bosne i Hercegovine

Ovaj postupak se vodi na Trgovačkom sudu u Slavonskom Brodu, broj predmeta P-175/07. Tužitelj je ZRAK d.d. Sarajevo i Federacija Bosne i Hercegovine, a tuženik u postupku je Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. i Republika Hrvatska, Ministarstvo obrane. Tužba je podnesena dana 1. lipnja 2007. godine, a radi iznosa od 30.343 tisuće kuna vezano uz isporučenu robu, odnosno odgovarajuće proizvodne komponente za proizvodnju i opremu tenka M-84 prema specifikaciji utvrđenoj planom proizvodnje. Prvostupanjski sud je tužitelja ZRAK d.d. odbio s tužbom i tužbenim zahtjevom. Nakon podnesene žalbe tužitelja Visoki Trgovački sud Republike Hrvatske odbio je istu kao neosnovanu. Protiv presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske, tužitelj je podnio reviziju na koju je tuženik Đuro Đaković Specijalna vozila podnio odgovor (podnesak).

Tužitelj Bratstvo Holding d.d. i Federacija Bosne i Hercegovine

Ovaj postupak se vodi na Trgovačkom sudu u Slavonskom Brodu, broj predmeta P-114/13. Tužitelj je Bratstvo Holding d.d. i Federacija Bosne i Hercegovine, a tuženik u postupku je Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. i Republika Hrvatska Ministarstvo obrane. Tužba je podnesena dana 1. lipnja 2007. godine radi iznosa od 16.391 tisuće kuna vezano uz isporučenu robu, odnosno odgovarajuće proizvodne komponente za proizvodnju i opremu tenka M-84 prema specifikaciji utvrđenoj planom proizvodnje. Prvostupanjski sud je tužitelja Bratstvo Holding d.d. odbio s tužbom i tužbenim zahtjevom te se predmet nalazio na Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske na rješavanju povodom žalbe do 1. veljače 2013. godine kada je Visoki trgovački sud Republike Hrvatske ukinuo presudu Trgovačkog suda u Osijeku, stalna služba u Slavonskom Brodu i predmet vratio istom sudu na ponovno raspravljanje i odlučivanje.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

36. UGOVORNE I POTENCIJALNE OBVEZE (NASTAVAK)

Garancije i jamstva za kredite

	2020.	2019.
Obveze po jamstvima za kredite	196.215	31.800
Obveze po garancijama	91.636	68.421
	287.851	100.221

Matica i ovisna društva su korisnici garancija koje su unaprijed određene potpisanim ugovorima. Najveći dio navedenih garancija odnosi se na garancije za osiguranje avansnog plaćanja te na garancije za dobro izvršenje posla. Niti jedna od garancija u promatranim razdobljima nije naplaćena od strane banke.

Obveze po jamstvima za pojedine kredite se odnose na jamstvo matice prema bankama, a za kredite koje su primila ovisna društva.

37. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Utjecaj COVID-19 na poslovanje Grupe

Društva grupacije Đuro Đaković imaju u tijeku niz projekata na domaćem i inozemnom tržištu koji imaju zastoje i/ili sporija izvršenja u odnosu na uobičajeni način poslovanja koje se događaju dogovorno s naručiteljima, što podrazumijeva nemogućnost njihovog izvršenja sukladno planiranoj dinamici (nemogućnost isporuke i ugradnje naručenih dobara) uslijed važećih mjera zabrane okupljanja, napuštanja mjesta prebivališta i sl., važećih u RH, ali i odgovarajućih istovrsnih mjera u inozemstvu. Također je zastao i niz pregovora o potencijalnim budućim poslovima, koji iz istih razloga ne mogu biti realizirani, kao i zbog toga što i sami naručitelji ograničavaju svoje poslovanje samo na nužne poslove.

Vidljiv je negativni utjecaj pandemije COVID-19 na cijeli lanac nabave, a samim time i na proces proizvodnje. Trenutno grupacija raspolaže sa zalihama određenih proizvoda, koji za sada omogućuju proces proizvodnje sa nešto smanjenim kapacitetom.

Osim navedenog, grupacija je u fazi restrukturiranja te pronalaženja potencijalnog strateškog partnera, što je u svim novonastalim okolnostima također otežano budući da je poslovanje tržišta na svjetskoj razini trenutno otežano prvenstveno radi obrane od korona virusa. Društva grupacije Đuro Đaković prilagodila su rad novonastalim okolnostima. Poštujući i maksimalno primjenjujući sve odluke Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, društva su organizirala rad na način da se proizvodnja odvija u smanjenom kapacitetu kako bi se zaštitilo zdravlje radnika. Pritom je za dio radnika organiziran rad od kuće, dio radnika koristi mjere potpora za rad smanjenim kapacitetom, kao i godišnje odmore, plaćene i neplaćene dopuste sukladno važećim propisima, pri čemu se Društva s posebnom pažnjom odnose prema najugroženijim skupinama radnika (stariji i kronični bolesnici).

Međutim, ovakva organizacija rada također je prouzročila poteškoće u smislu smanjene realizacije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

37. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (NASTAVAK)

Nadalje, Društva grupacije, također su koristila potpore za očuvanje radnih mjesta, a planira se daljnje korištenje dostupnih državnih potpora.

Ukoliko se trenutna situacija nastavi, za očekivati je poteškoće u nabavi proizvoda i usluga, a samim time i daljnje poteškoće u procesu proizvodnje, o čemu ćemo i dalje uredno izvješćivati javnost o daljnjem razvoju događaja vezanih uz utjecaj COVID-a 19 na poslovanje Grupacije.

Predstečajni postupak nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d.

Dana 30. siječnja 2020. godine otvoren predstečajni postupak nad društvom ĐURO ĐAKOVIĆ Industrijska rješenja d.d., Slavonski Brod, koji se vodi pod poslovnim brojem St-858/2019 kod Trgovačkog suda u Osijeku Stalna služba u Slavonskom Brodu. Vjerovnici društva su na ročištu održanom 11. prosinca 2020.g. prihvatili plan restrukturiranja te je Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu od 14. prosinca 2020.g. br.St-858/2019-116 potvrđen predstečajni sporazum Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. Navedeno rješenje postalo je pravomoćno dana 22.1.2021.g. Time je društvo izašlo iz predstečajnog postupka.

Nastavak pregovora o sudjelovanju u restrukturiranju društva

Dana 27.01.2020. godine Uprava društva obavijestila je zainteresiranu javnost da temeljem provedene analize i ocjene pristiglih neobvezujućih ponuda, nastavlja pregovore s društvom DD Acquisition d.d. iz Češke za sudjelovanje u restrukturiranju Đuro Đaković Grupe d.d. dokapitalizacijom.

U idućem razdoblju DD Acquisition d.d. će dobiti uvid u dodatne podatke Društva, nakon čega će potencijalni investitor, u slučaju uspješno provedenih pregovora, imati mogućnost sudjelovati u restrukturiranju Đuro Đaković Grupe d.d.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

38. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Društvo se u drugoj polovici 2019. godine suočilo s problemima u likvidnošću koji su kulminirali dugotrajnom blokadom računa društva i njegove najveće članice Đuro Đaković Specijalnih vozila d.d. Dana 16.01.2020. godine Vlada RH donijela je Odluku o davanju državnog jamstva za likvidnost društvima grupacije Đuro Đaković u iznosu do 300 milijuna kuna temeljem Smjernica EK o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje nefinancijskih poduzetnika u teškoćama. Navedenom Odlukom određeni su uvjeti za izdavanje jamstva, a koje je Društvo ispunilo do 24.1.2020.godine:

- za važan dio obveza društava zaključeni su sporazumi s dobavljačima o odgodi prisilne naplate do 30.5.2020. godine,
- društva su dobila suglasnosti svojih Nadzornih odbora za slanje Zahtjeva za potporu za sanaciju Europskoj komisiji te za sklapanje okvirnog ugovora o kreditu sa Hrvatskom poštanskom bankom d.d. za 150 milijuna kuna,
- - sklopljen je okvirni ugovor o kreditu između društva Đuro Đaković s jedne strane te Hrvatske poštanske banke d.d. s druge strane,
- - HPB d.d. je imenovala KPMG Croatia d.o.o. kao neovisnog revizora za nadzor namjenskog trošenja odobrenih sredstava.

Slijedom navedenog, sukladno Odluci Vlade od 16.1.2020.godine, provedeno je i sljedeće:

- Vlada RH izdala je 24.1.2020. godine, jamstvo do 150 milijuna kuna u korist HPB-a,
- deblokirani su poslovni računi društava grupacije Đuro Đaković,
- isplaćene su zaostale plaće radnicima te prekinuti štrajkovi,
- podnesen je zahtjev i dopune zahtjeva za odobrenje potpore za sanaciju-„rescue aida“ prema Europskoj komisiji kako bi se ispunio uvjet za korištenje drugih 150 milijuna kn,
- društva Đuro Đaković angažirala su savjetnika PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o. za izradu Programa restrukturiranja u skladu sa Smjericama EK

Europska komisija odobrila je državnu potporu za izdavanje jamstva do 300 milijuna kuna za društva Đuro Đakovića, te je realiziran i drugi dio potpore u iznosu od 150 milijuna kuna aranžmanom s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak.

U drugoj polovici 2020. godine i u prvom kvartalu 2021. godine društvo je provelo proces ispitivanja interesa potencijalnih investitora za sudjelovanje u procesu restrukturiranja Grupacije dokapitalizacijom koji je rezultirao ponudom društva DD Aquisition iz Češke Republike.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

38. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA (NASTAVAK)

U tijeku je proces odobrenja Programa restrukturiranja od strane Europske komisije nakon čega se očekuje donošenje svih odluka Glavne skupštine, NO-a i Uprave za ulazak mogućeg strateškog partnera u vlasničku strukturu sukladno Programu restrukturiranja te postupci smanjenja temeljnog kapitala radi pokrivanja gubitaka te nakon toga povećanja temeljnog kapitala ulaskom strateškog partnera.

Slijedom navedenog pretpostavka o neograničenom poslovanja društva uvelike ovisi o čimbenicima i koji će proizaći iz programa restrukturiranja i rizicima povezanim s njegovom provedbom.

I pored navedenih činjenica Uprava Društva smatra da je s obzirom na ugovorene poslove društava Grupe, dogovorene uvjete financiranja sa vjerovnicima te održivost plana restrukturiranja, vremenska neograničenost poslovanja nije upitna te ja na taj način i pripremila financijska izvješća Grupe.

39. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje usvojila Uprava Grupe i odobrila njihovo izdavanje dana 29. travnja 2021. godine.

Potpisali u ime Uprave Grupe dana 29. travnja 2021. godine:

Hrvoje Kekez

član Uprave



»ĐURO ĐAKOVIĆ«
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Dr. M. Budaka 1
2