

IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU I – XII 2023

Uprava:

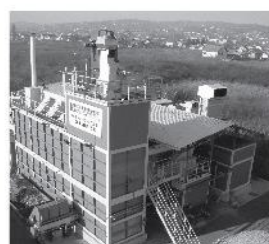
Marko Ćosić

Hrvoje Kekez

Pavel Maroušek

Helena Buljan

Jan Chaloupka



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	4
1.4.	Temeljni kapital i vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d.	5
2.	Opis proizvoda i usluga.....	7
2.1.	Obrana.....	7
2.2.	Transport	7
2.3.	Industrija i energetika	7
3.	Poslovanje grupacije Đuro Đaković I - XII 2023. godine	8
4.	Značajni događaji u IV kvartalu 2023. godine	10
5.	Značajni događaji nakon kraja IV kvartala	14
6.	Dionica	15
7.	Očekivanja u 2024. 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	25
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	27
6.1.3.	Rashodi	28
6.1.4.	Račun dobiti i gubitka grupacije Đuro Đaković.....	28
6.1.5.	Prihodi	29
6.1.6.	Rashodi	29
6.2.	Bilanca.....	30
6.2.1.	Bilanca Đuro Đaković Grupa d.d.....	30
6.2.2.	Bilanca grupacije Đuro Đaković.....	32

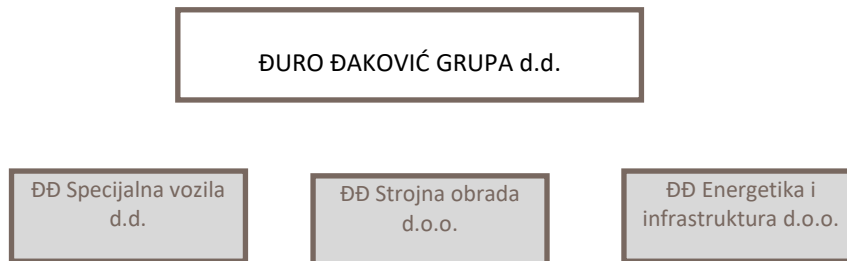
I IZVJEŠĆE UPRAVE

1. Uvod

1.1. Opće informacije o Društvu i grupaciji

Društvo Đuro Đaković Grupa d.d. kao Matica ima 3 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

Nadzorni odbor je dana 26.10.2021. godine donio odluku o imenovanju novog člana Uprave. Naime, umjesto člana Uprave, g. Tomáša Telúcha, kojemu je mandat istekao 01.11.2021. godine, Nadzorni odbor imenovao je g. Pavela Marouška iz Češke Republike na tri mandatna razdoblja od 3 mjeseca, koje traje od 01.11.2021. do 31.01.2022. godine zatim do 30.04.2022. godine te na kraju do 31.07.2022. Dana 21.07.2022. g. Pavel Maroušek je imenovan članom Uprave na mandatno razdoblje od godinu dana počevši od 01.08.2022. tako da od 01.11.2021. Upravu Društva čine:

Hrvoje Kekez	Predsjednik Uprave
Pavel Maroušek	Član Uprave

Dana 08.02.2023. godine održana je sjednica Nadzornog odbora Društva na kojoj je imenovan novi predsjednik Uprave, g. Marko Ćosić na mandatno razdoblje do 15.09.2024. godine. Dosadašnji predsjednik Uprave, g. Hrvoje Kekez, postao je član Uprave u postojećem mandatu, dok je drugom članu Uprave, g. Pavelu Maroušek u produljen mandat također do 15.09.2024. godine.

Upravu Društva čine:

- G. Marko Ćosić, predsjednik
- G. Pavel Maroušek, član
- G. Hrvoje Kekez, član.

Dana 26.07.2023. godine održana je sjednica Nadzornog odbora Društva na kojoj su imenovana dva člana Uprave Đuro Đaković Grupa d.d. i to:

- Helena Buljan, direktorica ljudskih potencijala grupacije Đuro Đaković
- Jan Čaloupka, direktor za sustav upravljanja kvalitetom

Na mandatno razdoblje od 2 godine, odnosno od 26.07.2023. do 26.07.2025. godine.

Upravu Društva čine:

- G. Marko Ćosić, predsjednik
- G. Pavel Maroušek, član
- G. Hrvoje Kekez, član
- Gđa. Helena Buljan, članica
- G. Jan Čaloupka, član

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.

Od dana 31.12.2022. godine, Nadzorni odbor Društva čine sljedeće osobe:

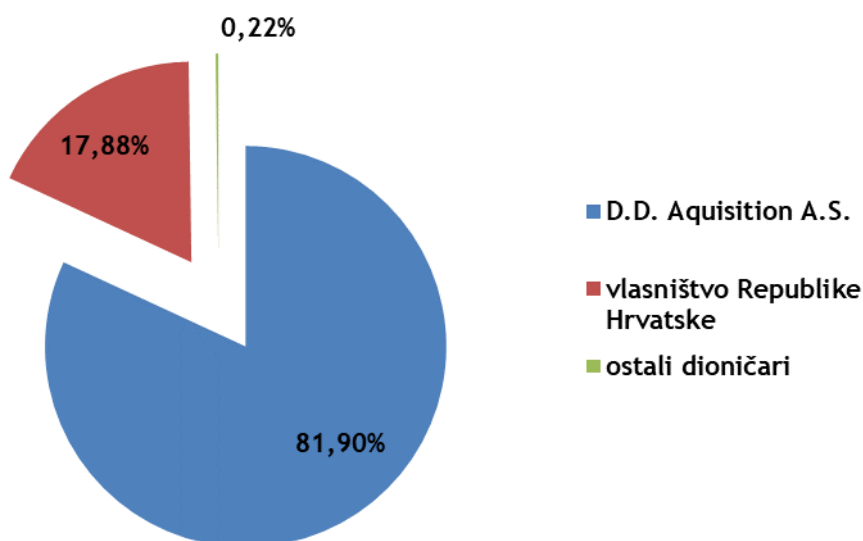
Martin Kamarád	predsjednik Nadzornog odbora
Adam Šotek	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Đuro Popijač	član
Jaroslav Strnad	član
Denisa Materová	članica
Igor Dujić	član
Darija Pejaković	članica

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

Temeljni kapital društva iznosi 28.350.832 EUR i sastoji se od 28.350.832 redovne dionica nominalne vrijednosti 1,00 EUR (7,53 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 31.12.2023. godine

Rb.	Dioničar	Broj dionica	Kapital	% učešća u kapitalu
1	2	3	4	5
1.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1)	23.199.300	23.199.300	81,83
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	5.050.000	5.050.000	17,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1)	19.167	19.167	0,07
4.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	11.928	11.928	0,04
5.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	8.835	8.835	0,03
6.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	8.217	8.217	0,03
7.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	6.600	6.600	0,02
8.	SKDD D.D. (0/1) /POVJERENIŠTVO NA DIJELOVIMA DIONICA ZBOG SPAJANJA/ ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA D.D. (1/1)	2.293	2.293	0,01
9.	VRTARIĆ DANIJEL (1/1)	1.602	1.602	0,01
10.	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	1.338	1.338	0,00
11.	GRGINIĆ GORAN (1/1)	1.065	1.065	0,00
12.	REITOBER KARLO (1/1)	604	604	0,00
13.	Mali dioničari (ostali)	39.883	39.883	0,14
	UKUPNO	28.350.832	28.350.832	100

Struktura vlasništva Đuro Đaković Grupe d.d.:

Na dan 31.12.2023. godine u dioničkoj knjizi Đuro Đaković Grupe d.d. upisano je ukupno 3.899 dioničara što je 64 dioničara manje u odnosu na 31.12.2022. godine kada ih je bilo 3.963.

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

u EUR

Red. broj	DRUŠTVO	Upisani kapital	Upisani kapital Matice	% vlasništva Matice
1	2	3	4	5
1.	ĐĐ Specijalna vozila d.d.	23.799.482	22.595.229	94,94%
2.	ĐĐ Strojna obrada d.o.o.	2.524.919	2.524.919	100,00%
3.	ĐĐ Energetika i infrastruktura d.o.o.	2.462.804	2.402.466	97,55%
UKUPNO:		28.787.206	27.522.613	95,61%

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.

Trenutno je segment Obrane prvenstveno usmjeren na usluge vezane uz održavanje i remont vojne opreme.

U 2023. godini značajno je proširen portfelj pruženih usluga.

Osim remonta vozila BOV 8x8 i tenkova M-84, društvo je započelo i remont topničkih sustava M-46 i 2S1 Gvozdika, kao i opreme za razminiranje RM-KA-02A.

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 vagona.

2.3. Industrija i energetika

Djelatnosti iz proizvodnog programa ĐĐ Strojna obrada (izrada bušotinskih glava i ventila, usluge strojne obrade i drugo) i dalje se nesmetano odvijaju.

3. Poslovanje grupacije Đuro Đaković I - XII 2023. godine

Grupacija Đuro Đaković je u 2023. godini poslovala pozitivno.

Ostvarena je konsolidirana dobit (prije oporezivanja) u visini od 5,9 milijuna EUR. Ostvaren je pozitivan operativni rezultat (EBITDA pozitivan u visini od 9,5 milijuna EUR) dok su ukupni konsolidirani prihodi iznosili 106,8 milijuna EUR.

Ostvareni rezultat je bolji u odnosu na prethodnu godinu za 5,7 milijuna EUR, EBITDA je bolji za 4,3 milijuna EUR, dok je ostvareno 106,6 milijuna EUR poslovnih prihoda, što je povećanje za 23,8 milijuna EUR (povećanje za 28,6%).

Pregled ostvarenih rezultata po društvima:

Društvo	KONSOLIDIRANO OSTVARENO 01. - 12./2023.			
	Prihod	Rashod	EBITDA	Dobit
ĐURO ĐAKOVIĆ Energetika i infrastruktura d.o.o.	7.506.659	6.631.536	1.054.822	875.123
ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.	4.485.677	4.782.150	1.008.394	-296.473
ĐURO ĐAKOVIĆ Specijalna vozila d.d.	94.890.322	89.908.555	7.374.044	4.981.767
ĐURO ĐAKOVIĆ Strojna obrada d.o.o.	7.149.376	6.805.605	513.753	343.771
UKUPNI KONSOLIDIRANI REZULTAT (prije oporezivanja)	106.793.907	100.856.799	9.466.560	5.937.107

Napomena: konsolidirani pokazatelji nisu jednaki zbroju pojedinačnih rezultata Društava Grupacije

ĐĐ Specijalna vozila su uspjela dostići planiranu razinu proizvodnje, prodaje i troškova te su ostvarila i pozitivan neto rezultat. EBITDA marža im je 7,7%. Rastu EBITDA marže u odnosu na 2022. godinu najviše je pridonijela visoka realizacija te optimizacija operativnih troškova. Glavninu svojih prihoda ovo društvo ostvaruje u izvozu te se očekuje nastavak ovoga trenda, te nastavak aktivnosti na dodatnim poboljšanjima poslovanja. 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.

Đuro Đaković Grupa d.d., matično društvo grupacije Đuro Đaković, zabilježilo je gubitak u visini od 297 tisuća EUR te realizaciju ostvaruje isključivo pružajući usluge društvima grupacije.

Društvo ĐĐ Strojna obrada i ĐĐ Energetika i infrastruktura poslovale su pozitivno s neto dobiti 344 tisuće EUR odnosno 875 tisuća EUR te su ostvarile pozitivne EBITDA marže od 7,2% odnosno 14,1% te se očekuje nastavak ovakvih trendova.

Budući je početkom godine provedeno i pretvaranje duga u kapital i kapitalne rezerve u Đuro Đaković Specijalnim vozilima u ukupnom iznosu od 34,8 milijuna EUR došlo je i do značajnog pada ukupnog iznosa duga a povezano s time i finansijskih rashoda na navedeni dug.

4. Značajni događaji u IV kvartalu 2023. godine

- **04.10.2023.** Obavijest o održanom pripremnom ročištu

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je u predmetu P-163/2022 koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Osijeku radi pobijanja odluka Glavne skupštine i neregularnosti u sazivanju i održavanju redovne glavne skupštine Društva, održano pripremno ročište dana 04.10.2023. godine.

Sud je na ročištu:

- donio presudu na temelju odricanja u odnosu na tužitelje koji su se odrekli tužbenog zahtjeva,
- odredio vrijednost predmeta spora u iznosu od 530.891,23 eura / 4.000,000,00 kn,
- odgodio ročište jer dostava nije uredno izvršena te zakazao sljedeće ročište za 8. prosinca 2023. godine u 11,00 sati.

Društvo će o svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

- **10.10.2023.** Obavijest o održanom pripremnom ročištu

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je u predmetu P-289/2022 koji se vodi na Trgovačkom sudu u Osijeku – Stalna služba u Slavonskom Brodu radi pobijanja odluka Glavne skupštine Društva od 31.08.2022. godine, održano pripremno ročište dana 09. listopada 2023. u 11,00 sati.

Na održanom pripremnom ročištu doneseno je rješenje kojim se odbacuje predmetni prijedlog tužitelja za povrat u prijašnje stanje. Sud donosi istu odluku zbog nedostatka pravnog interesa tužitelja.

Društvo će o svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

- **16.10.2023.** Obavijest o donesenoj presudi i rješenju

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je u predmetu P-163/2022 koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Osijeku radi pobijanja odluka Glavne skupštine i neregularnosti u sazivanju i održavanju redovne glavne skupštine Društva, Sud donio djelomičnu presudu na temelju odricanja u odnosu na tužitelje koji su se odrekli

tužbenog zahtjeva, kao i rješenje o povlačenju tužbe u ovoj pravnoj stvari u odnosu na tužitelja koji je povukao tužbu.

Društvo će o svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

- **18.10.2023.** Povlaštena informacija - obavijest o sklopljenom ugovoru

Obavještavamo investicijsku javnost da su Đuro Đaković Specijalna vozila d.d., tvrtka u sastavu ĐURO ĐAKOVIĆ Grupe i švicarski naručitelj, ugovorili proizvodnju i isporuku teretnih vagona Sgmmnss 40` u vrijednosti od 23 milijuna eura.

Isporuka vagona planirana je tijekom 2024. godine.

Vagoni tipa Sgmmnss 40` su 4-osovinski vagoni-platforma namijenjena za prijevoz kontejnera od 20` i 40`. Tip vagona u skladu je s obvezujućim propisima TSI WAG, važećim UIC brošurama, preporukama ERRI-ja, sporazumom o međusobnom korištenju teretnih vagona u međunarodnom prijevozu AVV(RIV) i EN standardima.investicijsku javnost.

- **25.10.2023.** Obavijest o donesenoj presudi i rješenju

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je u predmetu P-163/2022 koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Osijeku radi pobijanja odluka Glavne skupštine i neregularnosti u sazivanju i održavanju redovne glavne skupštine Društva, sud donio djelomičnu presudu kojom se odbija tužbeni zahtjev u odnosu na tužitelja koji su se odrekao tužbenog zahtjeva.

Društvo će o svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

- **23.11.2023.** Povlaštena informacija - obavijest o sklopljenom ugovoru

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je Đuro Đaković Specijalna vozila d.d., tvrtka u sastavu ĐURO ĐAKOVIĆ Grupe i švicarski naručitelj, ugovorila proizvodnju i isporuku Tagnpps teretnih vagona u vrijednosti od 23,8 milijuna eura.

Isporuka vagona planirana je tijekom 2024. godine.

Vagoni Tagnpps 95 m3 su 4-osovinska natkrivena kola namijenjena za prijevoz žitarica.

Vagon je opremljen ručno pokretanim kliznim krovom koji štiti žitarice koje se prevoze od vremenskih uvjeta. Istovar se vrši kroz 2 ručno upravljana istovarna otvora. Istovarni otvori se mogu otvoriti u nekoliko koraka čime se može dozirati istovar žitarica u podzemna skladišta. Ovim projektom tvrtka Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. potvrđuje opredjeljenje i strateško usmjerenje prema razvoju i proizvodnji vagona posebne namjene i performansi, uz primjenu proizvodne opreme nove generacije s kojom tvrtka u međuvremenu zaokružuje razvojne i proizvodne procese.

- **07.12.2023.** Obavijest o odgodi pripremnog ročišta P-163/2022

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je u predmetu P-163/2022 koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Osijeku radi pobijanja odluka Glavne skupštine Društva donesenih 23.06.2022. godine, odgođeno pripremno ročište zakazano za 8. prosinca 2023. budući da je sud ocijenio da postoje opravdani razlozi za odgodu, a eventualno sljedeće ročište će biti zakazano naknadno.

Društvo će o svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

- **12.12.2023.** Obavijest o donesenoj djelomičnoj prvostupanjskoj presudi u predmetu P-163/2022

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je u predmetu P-163/2022 koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Osijeku radi pobijanja odluka Glavne skupštine i neregularnosti u sazivanju i održavanju redovne glavne skupštine Društva od dana 23.06.2023. godine, sud donio djelomičnu presudu kojom se odbija tužbeni zahtjev u odnosu na tužitelje koji su se odrekli tužbenog zahtjeva.

Društvo će o svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

- **21.12.2023.** Obavijest o izdanom jamstvu Republike Hrvatske

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je društvu Đuro Đaković Grupa d.d. izdano državno jamstvo za kreditno zaduženje kod Hrvatske poštanske banke d.d. sukladno procesu restrukturiranja Društva, na iznos od najviše 9 milijuna EUR uvećano za kamate i troškove postupka. Navedeno jamstvo izdaje se za troškove popravka vagona i/ili plaćanje po pojedinim sudskim presudama sukladno Programu restrukturiranja Društva.

Društvo će o svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

- **22.12.2023.** Obavijest o sklopljenim Dodacima ugovorima za izdavanje bankarskih garancija

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je Društvo sklopilo Dodatke Okvirnom Ugovoru o revolving kreditu (Framework revolving facilities agreement) i dopunskim ugovorima o kreditu (Ancillary facility agreement) s Raiffeisenbank a.s., Češka, i Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb, kao Kreditorima (Lenders), i ĐURO ĐAKOVIĆ Specijalna vozila d.d., Slavonski Brod, kao zajmoprimcem, pri čemu je ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d. sudužnik, i to radi povećanja ukupne najveće vijednosti Okvirnog ugovora na 33 milijuna EUR-a. Isti ugovori će biti u primjeni po ispunjenu ugovorenih uvjeta te je, slijedom navedenog, u tijeku ishođenje relevantne dokumentacije od strane Društva.

Društvo će o svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

5. Značajni događaji nakon kraja IV kvartala

- **02.02.2024.** Obavijest o sklopljenom ugovoru

Obavještavamo investicijsku javnost da je Đuro Đaković Specijalna vozila d.d., tvrtka u sastavu ĐURO ĐAKOVIĆ Grupe, sa švicarskim naručiteljem ugovorila proizvodnju i isporuku teretnih vagona Zacns 98 m³ u vrijednosti od 11,7 mil. eura. Isporuka vagona planirana je tijekom prva tri kvartala 2024. godine.

Vagon cisterna Zacns od 98 m³ dizajnirana je za prijevoz bijelog mineralnog ulja u skladu s kodom cisterne L4BH, s ispitnim tlakom od 4 bara. Vagon je projektiran i izgrađen u skladu s RID i TSI propisima i odgovarajućim EN/UIC standardima.

Ovaj novi projekt dokaz je da Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. prati potrebe tržišta te je u mogućnosti razviti i proizvesti potrebne i optimalne tipove teretnih vagona za trenutne potrebe u željezničkom sektoru.

- **28.02.2024.** Obavijest o isteku mandata članu Nadzornog odbora Društva

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da članu Nadzornog odbora Društva Đuri Popijač istječe mandat dana 28. veljače 2024. godine.

Društvo će, čim se za to ispune uvjeti, sazvati Glavnu skupštinu radi izbora nedostajućeg člana Nadzornog odbora.

O svim dodatnim relevantnim okolnostima i dalje ćemo pravovremeno izvješćivati investicijsku javnost.

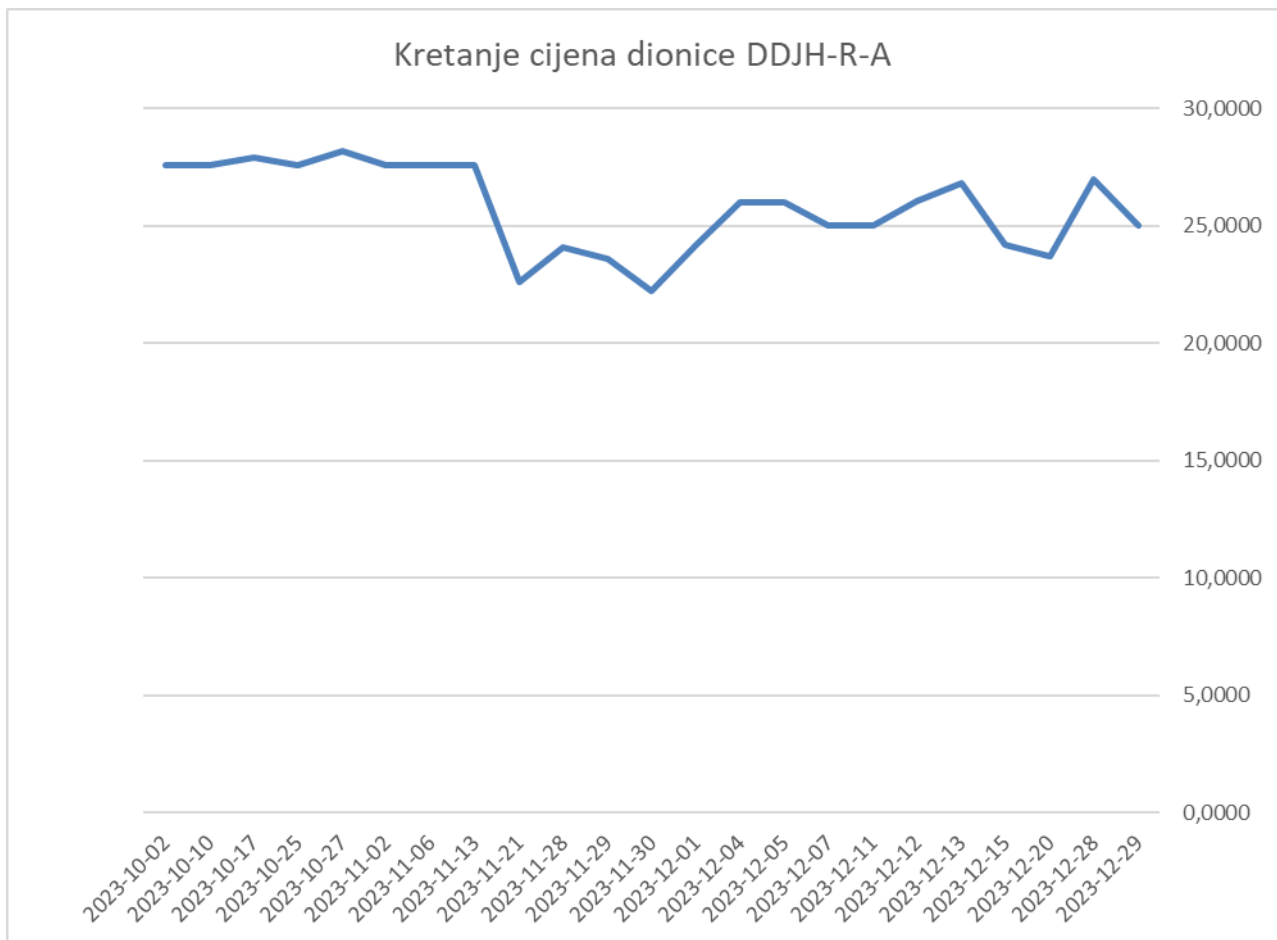
6. Dionica

Dionice Đuro Đaković Grupe d.d. (oznaka DDJH-R-A) su izlistane na Zagrebačkoj Burzi (ZSE) te se njima trguje u sklopu redovnog prometa. Na dan 31.12.2023. društvo ima izdano 28.350.832 dok na ZSE kotira 101.532 dionica nominalne vrijednosti 1 EUR (7,53 kuna).

Trgovanje dionicama DDJH-R-A u četvrtom kvartalu 2023. godine je bilo u blagom rastu u odnosu na treći kvartal 2023. godine. Tako su u navedenom razdoblju zabilježene 44 transakcije ukupnog prometa od 13.602 EUR.

Kako su se dogodile promjene, kako na nominalnoj cijeni dionice, tako i na broju dionica (Odlukama Glavne skupštine Društva) možemo zaključiti da je najviša cijena dionice u promatranom razdoblju zabilježena 27.10.2023. i bila je 28,20 EUR, najniža cijena je zabilježena 30.11.2023. i bila je 22,20 EUR, a dionica je kvartal završila na cijeni od 25,00 EUR.

Kretanje cijene dionice



7. Očekivanja u 2024. godini

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

- nastavak procesa restrukturiranja temeljenom na Programu restrukturiranja koji obuhvaća razdoblje 2022 - 2025
- održavanje pozitivnih novčanih tijekova i osiguravanje financijskog praćenja ugovorenih poslova
- uspješno plasiranje novih proizvoda u segmentu transporta, posebice vagona za prijevoz kontejnera

Na dan 31.12.2023. društva Grupacije imaju potpisane ugovore u vrijednosti od 107,2 milijuna EUR.

u EUR

Redni broj	Segment tržišta	Investitor/Projekt	Ostatak vrijednosti ugovora
1.	Njemački naručitelj	Tagnpps 95 m3 vagoni	26.676.800
2.	Švicarski naručitelj	Tagnpps 95 m3 vagoni	23.820.000
3.	Švicarski naručitelj	Sgmmnss 40' vagoni	20.624.230
4.	Švicarski naručitelj	Zacns 98 m3 vagoni	11.677.000
5.	Švicarski naručitelj	Shimmns Light vagoni	7.078.200
6.	Američki naručitelj	Bradley FV facilitisation	1.225.140
7.	MORH	Revizija tenka i servisi vozila	2.101.588
8.	ĐĐ Strojna obrada	manji ugovori	5.870.000
9.	ĐĐ Energetika i infrastruktura	manji ugovori	8.139.003
UKUPNO UGOVORENO			107.211.961

* godišnja razina ugovorenosti - distribucija energenata

Tržišna situacija u segmentu Transporta je zadovoljavajuća te su gotovo u potpunosti popunjeni kapaciteti za 2024. godinu. Uz već ugovorene poslove značajan je iznos ugovora pred ugovaranjem s postojećim kupcima.

Segment Obrane ima djelomičnu popunjenost s obzirom na potpisane ugovore sa MORH-om za revizije, modernizacije i održavanje postojeće opreme, te manji dio ugovora sa strateškim partnerima Patria-om, Kongsberg-om i Excalibur army za izvozna tržišta.

U segmentu Industrije i energetike posluje samo društvo ĐĐ Strojna obrada d.o.o. Tržište i proizvodi društva ĐĐ Strojna obrada d.o.o. ima relativno stabilnu razinu prihoda i siguran plasman, proizvodnju i solidnu profitabilnost. Ovdje se očekuje optimalna popunjenost kapaciteta kroz cijelu godinu.

Društvo ĐĐ Energetika i infrastruktura d.o.o. ima stabilno poslovanje praćeno porastom cijena energenata koji su glavni trošak i prihod društva.

Društvo ĐĐ Grupa d.d. ima zanemarive eksterne prihode te je bazirano na davanju potpore u obliku intelektualnih usluga, najma imovine te financiranja društvima članicama.

Iz svega navedenog vidljivo je da je Grupacija ušla u stabilnu fazu poslovanja koja se treba nastaviti sa rastom prihoda i profitnih marži.

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. Valutni rizik je minimaliziran prelaskom na Euro jer društvo ostvaruje nematerijalan iznos prihoda u drugim valutama.

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

8.3. Zaposlenici

Na dan 31.12.2023. godine u društvima grupacije Đuro Đaković bilo je zaposleno ukupno 816 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. Stoga su prethodno i implementirani sustavi upravljanja kvalitetom, zaštitom okoliša, zdravlja i sigurnosti na radu.

Potvrda tome su certifikati sustava upravljanja (prema EN ISO 9001, EN ISO 14001 i EN ISO 45001) koje posjeduju Društva u grupaciji ĐĐ za čije poslovanje su navedeni certifikati neophodni. 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 zahtijeva.

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

1. Ključni pokazatelji

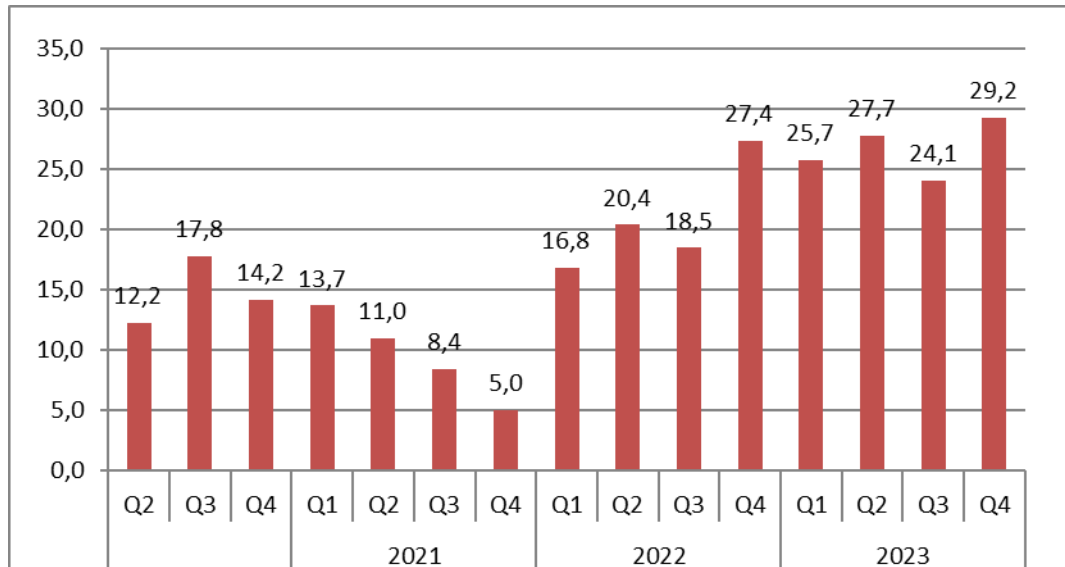
Grupacija Đuro Đaković je u 2023. godini ostvarila ukupni prihod od 106,8 milijuna EUR, poslovni prihod od 106,8 milijuna EUR te dobit u poslovanju od 5,9 milijuna EUR prije oporezivanja. Istovremeno je ostvaren i pozitivan EBITDA u visini od 9,5 milijuna EUR, što čini EBITDA maržu od 8,9% te maržu dobiti 5,6%.

KLJUČNI POKAZATELJI I - XII 2023.

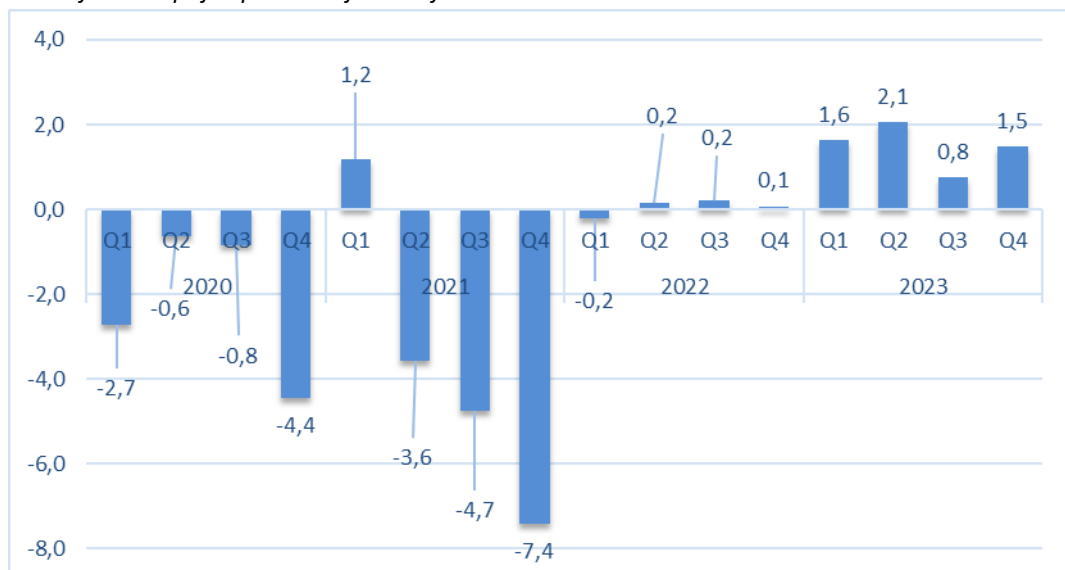
- Ostvarena dobit u poslovanju u visini 5,9 milijuna EUR prije oporezivanja (5,6% marža dobiti)
- EBITDA pozitivan 9,5 milijuna EUR - EBITDA marža 8,9%
- Povećanje poslovnih prihoda (povećanje za 28,6%). Ostvareno 23,8 milijuna EUR više poslovnih prihoda u odnosu na 2022.
- Povećanje prihoda od izvoza u 2023. za 18,7 milijuna EUR u odnosu na 2022. godinu (povećanje 28,1%).
- Udio izvoza od 80% u ukupnom poslovnom prihodu - izvoz glavni izvor prihoda Grupacije Đuro Đaković
- Izvori financiranja povoljniji - neto kapital pozitivan 45,5 milijuna EUR (vlastita sredstva pozitivna 37,8%).
- Izvori financiranja značajno povoljniji nego u prethodnom razdoblju radi provedenog smanjenja kapitala i dokapitalizacije (debt to equity swap)
- Poboljšanje radnog kapitala - neto radni kapital pozitivan, poboljšanje u odnosu na I - XII 2022. za 50,3 milijuna EUR
- Ugovorenost poslova na vrlo dobroj razini (107,2 milijuna EUR)
- Provedeno pretvaranje duga u kapital i kapitalne rezerve u ĐĐ Specijalna vozila d.d.u iznosu 34,8 milijuna EUR - značajno smanjena zaduženost

U nastavku dajemo pregled kretanja poslovnih prihoda, dobiti i EBITDA po kvartalima za 2020., 2021., 2022. i 2023. godinu.

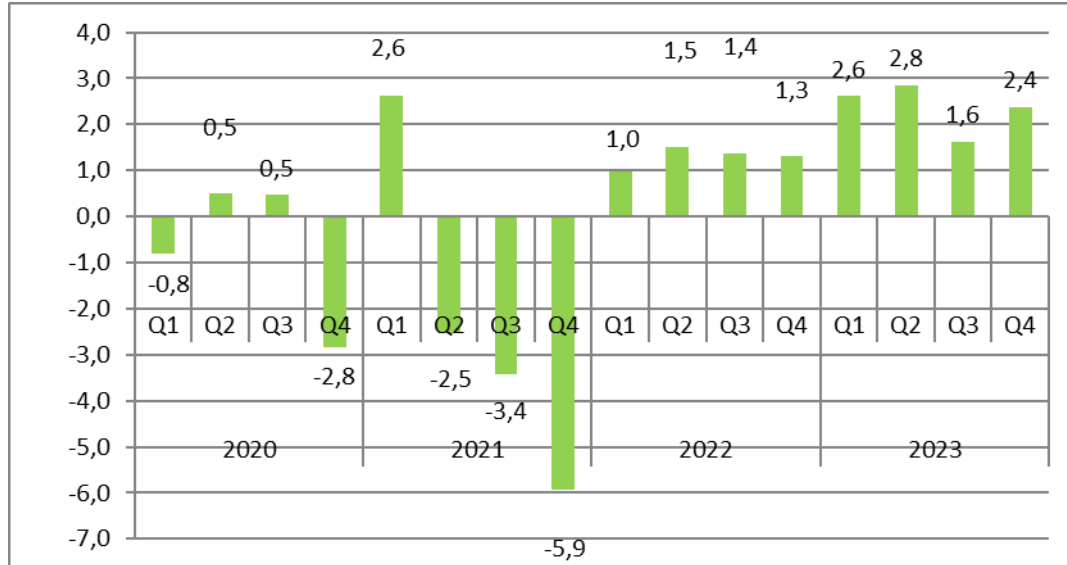
Kretanje poslovnih prihoda u milijunima EUR



Kretanje dobiti prije oporezivanja u milijunima EUR



Kretanje EBITDA u milijunima EUR



Povećanje poslovnih prihoda odnosi se na isporuke u segmentu Transporta, ali i segment Industrije i energetike te segment Obrane. Ukupno povećanje prihoda iznosi 23,8 milijuna EUR (28,6%).

Istovremeno je ostvaren pozitivan EBITDA od 9,5 milijuna EUR.

Ključni pokazatelji I - XII 2022. / I - XII 2023.

Prihodi, EBITDA, normalizirani EBITDA, EBIT

u mil.EUR

	ĐĐ GRUPA	
	I-XII 2022.	I-XII 2023.
POSLOVNI PRIHOD	83,0	106,8
EBITDA	5,2	9,5
EBITDA (%)	6,22%	8,87%
normalizirani EBITDA	5,3	9,9
EBITDA (%)	6,42%	9,23%
EBIT	0,2	5,9
EBIT (%)	0,30%	5,56%

Equity ratio

u tis. EUR

	31.12.2022.	31.12.2023.
vlastiti kapital	4.861	45.451
vlastiti izvori	5,30%	37,76%
dugoročne obveze	20.435	22.931
kratkoročne obveze	66.486	51.975
tuđi izvori	94,70%	62,24%
UKUPNO PASIVA	91.781	120.357

Radni kapital

u tis. EUR

	31.12.2022.	31.12.2023.
zalihe	18.545	39.547
potraživanja od kupaca	8.335	9.927
novac	6.125	6.792
obveze prema dobavljačima	18.128	15.426
kratkoročne obveze prema financijskim institucijama	39.587	3.702
radni kapital	-24.711	37.138
ostala potraživanja	1.166	561
ostala kratkotrajna imovina	1.952	3.905
ostale kratkoročne obveze	8.708	18.836
odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	62	2.851
neto radni kapital	-30.362	19.918

Radni kapital Grupacije znatno je poboljšán u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kao posljedica kapitalnog restrukturiranja i ostvarene pozitivne EBITDA marže.

2. Struktura prihoda

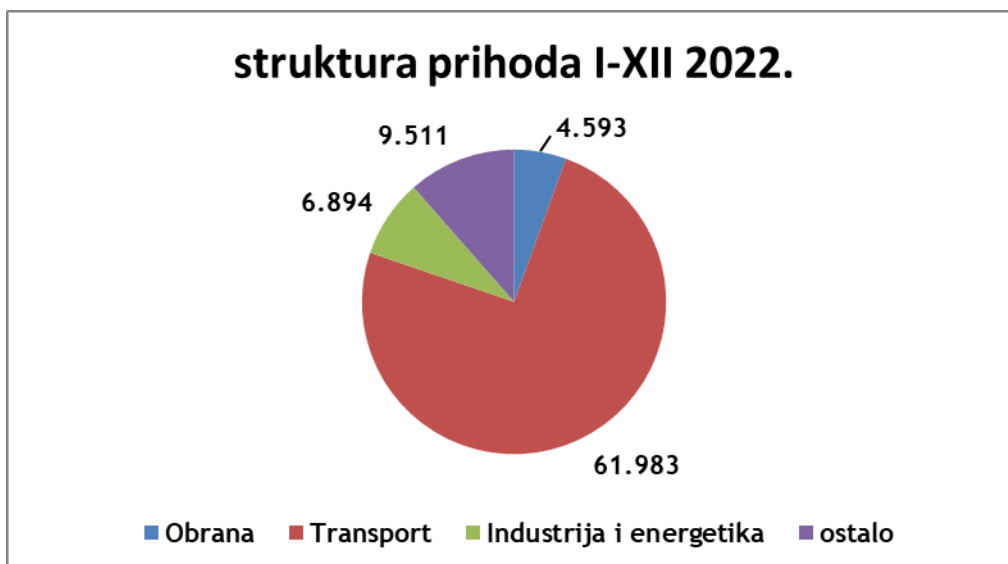
Grupacija Đuro Đaković je u razdoblju I - XII 2023. imala rast prihoda u odnosu na isto razdoblje 2022. godine.

Ukupan poslovni prihod je veći za 23,8 milijuna EUR ili 28,6%. Svi segmenti (Transport, Obrana, Industrija i energetika) su imali povećanje prihoda.

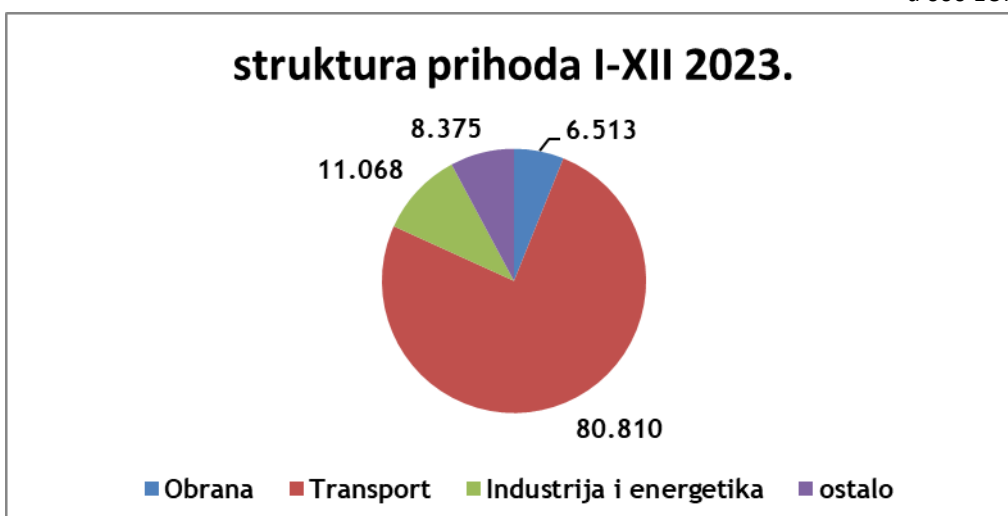
Segment Obrane imao je povećanje prihoda za 1,9 milijuna EUR (povećanje za 41,8%). Segment Industrije i energetike ima povećanje prihoda za 4,2 milijuna EUR (povećanje za 60,5%). Segment Transporta imao je povećanje prihoda za 18,8 milijuna EUR (povećanje za 30,4%). Segment ostalih djelatnosti ima smanjenje prihoda za 1,1 milijuna EUR.

U nastavku dajemo pregled strukture prihoda kao i strukture izvoza za I - XII 2022./2023.

u 000 EUR



u 000 EUR



Udio prihoda segmenta Obrane u ukupnom prihodu je 6,1% što je minimalno povećanje u odnosu na 2022. 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 razdoblju.

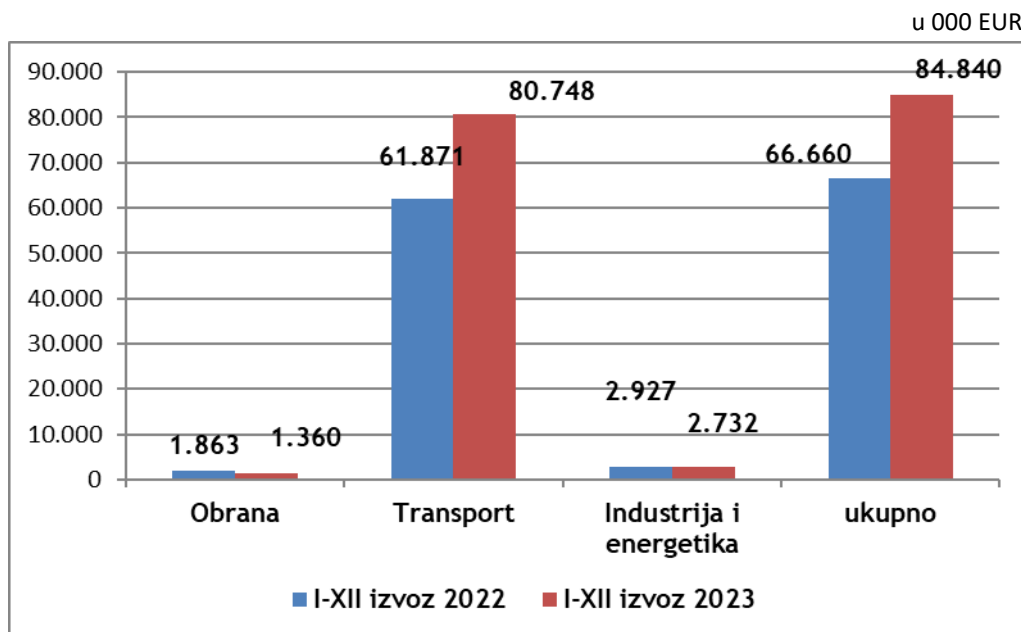
Segment Transporta je u 2023. ostvario veće prihode u odnosu na 2022. godinu za 18,9 milijuna EUR (povećanje za 30,1%). Također i prihod od izvoza je veći za 18,9 milijuna EUR (povećanje za 30,1%). Udio prihoda segmenta Transporta u ukupnom prihodu čini 75,7% ukupnih poslovnih prihoda.

Segment Industrije i energetike je povećao ukupne poslovne prihode za 4,2 milijuna EUR. Udio ovoga segmenta u ukupnom poslovnom prihodu je 10,4%.

Ukupan izvoz u 2023. godine je veći u odnosu na 2022. godinu za 18,7 milijuna EUR, odnosno za 28,1%. Ukupno je ostvareno 85,4 milijuna EUR 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 blagi porast u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Segment Transporta je značajno povećao ukupan prihod i prihod od izvoza te ostaje najvažniji generator prihoda od izvoza kao i ukupnih poslovnih prihoda Grupacije. Ovaj segment ostvaruje 95,2% ukupnih prihoda od izvoza.

Pregled izvoza po tržišnim segmentima:



3. Novčani tijek

S obzirom na ostvarenu dobit, novčani tijek od poslovnih aktivnosti je pozitivan, dok je novčani tijek od investicijskih i financijskih aktivnosti blago negativan.

u 000 EUR

	I-XII 2022.	I-XII 2023.
dobit	225	5.937
promjena novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	-33.822	-17.717
neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	-33.597	-11.780
neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	1.557	-5.845
neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	37.039	18.292
ukupno neto novčani tijek	4.999	667
novac i ekvivalenti na početku razdoblja	1.126	6.125
ukupno povećanje novčanog tijeka	4.999	667
novac i ekvivalenti na završetku razdoblja	6.125	6.792

4. Imovina

Imovina je imala povećanje vrijednosti u proteklom razdoblju.

Pregled ukupne dugotrajne imovine:

u 000 EUR

vrsta imovine	31.12.2022.	31.12.2023.
nematerijalna imovina	19.907	20.557
materijalna imovina	35.119	38.541
ostala dugotrajna imovina	512	377
ukupno dugotrajna materijalna imovina	55.538	59.475

5. Ljudski potencijali

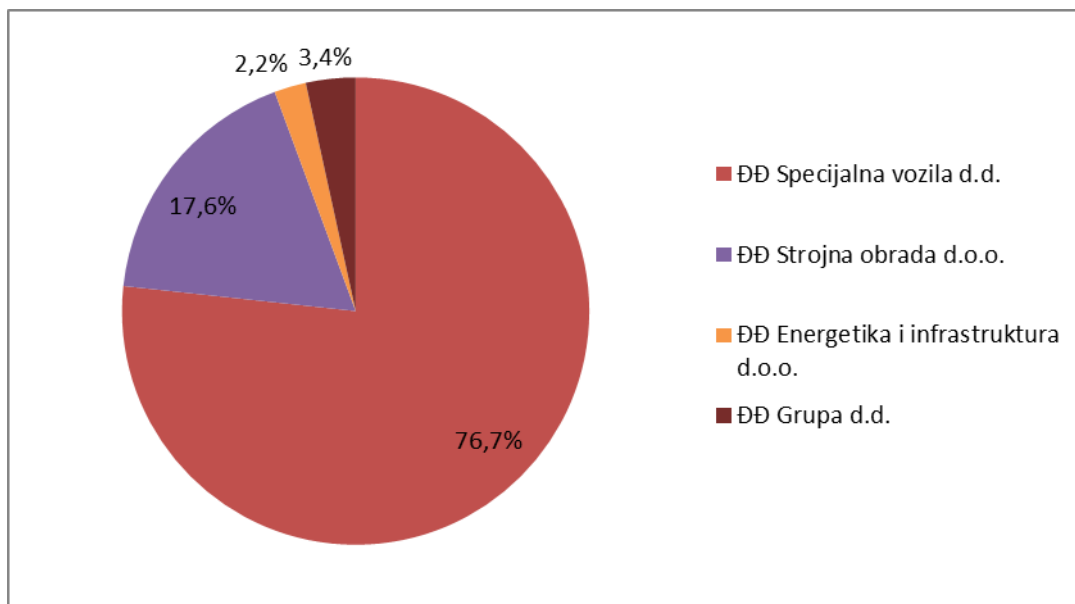
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2023. godine je 816. Broj zaposlenih u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je veći za 49.

Društva ĐĐ Specijalna vozila i ĐĐ Grupa imaju povećanje broja zaposlenih, dok ĐĐ Strojna obrada i ĐĐ Energetika i infrastruktura imaju smanjenje broja zaposlenih.

Najveći broj zaposlenih je u društvu ĐĐ Specijalna vozila (76,7% radnika Grupacije).

Struktura i broj zaposlenih na dan 31.12.2022. / 31.12.2023.

Društvo	broj zaposlenih	
	31.12.2022	31.12.2023
ĐĐ Specijalna vozila d.d.	576	626
ĐĐ Strojna obrada d.o.o.	158	144
ĐĐ Energetika i infrastruktura d.o.o.	19	18
ĐĐ Grupa d.d.	14	28
ukupno	767	816



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 31.12.2023. godine.

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

u EUR

Rb.	Pozicija	Ostvareno I - XII 2022.	Ostvareno I - XII 2023.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	2.371.333	4.264.496
2.	Poslovni rashodi	3.577.370	4.293.172
3.	Rezultat iz poslovnih aktivnosti	-1.206.037	-28.676
4.	Financijski prihodi	187.196	221.181
5.	Financijski rashodi	750.595	488.978
6.	Rezultat iz financijskih aktivnosti	-563.399	-267.797
7.	UKUPNI PRIHODI	2.558.529	4.485.677
8.	UKUPNI RASHODI	4.327.965	4.782.150
9.	Dobit prije oporezivanja		
10.	Gubitak prije oporezivanja	-1.769.436	-296.473
11.	Porez na dobit		
12.	Dobit poslije oporezivanja		0
13.	Gubitak poslije oporezivanja	-1.769.436	-296.473
14.	DOBITAK / GUBITAK FINANCIJSKE GODINE	-1.769.436	-296.473

6.1.2. Prihodi

Ukupni prihodi Đuro Đaković Grupe d.d. ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 4.485.677 EUR, što je za 1.927.148 EUR ili 75,3% više nego u istom razdoblju prethodne godine, kada su ukupni prihodi iznosili 2.558.529 EUR.

Poslovni prihodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 4.264.496 EUR te čine 95,1% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu poslovni prihodi su veći za 79,8% ili 1.893.163 EUR.

Prihodi od realizacije iznose 2.396.562 EUR, dok se preostalih 1.867.934 EUR odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti. U istom razdoblju prethodne godine ostvareno je ukupno 1.039.602 EUR prihoda od realizacije, te 1.331.732 EUR ostalih prihoda osnovne djelatnosti.

Financijski prihodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 221.181 EUR što je 4,9% ukupnih prihoda. Financijske prihode čine kamate i tečajne razlike, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine su veći za iznos od 33.985 EUR ili 18,2%.

6.1.3. Rashodi

Ukupni rashodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 4.782.150 EUR i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 454.185 EUR ili 10,5%.

Poslovni rashodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 4.293.172 EUR i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 715.802 EUR ili 20,0%. Poslovni rashodi čine 89,8% ukupnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 488.978 EUR, što je za 261.617 EUR ili 34,8% manje nego u istom razdoblju prethodne godine. Financijski rashodi čine 10,2% ukupnih rashoda, a čine ih kamate i tečajne razlike po kreditima.

6.1.4. Račun dobiti i gubitka grupacije Đuro Đaković

u EUR

Rb.	Pozicija	Ostvareno I - XII 2022.	Ostvareno I - XII 2023.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	82.981.962	106.765.881
2.	Poslovni rashodi	80.362.227	100.265.121
3.	Rezultat iz poslovnih aktivnosti	2.619.735	6.500.760
4.	Financijski prihodi	332.996	28.025
5.	Financijski rashodi	2.703.393	591.678
6.	Rezultat iz financijskih aktivnosti	-2.370.397	-563.653
7.	UKUPNI PRIHODI	83.314.958	106.793.907
8.	UKUPNI RASHODI	83.065.620	100.856.799
9.	Dobit prije oporezivanja	249.338	5.937.107
10.	Gubitak prije oporezivanja		
11.	Gubitak prekinute djelatnosti		
12.	Porez na dobit	24.136	157.577
13.	Dobit poslije oporezivanja	225.202	5.779.530
14.	Gubitak poslije oporezivanja		
15.	DOBITAK / GUBITAK FINACIJSKE GODINE	225.202	5.779.530

6.1.5. Prihodi

Ukupni konsolidirani prihodi društava Grupacije Đuro Đaković ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 106.793.907 EUR, što je za 23.478.949 EUR ili 28,2% više nego u istom razdoblju prethodne godine, kada su ukupni prihodi iznosili 83.314.958 EUR.

Poslovni prihodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 106.765.881 EUR te čine 99,9% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu poslovni prihodi veći su za 28,7% ili 23.783.919 EUR.

Prihodi od realizacije iznose 99.503.775 EUR dok se preostalih 7.262.107 EUR odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti. U istom razdoblju prethodne godine ostvareno je ukupno 76.478.350 EUR prihoda od realizacije dok se preostalih 6.503.612 EUR na odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti.

U razdoblju 1. - 12. 2023. godine prihodi od prodaje na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu od 14.106.874 EUR što je 14,2% prihoda od prodaje. Na inozemnom tržištu ostvareno je 85,8% prihoda od realizacije ili 85.396.901 EUR.

Financijski prihodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 28.025 EUR što je 0,03% ukupnih prihoda i manji su u odnosu na prošlu godinu za 304.971 EUR ili 91,6%. Financijske prihode čine kamate i tečajne razlike.

6.1.6. Rashodi

Ukupni konsolidirani rashodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 100.856.799 EUR i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 17.791.180 EUR ili 21,4%.

Poslovni rashodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 100.265.121 EUR i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 19.902.895 EUR ili 24,8%. Poslovni rashodi čine 99,4% ukupnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni u razdoblju 1. - 12. 2023. godine iznose 591.678 EUR, što je za 2.111.715 EUR ili 78,1% manje nego u istom razdoblju prethodne godine. Financijski rashodi čine 0,6% 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. godine iznosi 64.891.656 EUR i u odnosu na 31.12.2022. godine manja je za 444.968 EUR.

Struktura aktive je sljedeća:

	31.12.2022.		31.12.2023.	
1. Dugotrajna imovina	53.872.715	82,45%	55.297.818	85,22%
- nematerijalna i materijalna imovina	37.539.599	69,68%	19.348.576	34,99%
- financijska imovina i potraživanja	16.333.116	30,32%	35.949.242	65,01%
2. Kratkotrajna imovina	11.433.850	17,50%	9.555.778	14,73%
3. Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi	30.059	0,05%	38.060	0,06%
UKUPNO	65.336.624	100,00%	64.891.656	100,00%

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2023. godine iznosi 55.297.818 EUR što je 85,22% ukupne aktive i u odnosu na prošlu godinu veća je za 1.425.103 EUR ili 2,65%.

Kratkotrajna imovina čini 14,73% ukupne aktive i na dan 31.12.2023. godine iznosi 9.555.778 EUR i u odnosu na prošlu godinu manja je za 1.878.072 EUR ili 16,43%.

Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi na dan 31.12.2023. iznose 38.060 EUR i veći su za 8.001 EUR ili 26,62% u odnosu na prethodnu godinu.

Pasiva Đuro Đaković Grupa d.d.

Ukupna pasiva ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. na dan 31.12.2023. godine iznosi 64.891.656 EUR i u odnosu na 31.12.2022. godine manja je za 444.968 EUR.

Struktura pasive je sljedeća:

	31.12.2022.		31.12.2023.	
1. Kapital i rezerve	42.943.370	65,73%	42.658.928	65,74%
2. Dugotrajna rezerviranja	2.067	0,00%	856	0,00%
3. Dugoročne obveze	14.919.018	22,83%	17.519.596	27,00%
4. Kratkoročne obveze	7.462.047	11,42%	4.700.032	7,24%
5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	10.122	0,02%	12.244	0,02%
UKUPNO	65.336.624	100,00%	64.891.656	100,00%

Kapital i rezerve na dan 31.12.2023. godine iznose 42.658.928 EUR što je 65,74% ukupne pasive, a čine ga upisani kapital 28.350.832 EUR, kapitalne rezerve 9.182.676 EUR, rezerve za vlastite dionice 124.295 EUR (odbitna stavka), revalorizacijske rezerve 7.049.214 EUR, zadržana dobit/preneseni gubitak -1.627.321 EUR, te gubitak tekuće godine 296.473 EUR.

Dugotrajna rezerviranja iznose 856 EUR i odnose se na rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze, te rezerviranja za ugovorene penale.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 17.519.596 EUR te čine 27,00% ukupne pasive i veće su u odnosu na prošlu godinu za 2.600.578 EUR ili 17,43%.

Kratkoročne obveze iskazane u bilanci na dan 31.12.2023. godine iznose 4.700.032 EUR te tako čine 7,24% ukupne pasive i manje su u odnosu na prošlu godinu za 2.762.015 EUR ili 37,01%.

6.2.2. Bilanca grupacije Đuro Đaković

Aktiva grupacije Đuro Đaković

Ukupna aktiva grupacije Đuro Đaković na dan 31.12.2023. godine iznosi 120.356.759 EUR i u odnosu na 31.12.2022. godine veća je za 28.576.004 EUR ili 31,14%.

Struktura aktive je sljedeća:

	31.12.2022.		31.12.2023.	
1. Dugotrajna imovina	55.537.817	60,51%	59.474.563	49,42%
- nematerijalna i materijalna imovina	55.025.544	99,08%	59.097.762	99,37%
- financijska imovina i potraživanja	512.273	0,92%	376.801	0,63%
2. Kratkotrajna imovina	36.123.060	39,36%	60.732.363	50,46%
3. Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi	119.878	0,13%	149.833	0,12%
UKUPNO	91.780.755	100,00%	120.356.759	100,00%

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2023. godine iznosi 59.474.563 EUR što je 49,42% ukupne aktive, i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 3.936.746 EUR ili 7,09%.

Kratkotrajna imovina čini 50,46% ukupne aktive i na dan 31.12.2023. godine iznosi 60.732.363 EUR i veća je za 24.609.303 EUR ili 68,13% u odnosu na prethodnu godinu.

Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi na dan 31.12.2023. iznose 149.833 EUR i veći su za 24,99% ili 29.955 EUR u odnosu na 31.12.2022.

Pasiva grupacije Đuro Đaković

Ukupna pasiva grupacije Đuro Đaković na dan 31.12.2023. godine iznosi 120.356.759 EUR i u odnosu na 31.12.2022. godine veća je za 28.576.004 EUR ili 31,14%

Struktura pasive je sljedeća:

	31.12.2022.		31.12.2023.	
1. Kapital i rezerve	4.860.728	5,30%	45.450.886	37,76%
2. Dugotrajna rezerviranja	5.114.645	5,57%	5.003.718	4,16%
3. Dugoročne obveze	15.319.882	16,69%	17.926.942	14,89%
4. Kratkoročne obveze	66.423.687	72,37%	49.124.048	40,82%
5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	61.813	0,07%	2.851.165	2,37%
UKUPNO	91.780.755	100,00%	120.356.759	100,00%

Kapital i rezerve na dan 31.12.2023. godine iznose 45.450.886 EUR što je 37,76% ukupne pasive, a čine ga upisani kapital 28.350.832 EUR, kapitalne rezerve u iznosu 42.729.973 EUR, rezerve za vlastite dionice 124.295 EUR (odbitna stavka), ostale rezerve 61.982 EUR, revalorizacijske rezerve 8.185.547 EUR, preneseni gubitak u iznosu -41.002.790 EUR, dobit u iznosu 5.509.865 EUR. Manjinski interes u kapitalu, rezervama, dobiti i gubitku iznosi 1.615.477 EUR.

Dugotrajna rezerviranja na dan 31.12.2023. godine iznose 5.003.718 ili 4,16% ukupne pasive i odnose se na rezerviranje popravke proizvoda, rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 17.926.942 EUR te čine 14,89% ukupne pasive i veće su za 2.607.060 EUR ili 17,02% u odnosu na prethodnu godinu.

Kratkoročne obveze iskazane u bilanci na dan 31.12.2023. godine iznose 49.124.048 EUR, te tako čine 40,82% ukupne pasive, i u odnosu na prethodnu godinu su smanjenje za 17.299.639 EUR ili 26,04%.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja na dan 31.12.2023. iznosi 2.851.165 EUR, čini 2,37% ukupne pasive, a veće je u odnosu na prethodnu godinu za 2.789.352 EUR ili 4512,57%.

U Slavskom Brodu, 30.04.2024. godine

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE		
Razdoblje izvještavanja:	1.1.2023	do 31.12.2023
Godina:	2023	
Godišnji 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:	Ulica 108. brigade ZNG 42	
Adresa e-pošte:	uprava@duro-dakovic.com	
Internet adresa:	www.duro-dakovic.com	
Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja):	18	
Konsolidirani izvještaj:	KN	(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)
Revidirano:	RD	(RN-nije revidirano/RD-revidirano)
Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):	Sjedište:	MB:
Knjigovodstveni servis:	Ne	(Da/Ne) (tvrtka knjigovodstvenog servisa)
Osoba za kontakt:	Kozak, Vojtech (unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)	
Telefon:	035/446 256	
Adresa e-pošte:	uprava@duro-dakovic.com	
Revizorsko društvo:	BDO Croatia d.o.o. (tvrtka revizorskog društva)	
Ovlašteni revizor:		
	(ime i prezime)	

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023

u eurima

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	53.872.715	55.297.819
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	17.518.482	395.813
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. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	17.518.482	376.232
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	19.581
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	20.021.117	18.952.764
1. Zemljište	011	8.274.465	8.273.895
2. Građevinski objekti	012	9.080.419	9.280.549
3. Postrojenja i oprema	013	0	0
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.618.391	1.193.283
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	43.036	201.151
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	4.806	3.886
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	16.216.389	35.858.296
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	3.759.506	34.550.268
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	12.449.399	1.300.684
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	1.410	910
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	6.074	6.434
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	116.727	90.946
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	116.727	90.946
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	11.433.850	9.555.779
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	0	1.095.519
1. Sirovine i materijal	039	0	0
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predujmovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	1.095.519
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	5.863.004	4.505.814
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	5.754.631	4.112.783
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	31.481	383.482
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	51.836	3.299
6. Ostala potraživanja	052	25.056	6.250
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	4.520.707	2.219.308
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	4.474.254	2.172.855
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	46.453	46.453
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	1.050.139	1.735.138
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	30.059	38.060
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	65.336.624	64.891.658
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	42.943.370	42.658.928
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	37.628.020	28.350.832
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	9.182.676
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	124.295	124.295
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-124.295	-124.295
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	7.104.022	7.049.214
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	-19.237	-1.627.321
1. Zadržana dobit	084	0	0
2. Preneseni gubitak	085	19.237	1.627.321
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	-1.769.435	-296.473
1. Dobit poslovne godine	087	0	0
2. Gubitak poslovne godine	088	1.769.435	296.473
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	2.067	856
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	2.067	856
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	14.919.018	17.519.596
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	12.865.425	11.982.259
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	494.174	3.989.949
11. Odgođena porezna obveza	108	1.559.419	1.547.388
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	7.462.047	4.700.031
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	11.433	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	3.635.544	3.621.846
7. Obveze za predujmove	116	12.810	1.410
8. Obveze prema dobavljačima	117	3.132.372	426.561
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	29.853	72.547
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	150.599	177.871
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	489.436	399.796
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	10.122	12.247
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	65.336.624	64.891.658
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2023 do 31.12.2023

u eurima

Obveznik: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	2.371.333	4.264.496
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	1.011.159	2.227.789
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	28.442	168.773
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	877.348	1.126.815
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	454.384	741.119
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	3.577.369	4.293.173
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	1.240.520	1.117.732
a) Troškovi sirovina i materijala	010	47.725	74.139
b) Troškovi prodane robe	011	151	201.760
c) Ostali vanjski troškovi	012	1.192.644	841.833
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	596.153	1.173.768
a) Neto plaće i nadnice	014	330.253	661.200
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	177.828	356.031
c) Doprinosi na plaće	016	88.072	156.537
4. Amortizacija	017	1.295.726	1.037.070
5. Ostali troškovi	018	252.770	901.027
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	1.189	11.125
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	1.189	11.125
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	178.445	29.829
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	15.155	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	24.979	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0
f) Druga rezerviranja	028	138.311	29.829
8. Ostali poslovni rashodi	029	12.566	22.622
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	187.196	221.181
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	174.105	216.345
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	3.238	3.225
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	9.853	1.611
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	0	0
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	750.595	488.977
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	730.587	488.977
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	20.008	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	0	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	2.558.529	4.485.677
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	4.327.964	4.782.150
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	-1.769.435	-296.473
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-1.769.435	-296.473
XII. POREZ NA DOBIT	058	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	-1.769.435	-296.473
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-1.769.435	-296.473

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	1.769.435	-296.473
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	-1.769.435	-296.473
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	-1.769.435	-296.473
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	-1.769.435	-296.473
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	-1.769.435	-296.473
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	-61.726	-54.808
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	-61.726	-54.808
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	-61.726	-54.808
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	-61.726	-54.808
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	-1.831.161	-351.281
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2023 do 31.12.2023

u eurima

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	-1.769.435	-296.473
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	1.295.726	1.295.539
a) Amortizacija	003	1.295.726	1.037.070
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	28.405
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-177.343	-219.570
e) Rashodi od kamata	007	730.587	488.978
f) Rezerviranja	008	-337.623	-40.954
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-10.155	1.610
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-205.466	0
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	-473.709	999.066
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	107.071	2.854.146
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	846.581	1.126.502
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-744.609	1.686.317
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	0	0
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	5.099	41.327
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-366.638	3.853.212
4. Novčani izdaci za kamate	018	0	-1.339.943
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-366.638	2.513.269
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	2	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	0	0
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. 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	2	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-43.978	-753.070
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	-43.978	-753.070
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-43.976	-753.070
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	13.272.281	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	10.677.100	921.154
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	13.272.280
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	23.949.381	14.193.434
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-22.577.304	-15.268.634
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	-22.577.304	-15.268.634
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	1.372.077	-1.075.200
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	961.463	684.999
E) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	88.676	1.050.139
F) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	1.050.139	1.735.138

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 1.1.2023 do 31.12.2023

u eurima

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 kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	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	17	18 (3 do 6 - 7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	26.951.304	1.626.788	0	124.375	124.375	0	0	7.165.747	0	0	0	0	0	-35.252.386	0	491.453	0	491.453
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	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	0	0
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	26.951.304	1.626.788	0	124.375	124.375	0	0	7.165.747	0	0	0	0	0	-35.252.386	0	491.453	0	491.453
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.769.435	-1.769.435	0	-1.769.435
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	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	-61.725	0	0	0	0	0	0	0	-61.725	0	-61.725
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	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	0	0
12. Aktuarni dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	13	0	0	0	-80	-80	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	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15	10.676.716	-1.626.788	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35.233.149	0	44.283.077	0	44.283.077
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17	0	0	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	0	0
19. Uplate članova/dioničara	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 23)	24	37.628.020	0	0	124.295	124.295	0	0	7.104.022	0	0	0	0	0	-19.237	-1.769.435	42.943.370	0	42.943.370
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT																			
PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25	0	0	0	-80	-80	0	0	-61.725	0	0	0	0	0	0	0	-61.725	0	-61.725
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK																			
PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26	0	0	0	-80	-80	0	0	-61.725	0	0	0	0	0	0	-1.769.435	-1.831.160	0	-1.831.160
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA																			
PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27	10.676.716	-1.626.788	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35.233.149	0	44.283.077	0	44.283.077

Tekuće razdoblje																			
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	37.628.020	0	0	124.295	124.295	0	0	7.104.022	0	0	0	0	0	-1.788.672	0	42.943.370	0	42.943.370
2. Promjene računovodstvenih politika	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	30	0	0	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 28 do 30)	31	37.628.020	0	0	124.295	124.295	0	0	7.104.022	0	0	0	0	0	-1.788.672	0	42.943.370	0	42.943.370
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-296.473	-296.473	0	-296.473
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0	0	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	34	0	0	0	0	0	0	0	-54.808	0	0	0	0	0	66.839	0	12.031	0	12.031
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35	0	0	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	36	0	0	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	37	0	0	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	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42	-9.277.188	9.182.676	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94.512	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 31 do 50)	51	28.350.832	9.182.676	0	124.295	124.295	0	0	7.049.214	0	0	0	0	0	-1.627.321	-296.473	42.658.928	0	42.658.928
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52	0	0	0	0	0	0	0	-54.808	0	0	0	0	0	66.839	0	12.031	0	12.031
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53	0	0	0	0	0	0	0	-54.808	0	0	0	0	0	66.839	-296.473	-284.442	0	-284.442
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54	-9.277.188	9.182.676	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94.512	0	0	0	0

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja: do Godina:

Godišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB): Oznaka matične države članice izdavatelja: Matični broj subjekta (MBS): Osobni identifikacijski broj (OIB): LEI: Šifra ustanove: Tvrtka izdavatelja: Poštanski broj i mjesto: Ulica i kućni broj: Adresa e-pošte: Internet adresa: Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja): Konsolidirani izvještaj: (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)Revidirano: (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

 Knjigovodstveni servis: (Da/Ne) (tvrtka knjigovodstvenog servisa)Osoba za kontakt:
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)Telefon: Adresa e-pošte: Revizorsko društvo:
(tvrtka revizorskog društva)Ovlašteni revizor:
(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023

u eurima

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	55.537.818	59.474.563
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	19.906.763	20.556.721
1. Izdaci za razvoj	004	297.419	540.129
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	90.373	17.526.919
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	19.515.637	2.470.092
6. Ostala nematerijalna imovina	009	3.334	19.581
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	35.118.782	38.541.041
1. Zemljište	011	9.823.955	9.852.819
2. Građevinski objekti	012	16.453.539	16.917.461
3. Postrojenja i oprema	013	5.495.066	8.742.752
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.744.101	1.541.589
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	514.668	1.481.529
8. Ostala materijalna imovina	018	81.562	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	5.891	4.891
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	64.377	64.237
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	58.303	57.803
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	6.074	6.434
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	447.896	312.564
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	447.896	312.564
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	36.123.059	60.732.363
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	18.544.701	39.546.709
1. Sirovine i materijal	039	11.578.814	21.658.059
2. Proizvodnja u tijeku	040	5.020.851	12.383.495
3. Gotovi proizvodi	041	153.368	136.803
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predujmovi za zalihe	043	1.791.668	4.272.834
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	1.095.518
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	9.500.863	10.488.428
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	8.334.546	9.926.961
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	3.601	3.425
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	1.069.970	309.921
6. Ostala potraživanja	052	92.746	248.121
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	1.952.494	3.904.991
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	1.952.494	3.904.991
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	6.125.001	6.792.235
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	119.878	149.833
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	91.780.755	120.356.759
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	10.882.643	19.579.707

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	4.860.728	45.450.885
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	37.628.020	28.350.832
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	42.729.973
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	61.982	61.981
1. Zakonske rezerve	071	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072	124.295	124.295
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-124.295	-124.295
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	61.982	61.981
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	8.268.749	8.185.547
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	-41.323.225	-41.002.790
1. Zadržana dobit	084	0	0
2. Preneseni gubitak	085	41.323.225	41.002.790
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	180.523	5.509.865
1. Dobit poslovne godine	087	180.523	5.509.865
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	44.679	1.615.477
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	5.114.646	5.003.719
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	890.900	603.977
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	228.786	228.787
6. Druga rezerviranja	096	3.994.960	4.170.955
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	15.319.882	17.926.942
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjeljujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjeljujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	12.899.746	12.042.338
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	605.329	4.088.060
11. Odgođena porezna obveza	108	1.814.807	1.796.544
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	66.423.686	49.124.048
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjeljujućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjeljujućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	39.587.059	3.702.028
7. Obveze za predujmove	116	1.932.425	15.425.716
8. Obveze prema dobavljačima	117	18.128.162	26.586.169
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	755.695	885.789
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	766.854	1.406.526
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	5.253.491	1.117.820
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	61.813	2.851.165
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	91.780.755	120.356.759
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	10.882.643	19.579.707

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2023 do 31.12.2023

u eurima

Obveznik: ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	82.981.962	106.765.882
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	76.478.350	99.503.775
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	6.503.612	7.262.107
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	80.362.227	100.265.122
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	1.543.100	-8.390.230
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	56.006.257	81.753.175
a) Troškovi sirovina i materijala	010	42.841.793	60.879.477
b) Troškovi prodane robe	011	6.816	202.740
c) Ostali vanjski troškovi	012	13.157.648	20.670.958
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	11.286.353	14.931.340
a) Neto plaće i nadnice	014	7.421.898	9.682.797
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	2.382.373	3.360.069
c) Doprinosi na plaće	016	1.482.082	1.888.474
4. Amortizacija	017	2.542.882	2.965.800
5. Ostali troškovi	018	4.356.922	5.966.526
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	166.055	388.403
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	166.055	388.403
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	1.124.746	975.373
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	318.381	438.869
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	24.979	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0
f) Druga rezerviranja	028	781.386	536.504
8. Ostali poslovni rashodi	029	3.335.912	1.674.735
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	332.996	28.025
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	4.590	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	20.962	15.689
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	305.088	12.137
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	2.356	199
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	2.703.393	591.678
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	2.296.207	575.670
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	407.186	16.008
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	0	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	83.314.958	106.793.907
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	83.065.620	100.856.800
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	249.338	5.937.107
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	249.338	5.937.107
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	058	24.136	157.577
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	225.202	5.779.530
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	225.202	5.779.530
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	0

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	249.338	5.937.107
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	249.338	5.937.107
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	24.136	157.577
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	225.202	5.779.530
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	225.202	5.779.530
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	225.202	5.779.530
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	200.975	5.509.865
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	24.227	269.665
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	225.202	5.779.530
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	-100.478	-83.201
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	-100.478	-83.201
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	-100.478	-83.201
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	-100.478	-83.201
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	124.724	5.696.329
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	225.202	5.779.530
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	200.975	5.509.865
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	24.227	269.665

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2023 do 31.12.2023

u eurima

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	249.338	5.937.107
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	4.340.276	2.618.018
a) Amortizacija	003	2.542.882	2.965.800
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	87.257
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	19.118	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	21.736	-13.875
e) Rashodi od kamata	007	2.170.662	434.902
f) Rezerviranja	008	-257.990	-516.909
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	43.888	10.390
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-200.020	-349.547
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	4.589.614	8.555.125
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-37.762.554	-18.986.313
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-44.311.721	2.267.331
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	7.225.914	-2.129.669
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-22.884	-19.145.579
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-653.863	21.604
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-33.172.940	-10.431.188
4. Novčani izdaci za kamate	018	711.864	-1.348.435
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-32.461.076	-11.779.623
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	2.577	178.817
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	18.582	0
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	3.630	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	24.789	178.817
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	1.531.761	-6.023.850
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	1.531.761	-6.023.850
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	1.556.550	-5.845.033
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	13.272.281	33.547.297
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	-3.542.434	1.494.707
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	62.719	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	9.792.566	35.042.004
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	26.110.547	-16.750.114
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	26.110.547	-16.750.114
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	35.903.113	18.291.890
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	4.998.587	667.234
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	1.126.414	6.125.001
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	6.125.001	6.792.235

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 kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	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	17	18 (3 do 6 - 7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	26.951.304	1.626.788	0	124.375	124.375	0	61.981	8.813.940	0	0	0	0	0	-76.546.245	0	-39.092.232	3.066	-39.089.166
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	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	0	0
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	26.951.304	1.626.788	0	124.375	124.375	0	61.981	8.813.940	0	0	0	0	0	-76.546.245	0	-39.092.232	3.066	-39.089.166
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180.523	180.523	24.228	204.751
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	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	-545.191	0	0	0	0	0	169.292	0	-375.899	0	-375.899
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	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	0	0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	13	0	0	0	-80	-80	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	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15	10.676.716	-1.626.788	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35.053.728	0	44.103.656	17.386	44.121.042
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17	0	0	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	0	0
19. Uplate članova/dioničara	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 23)	24	37.628.020	0	0	124.295	124.295	0	61.981	8.268.749	0	0	0	0	0	-41.323.225	180.523	4.816.048	44.680	4.860.728
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25	0	0	0	-80	-80	0	0	-545.191	0	0	0	0	0	169.292	0	-375.899	0	-375.899
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26	0	0	0	-80	-80	0	0	-545.191	0	0	0	0	0	169.292	180.523	-195.376	24.228	-171.148
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27	10.676.716	-1.626.788	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35.053.728	0	44.103.656	17.386	44.121.042

Tekuće razdoblje																			
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	37.628.020	0	0	124.295	124.295	0	61.981	8.268.749	0	0	0	0	0	-41.142.702	0	4.816.048	44.680	4.860.728
2. Promjene računovodstvenih politika	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	30	0	0	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 28 do 30)	31	37.628.020	0	0	124.295	124.295	0	61.981	8.268.749	0	0	0	0	0	-41.142.702	0	4.816.048	44.680	4.860.728
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.509.865	5.509.865	269.665	5.779.530	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0	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	34	0	0	0	0	0	0	0	-83.202	0	0	0	0	95.232	0	12.030	0	12.030	
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35	0	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	36	0	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	37	0	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	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42	-9.277.188	42.729.973	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44.680	0	33.497.465	1.301.132	34.798.597	
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19. Uplate članova/dioničara	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 31 do 50)	51	28.350.832	42.729.973	0	124.295	124.295	0	61.981	8.185.547	0	0	0	0	0	-41.002.790	5.509.865	43.835.408	1.615.477	45.450.885
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52	0	0	0	0	0	0	0	-83.202	0	0	0	0	95.232	0	12.030	0	12.030	
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53	0	0	0	0	0	0	0	-83.202	0	0	0	0	95.232	5.509.865	5.521.895	269.665	5.791.560	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54	-9.277.188	42.729.973	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44.680	0	33.497.465	1.301.132	34.798.597	

**IZJAVA ODGOVORNIH OSOBA ZA SASTAVLJANJE NEKONSOLIDIRANIH I
KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.
ZA RAZDOBLJE 01.01.2023. - 31.12.2023.**

Na temelju članka 465. Zakona o tržištu kapitala (NN 68/2018.)

Uprava ĐURO ĐAKOVIĆ Grupe d.d., Ulica 108. brigade ZNG 42, Slavonski Brod izjavljuje:

Uprava ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. dužna je osigurati da su nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za razdoblje I - XII 2023. 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 2023. godine su revidirani.

U Slavonskom Brodu, 26.04.2024. godine

ĐURO ĐAKOVIĆ
GRUPA d.d.
Slav. Brod, Ul. 108. brigade ZNG 42
2

ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d.
Slavonski Brod

**Financijski izvještaji za 2023. godinu
zajedno s Izvješćem neovisnog revizora**

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izvešće posloводства	1
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	4
Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje	9
Izveštaj neovisnog revizora	10
Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	16
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	17
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	19
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	20
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	21

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2023. 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 je upravljanje holding društvima. Društvo u svom većinskom vlasništvu ima tri društva kćeri te manjinske udjele u dva društva u kojima nema prevladavajući utjecaj, Đuro Đaković Alatinica d.d i Đuro Đaković Aparati d.d.

U većinskim društvima Đuro Đaković Grupa d.d. svoj utjecaj osim kroz kontrolu, 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 2023. godini ostvarila ukupan prihod u iznosu od 4.485 tisuća EUR što je povećanje u odnosu na 2022. godinu od 1.927 tisuća EUR ili 75,32%.

Poslovni prihodi 2023. godine iznose 4.264 tisuća EUR i čine 95,07% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.893 tisuća EUR, odnosno veći za 79,84%.

Ostatak prihoda čine financijski prihodi i ostvareni su u visini od 221 tisuća EUR što je 4,93% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 34 tisuća EUR ili 18,15%.

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 4.782 tisuća EUR i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 455 tisuća EUR ili 10,49%. Poslovni rashodi ostvareni u periodu 1 - 12. 2023. godine iznose 4.293 tisuće EUR i veći su za 716 tisuća EUR ili 20,01%. Poslovni rashodi čine 89,77% ukupnih rashoda. Slijedom toga, Društvo je u 2023. godini ostvarilo 4.485 tisuća EUR prihoda, 4.782 tisuća EUR rashoda te gubitak poslovne godine u visini od 297 tisuća EUR.

Poslovanje Društva u 2023. godini su karakterizirali:

- usvajanje Programa restrukturiranja od strane Europske komisije
- dovršetak procesa kapitalnog restrukturiranja koji je rezultirao stjecanjem većinskog vlasništva od strane Češkog investitora društva DD Aquisition a.s Ostrava
- ostvarenje pozitivnih EBITDA rezultata u svim članicama
- osiguranje visoke razine ugovorenosti poslova za popunjene proizvodnih kapaciteta i pravovremene isporuke kupcima
- kontinuirano osiguravanje likvidnosti za cijelu Grupaciju Đuro Đaković
- smanjenje ukupnog duga Grupacije

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 202. GODINI (nastavak)

Plan razvoja

Grupacija Đuro Đaković nakon odobrenja Programa restrukturiranja je počela ispunjavati ciljeve i korake određene istim. Program sadržava strateško i operativno restrukturiranje te koncept financijskog restrukturiranja.

Iz svega navedenog vidljivo je da je proces vođen pred europskom komisijom rezultirao kvalitetnim i održivim Programom koji se tijekom 2022. godine i počeo ispunjavati što dokazuje dugoročnu održivost i razvoj Grupacije Đuro Đaković.

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

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.

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

Republika Hrvatska je s 1. siječnjem 2023. godine promijenila službenu valutu iz hrvatske kune u euro. Društvo u svojem poslovnom okruženju transakcije obavlja u valuti euro stoga je izloženost valutnom riziku minimalna.

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2023. 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.

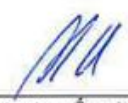
Rizik likvidnosti

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.

Potpisali za i u ime Uprave:

19. travnja 2024. godine



Marko Čosić, predsjednik
Uprave



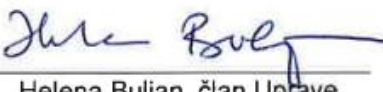
Pavel Maroušek, član Uprave



Hrvoje Kekez, član Uprave



Jan Chaloupka, član Uprave



Helena Buljan, član Uprave

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, 34/22, 18/23 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 na 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 su predstavljao jedan član Uprave ili 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.	Tomáš Telúch	1.5.2021.	05848062734	Vodárenská 690	-	KRÁSNÉ POLE, Češka

Nadzorni odbor je dana 26.10.2021. godine donio odluku o imenovanju novog člana Uprave. Naime, umjesto dosadašnjeg člana Uprave, g. Tomáša Telúcha, kojemu mandat istekao 01.11.2021. godine, Nadzorni odbor imenovao je g. Pavela Marouška iz Češke Republike na mandatno razdoblje od 3 mjeseca, koje je trajalo od 01.11.2021. do 31.01.2022. god. Od 01.11.2021.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Upravu Društva čine:

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.	Pavel Maroušek	1.11.2021.	40831808152	Krčinova 28	-	Češka, ČESKE BUDEJOVICE

Dana 21.07.2022. g. Pavel Maroušek je imenovan članom Uprave na mandatno razdoblje od godinu dana počevši od 01.08.2022. tako da Upravu Društva čine:

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.	Pavel Maroušek	1.11.2021.	40831808152	Krčinova 28	-	Češka, ČESKE BUDEJOVICE

Dana 8. veljače 2023. godine g. Marko Čosić imenovan za Predsjednika Uprave Društva na mandatno razdoblje koje započinje 8. veljače 2023. godine i traje do 15. rujna 2024. godine. Istovremeno je g. Hrvoje Kekez imenovan na mjesto člana Uprave, na mandatno razdoblje koje započinje 8. veljače 2023. godine i traje do 7. srpnja 2024. godine, a g. Pavel Maroušek na mandatno razdoblje koje započinje 8. veljače 2023. godine i traje do 15. rujna 2024. godine.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Na datum izdavanja godišnjih financijskih izvještaja Upravu Društva čine:

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Pošanski broj	Mjesto
1.	Hrvoje Kekez	8.2.2023.	85385462317	Naselje Andrije Hebranga 8/3	35000	Slavonski Brod
2.	Pavel Maroušek	8.2.2023.	40831808152	Krčinova 28	-	Češka, ČESKE BUDEJOVICE
3.	Marko Ćosić	8.2.2023.	63970363412	Ulica Matije Mesića 33	10000	Zagreb

Dana 26.07.2023. godine gđa Helena Buljan imenovana je za članivu Uprave na mandatno razdoblje koje započinje 26. srpnja 2023. godine i traje do 26. srpnja 2025. godine. Istovremeno je g. Jan Cahloupka imenovan na mjesto člana Uprave, na mandatno razdoblje koje započinje 26. srpnja 2023. godine i traje do 26. srpnja 2025. godine.

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Pošanski broj	Mjesto
1.	Helena Buljan	26.07.2023.	95903923488	Ulica Žarka Dolinara 4	10000	Zagreb
2.	Jan Cahloupka	26.07.2023.	87068876462	Josipa Bašića 45A	35000	Slavonski Brod

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.	Đuro Popijač	28.02.2020.	07944363524	Školska 41	10437	Rakitje
2.	Ivo Šulenta	28.12.2017.	40593171031	Srednjak 26	10.000	Zagreb
3.	Petar Mišević	28.12.2017.	20773614039	Ivana pl. Zajca 13	40.000	Čakovec
4.	Vlatko Cvrtila	28.12.2017.	94199019946	Lanište 1f	10.000	Zagreb
5.	Robert Blažinović	14.07.2020.	26915343198	Prenjska ulica 10	10 000	Zagreb
6.	Ružica Horvat	30.12.2018.	89443530288	Nikole Pavića 5	40 000	Čakovec
7.	Tihana Kuterovac	28.10.2021.	95197118244	Braće Damira i Davora Kevo 5	35 000	Slavonski Brod

Dana 01.07.2021. članica Nadzornog odbora gđa. Tihana Kuterovac podnijela je ostavku na članstvo u Nadzornom odboru kao predstavnik radnika. Sukladno Zakonu o radu te Statutu Društva dana 28. listopada 2021. za predstavnicu radnika u Nadzornom odboru Đuro Đaković Grupe d.d. imenovana je gđa. Darija Pejaković.

Od 28.10.2021. 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
Darija Pejaković	član

Od dana 31.12.2022. godine, Nadzorni odbor Društva je u sljedećem sastavu:

Martin Kamarád	predsjednik Nadzornog odbora
Adam Šotek	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Đuro Popijač	član
Jaroslav Strnad	član
Denisa Materová	član
Igor Dujjić	član
Darija Pejaković	članica

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Nadzorni odbor je imenovao:

Revizijski 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 31.12.2023. godine

Rb.	Dioničar	Broj dionica	Kapital	% učešća u kapitalu
1	2	3	4	5
1.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1)	23.199.300	23.199.300	81,83
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	5.050.000	5.050.000	17,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1)	19.167	19.167	0,07
4.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	11.928	11.928	0,04
5.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	8.835	8.835	0,03
6.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	8.217	8.217	0,03
7.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	6.600	6.600	0,02
8.	SKDD D.D. (0/1) /POVJERENIŠTVO NA DIJELOVIMA DIONICA ZBOG SPAJANJA/ ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA D.D. (1/1)	2.293	2.293	0,01
9.	VRTARIĆ DANIJEL (1/1)	1.602	1.602	0,01
10.	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	1.338	1.338	0,00
11.	GRGINIĆ GORAN (1/1)	1.065	1.065	0,00
12.	REITOBER KARLO (1/1)	604	604	0,00
13.	Mali dioničari (ostali)	39.883	39.883	0,14
	UKUPNO	28.350.832	283.508.320	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 2023. godinu.

Slavonski Brod, 19. travnja 2024. godine

 Marko Čosić, predsjednik Uprave	 Pavel Maroušek, član Uprave	 Hrvoje Kekez, član Uprave
 Jan Chaloupka, član Uprave	 Helena Buljan, član Uprave	

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.

Potpisali za i u ime Uprave:

19. travnja 2024. godine



Marko Čosić, predsjednik
Uprave



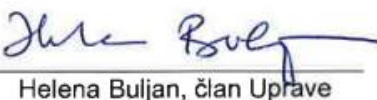
Pavel Maroušek, član Uprave



Hrvoje Kekez, član Uprave



Jan Chaloupka, član Uprave



Helena Buljan, član Uprave

ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.

Dr. Mile Budaka 1

35000 Slavonski Brod

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d.

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Đuro Đaković Grupa d.d. (dalje u tekstu: „Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i informacije o značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

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

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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Ključna revizijska pitanja (nastavak)**

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Vrednovanje zemljišta i nekretnine koje se koriste u administrativne svrhe</p> <p>Upućujemo na bilješke 3.10, 3.11. i 13. u financijskim izvještajima.</p> <p>Društvo je na dan 31.12.2023. godine iskazalo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 18.953 tisuća eura (31.12.2022.: 20.021 tisuću eura) od čega se vrijednost u iznosu od 10.743 tisuće eura (31.12.2022.: 10.743 tisuće eura) odnosi na zemljišta i nekretnine koje se koriste u administrativne svrhe te koji se nakon početnog priznavanja mjere po modelu revalorizacije i čija se vrijednost iskazuje u revaloriziranom iznosu koju čini njihova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za naknadno akumuliranu amortizaciju i naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.</p> <p>Računovodstveni tretman navedene imovine, sukladno smjernicama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ zahtjeva da se revalorizacija provodi dovoljno detaljno kako se knjigovodstvena vrijednost ne bi znatno razlikovala od one vrijednosti do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja.</p> <p>Društvo je procijenilo fer vrijednost navedene imovine tijekom 2020. godine dok je tijekom 2021., 2022. i 2023. godine nastavilo obračunavati amortizaciju sukladno procijenjenom korisnom vijeku trajanja imovine.</p> <p>S obzirom na značajnost procjena, tržišno okruženje te značajnost imovine 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">• stjecanje razumijevanja računovodstvenih politika i procesa Društva u svezi fer vrednovanja;• ispitivanje postojanja, ustroja i učinkovitost djelovanja postupaka internih kontrola koje je uspostavilo Društvo u svezi identifikacije naznaka umanjenja vrijednosti;• usporedba i analiza ključnih pretpostavki sa eksternim informacijama;• pregled vezanih bilješki i ocjenu prikladnosti objava vezanih uz fer vrednovanje zemljišta i nekretnine koje se koriste u administrativne svrhe.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

U pogledu Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu; te
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI 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 revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih 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 prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

- 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 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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 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 i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te 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 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 revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Na 31. srpnja 2023. godine imenovala nas je Glavna skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju financijskih izvještaja za 2023. godinu.

Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu do revizije financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu što ukupno iznosi dvije godine. U reviziji financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 1.033 tisuće eura koji predstavlja približno 2% od ukupne imovine Društva.

Odabrali smo ukupnu imovinu Društva kao mjerilo značajnosti jer smatramo da se radi o najprikladnijem mjerilu na temelju kojeg se mjeri uspješnost poslovanja Društva.

Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti financijskih izvještaja, sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21 i 151/22) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci "durodakovicgrupadd-2023-12-31-hr", u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEFu. Osim toga, uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- objavljivanje javnosti financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i proveli postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (nastavak)

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- financijski izvještaji, koji su uključeni u godišnje izvješće, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom izvješću neovisnog revizora za priložene financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Marina Tonžetić.



Hrvoje Stipičić, Predsjednik Uprave



Marina Tonžetić, ovlaštenu revizor

19. travnja 2024. godine

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10 000 Zagreb

BDO
BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 76394522236

Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Bilješka	2023.	2022.
Prihod od prodaje	4	2.396	1.039
Ostali prihodi	5	1.868	1.332
		4.264	2.371
Materijalni troškovi	6	(1.117)	(1.240)
Troškovi osoblja	7	(1.174)	(596)
Amortizacija	12, 13	(1.037)	(1.296)
Ostali troškovi	8	(901)	(253)
Vrijednosno usklađenje		(11)	(1)
Rezerviranja		(30)	(178)
Ostali poslovni rashodi		(23)	(13)
		(4.293)	(3.577)
Gubitak iz redovnog poslovanja		(29)	(1.206)
Financijski prihodi	9	221	187
Financijski rashodi	10	(489)	(750)
Neto financijski gubitak		(268)	(563)
Gubitak prije oporezivanja		(297)	(1.769)
Porez na dobit	11	-	-
Gubitak tekuće godine		(297)	(1.769)
Ostali sveobuhvatni gubitak		-	-
Ukupan sveobuhvatan gubitak		(297)	(1.769)
Osnovna i razrijeđena dobit/(gubitak) po dionici (u eurima i centima)	19	(0,01)	(0,06)

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Bilješka	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	12	396	17.518
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	18.953	20.021
Udjeli u ovisnim društvima	14	34.550	3.760
Dani zajmovi, depoziti i slično ovisnim poduzetnicima	24	1.301	12.450
Dani zajmovi, depoziti		-	1
Ostala dugotrajna financijska imovina		6	6
Dugotrajna potraživanja		91	117
Ukupno dugotrajna imovina		55.297	53.873
Kratkotrajna imovina			
Imovina namijenjena prodaji	15	1.095	-
Potraživanja od ovisnih poduzetnika	24	4.273	5.744
Potraživanja od kupaca	16	223	42
Ostala potraživanja		82	75
Dani zajmovi ovisnim poduzetnicima	24	2.171	4.474
Dani zajmovi		47	47
Novac i novčani ekvivalenti	17	1.735	1.050
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		38	30
Ukupno kratkotrajna imovina		9.664	11.462
UKUPNA IMOVINA		64.961	65.335

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Bilješka	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital	18	28.351	37.628
Kapitalne rezerve		9.182	-
Rezerve za vlastite dionice		124	124
Vlastite dionice		(124)	(124)
Revalorizacijske rezerve		7.049	7.104
Preneseni gubitak	19	(1.924)	(1.789)
Ukupni kapital i rezerve		42.658	42.943
Rezerviranja		1	2
Dugoročne obveze			
Obveze za kredite	20	11.982	12.865
Ostale dugoročne obveze	21	3.990	494
Odgođena porezna obveza	11	1.547	1.560
Ukupne dugoročne obveze		17.519	14.919
Kratkoročne obveze			
Obveze za kredite	20	3.622	3.636
Obveze prema dobavljačima	22	419	727
Obveze prema ovisnim i povezanim poduzetnicima	24	79	2.417
Ostale kratkoročne obveze	23	652	683
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		11	8
Ukupne kratkoročne obveze		4.783	7.471
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		64.961	65.335

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

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Revalorizacijske rezerve nastale povećanjem vrijednosti imovine	Preneseni gubitak	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2021. godine	26.951	1.627	124	(124)	7.166	(35.254)	490
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(1.769)	(1.769)
Ostali sveobuhvatan gubitak	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ukupan sveobuhvatni gubitak tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	(1.769)	(1.769)
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	(62)	62	-
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	14	14
Povećanje kapitala	44.196	-	-	-	-	-	44.196
Smanjenje kapitala	(33.519)	(1.627)	-	-	-	35.158	12
Stanje 31. prosinca 2022. godine	37.628	-	124	(124)	7.104	(1.789)	42.943
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(297)	(297)
Ostali sveobuhvatan gubitak	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ukupan sveobuhvatni gubitak tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	(297)	(297)
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	(55)	55	-
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	12	12
Smanjenje kapitala	-9.277	9.182	-	-	-	95	-
Stanje 31. prosinca 2023. godine	28.351	9.182	124	(124)	7.049	(1.924)	42.658

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

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Bilješka	2023.	2022.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Gubitak tekuće godine		(297)	(1.769)
<i>Usklađen za:</i>			
Amortizaciju	12,13	1.037	1.296
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	16	11	1
Neto knjigovodstvena vrijednost prodanih i rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme	12,13	-	1
Promjene u rezerviranjima		(30)	(202)
Prihod od naplate potraživanja	5	(374)	(4)
Novčani tok ostvaren/(korišten) u poslovanju prije promjena u obrtnom kapitalu		347	(677)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		1.653	(637)
Smanjenje/(povećanje) ostalih potraživanja (Smanjenje)/povećanje obveza prema dobavljačima		(2.646)	2.578
Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		3.497	(2.112)
Neto novčani tok ostvaren/(korišten) u poslovnim aktivnostima		3.922	(949)
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme		(1.411)	(39)
Povećanje danih zajmova, neto		(929)	(11.971)
Povećanje temeljnog kapitala		-	13.272
Neto novčani tok (korišten)/ostvaren/ u investicijskim aktivnostima		(2.340)	1.262
Primljeni krediti		-	1.002
Otplata kredita		(897)	(354)
Neto novčani tok (korišten)/ostvaren u financijskim aktivnostima		(897)	648
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	17	685	961
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		1.050	89
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine		1.735	1.050

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 28.350.832,00 EUR (na 31. prosinca 2022. godine u iznosu 37.628.020,00 EUR), a obuhvaća 28.350.832 dionica svaka nominalne vrijednosti od 1 EUR.

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

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

Hrvoje Kekez Član Uprave

Dana 01. svibnja 2021. godine g. Tomáš Telúch je imenovan na mjesto člana Uprave.

Hrvoje Kekez Predsjednik Uprave, od 1.5.2021 godine

Tomáš Telúch Član Uprave, od 1.5.2021. godine

Dana 01. svibnja 2021. godine g. Pavel Maroušek je imenovan na mjesto člana Uprave.

Hrvoje Kekez Predsjednik Uprave, od 1.5.2021 godine

Pavel Maroušek Član Uprave, od 1.11.2021. godine

Dana 8. veljače 2023. godine g. Marko Ćosić imenovan za Predsjednika Uprave, g. Hrvoje Kekez i g. Pavel Maroušek na mjesto člana Uprave.

Dana 26. srpnja 2023. godine gđa Helena Buljan imenovana je za članicu Uprave na mandatno razdoblje koje započinje 26. srpnja 2023. godine i traje do 26. srpnja 2025. godine. Istovremeno je g. Jan Cahloupka imenovan na mjesto člana Uprave, na mandatno razdoblje koje započinje 26. srpnja 2023. godine i traje do 26. srpnja 2025. godine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Nadzorni odbor

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	članica

Dana 01.07.2021. članica Nadzornog odbora gđa. Tihana Kuterovac podnijela je ostavku na članstvo u Nadzornom odboru kao predstavnik radnika. Sukladno Zakonu o radu te Statutu Društva dana 28. listopada 2021. za predstavnicu radnika u Nadzornom odboru Đuro Đaković Grupe d.d. imenovana je gđa. Darija Pejaković.

Od 28.10.2021. godine Nadzorni odbor ima slijedeći sastav:

Đuro Popijač	predsjednik Nadzornog odbora do 1.3.2023.
Ivo Šulenta	Član
Petar Mišević	Član
Vlatko Cvrtila	Član
Robert Blažinović	Član
Ružica Horvat	Član
Darija Pejaković	Član

Od dana 31.12.2022. godine, Nadzorni odbor Društva činit će sljedeće osobe:

Martin Kamarád	predsjednik Nadzornog odbora od 1.3.2023.
Adam Šotek	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 1.3.2023.
Đuro Popijača	član od 1.3.2023.
Jaroslav Strnad	član od 10.1.2023.
Denisa Materová	član od 10.1.2023.
Igor Dujic	Član od 10.1.2023.
Darija Pejaković	članica od 17.11.2022.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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:

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i pripadajuće izmjene MSFI-ja 17 „Ugovori o osiguranju“** - na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“ i MSFI-jeve Izjave o praksama 2-** Objava računovodstvenih politika, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“**- Definicija računovodstvenih procjena, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Odgođeni porezi povezani s imovinom i obvezama koji proizlaze iz iste transakcije, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Međunarodna porezna reforma, Model pravila vezanih uz drugi stup, na snazi odmah i za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine

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

- **Izmjena MSFI-ja 16 „Najmovi“**- Obveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“**- Klasifikacija obveza na kratkoročne ili dugoročne, klasifikacija odgođenih obveza na kratkoročne i dugoročne i dugoročne obveze vezane kovenantama, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024.

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS još neusvojeni 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 godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **Izmjena MRS-a 7 „Izvještaj o novčanom toku“ i MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“**-Financijski aranžmani dobavljača, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024. godine
- **Izmjena MRS-a 21 „Učinci promjena tečaja stranih valuta“**- Učinci promjena tečaja stranih valuta: nemogućnost konverzije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine)

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 19. travnja 2024. 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 administrativnih 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 eurima 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 biti će izdani u razdoblju od mjesec dana od dana izdavanja nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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 40 milijuna eura, 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.

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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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. Isporuka 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3.4. 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Banka posluje (funkcijska valuta). Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcijskoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine. U financijskim izvješćima za godinu završenu 31. prosinca 2023. financijski podaci za 2022. godinu iskazani su u eurima i preračunati po fiksnom tečaju konverzije (1EUR= 7,53450 kuna).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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	Vijek trajanja (2023. i 2022.)
Softver	5 godina

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i oprema

Društvo je u prosincu 2016. godine odlučilo vrednovati administrativna 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 osvježene procjene za administrativna zemljišta i građevinske objekte koji se koriste za administrativne svrhe, te rezultati procjene iskazani u priloženim odvojenim financijskim izvještajima.

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 (2023. i 2022.)
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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 zemljišta i građevinske objekte koji se koriste za administrativne svrhe 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. Za detalje procjena molimo pogledati Bilješku 13.

Administrativna zemljišta i građevinske objekte koji se koriste za administrativne svrhe 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 administrativnih zemljišta i građevinskih objekata koji se koriste za administrativne 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 se 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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.

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 umanjnja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjnja. 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 umanjnja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjnja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjnja 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 umanjnja na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 dospijeca 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 umanjeni 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 glavnici 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 glavnici koja se može pripisati dioničarima Društva.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 pripremilo 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 tijekove 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 dospijeća, 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 12).

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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 dopijevaju 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

Dužnički i glavnički instrumenti se razvrstavaju ili kao financijske obveze ili u glavnice, 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 bilješci 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 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, Društvo uzima u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i relevantne informacije.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 tijekomove 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.23. Rezervacije za Ugovorne kazne i druge troškove

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. U 2022. godini izvršene su i rezervacije za sljedeće troškove: sudski sporovi 25 tisuća eura, troškovi jamstava 28 tisuća eura, troškovi konzultanata 13 tisuća eura. U 2023. godini izvršena je rezervacija za troškove neiskorištenih dana godišnjeg odmora.

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 2023. godine.

Teritorijalna analiza poslovanja

Društvo svoje prihode ostvaruje na teritoriju Republike Hrvatske.

Informacije o najvećim kupcima

	Prihodi po najvećim kupcima	
	2023.	2022.
ĐĐ Specijalna vozila d.d.	1.464	670
Ostali	932	369
	2.396	1.039

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje ovisnim poduzetnicima	2.378	1.011
Prihodi od prodaje nepovezanim poduzetnicima	18	28
	2.396	1.039

Rast prihoda od 130,5% odnosi se na prihod od prodaje korporativnih usluga obavljenih uglavnom društvima članicama Grupacije.

5. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od najmova ovisnim društvima	974	877
Prihodi od naplaćenih, otpisanih potraživanja	374	4
Prihodi od prodaje imovine – ovisna društva	153	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja	102	380
Prihodi od najmova - ostala društva	99	56
Prihodi od prodaje imovine – ostala društva	78	-
Prihod od otpisa obveza prema dobavljačima	33	-
Prihodi od državnih potpora (COVID 19)	3	1
Prihod iz prošlih godina	-	1
Ostali poslovni prihodi	52	13
	1.868	1.332

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Intelektualne usluge**	475	946
Trošak prodane robe	201	-
Troškovi održavanja i popravaka	96	67
Troškovi sirovina i materijala	74	48
Troškovi najma	64	22
Troškovi reklama i sponzorstva	47	27
Troškovi telekomunikacija i transporta	44	19
Ostali vanjski troškovi***	116	111
	1.117	1.240

** Intelektualne usluge u 2023. i 2022. godini odnose se na troškove savjetovanja u procesu odobrenja Plana restrukturiranja u Europskoj komisiji i izradu plana restrukturiranja.

***Ostali vanjski troškovi odnose se na:

	2023.	2022.
Komunalne usluge	88	92
Usluge Securitas d.o.o. (čuvanje imovine)	16	9
Usluge Đuro Đaković Stan d.o.o.	4	5
Usluge zaštite na radu	2	2
Usluge posredovanja	1	-
Ostali vanjski troškovi	5	3
	116	111

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2023.	2022.
Neto plaće i nadnice	661	330
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	356	178
Doprinosi na plaće	157	88
	1.174	596

Đuro Đaković Grupa d.d. na dan 31. prosinca 2023. godine zapošljava 28 radnika (31. prosinca 2022. godine: 14 radnika). Rast troškova osoblja u 2022. godini rezultat je promjene u strukturi zaposlenih i dodatnog nagrađivanja.

8. OSTALI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi materijalnih prava djelatnika	346	14
Reprezentacija	148	21
Osiguranje	60	38
Članarine, porezi i doprinosi	47	17
Dnevnice, smještaj, prijevoz i terenski dodaci	34	12
Naknada za bankarske usluge	32	47
Otpremnine i jubilarne nagrade	1	1
Ostali troškovi**	233	103
	901	253

**Ostali troškovi u 2023. godini:

	2023.	2022.
Naknade za Nadzorni odbor	82	38
Terećenja (osiguranje)	46	3
Primici managementa – u naravi	37	21
Održavanje software-a	16	3
Troškovi ugovor o djelu	12	16
Fotografske usluge	8	-
Usluge čišćenja	7	5
Razne pristojbe i takse	1	2
Troškovi časopisa i pretplata	1	1
Ostali troškovi	23	14
	233	103

9. FINANCIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od kamata	219	177
Pozitivne tečajne razlike	2	10
	221	187

10. FINANCIJSKI RASHODI

	2022.	2022.
Rashodi od kamata	489	730
Negativne tečajne razlike	-	20
	489	750

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

11. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obuhvaća:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Trošak tekućeg poreza	-	-
Odgođeni porezi	-	-
Porez na dobit u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	-	-

Svođenje računovodstvene dobiti na porezni rashod tekuće godine:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Gubitak prije oporezivanja	(297)	(1.769)
Porez na dobit po stopi od 18% (2022. godina: 18%)	(53)	(318)
Učinak porezno nepriznatih rashoda i neoporezivih prihoda	169	264
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine na porezne gubitke	(116)	(5)
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.

Preneseni porezni gubici

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Ukupno preneseni porezni gubici	9.548	9.413
	9.548	9.413

Preneseni porezni gubici mogu se koristiti do:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
2023. (porezni gubitak iz 2018. godine)	2.401	2.401
2024. (porezni gubitak iz 2019. godine)	2.015	2.015
2025. (porezni gubitak iz 2020. godine)	(254)	(254)
2026. (porezni gubitak iz 2021. godine)	3.747	3.747
2027. (porezni gubitak iz 2022. godine)	1.510	1.504
2028. (porezni gubitak iz 2023. godine)	128	-
	9.548	9.413

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 administrativnih zemljišta i građevinskih objekata koji se koriste u administrativne svrhe. Sukladno smjernicama MRS-a 36 i MRSa 12 Društvo je priznalo odgođenu poreznu obvezu. Odgođena porezna obveza izračunata je primjenom postotka od 18% na povećanu vrijednosti imovine (bilješka 13). Odlukom Uprave društvo je u prosincu 2020. godine izradilo nove procjene te temelju procjena ovlaštenih, profesionalnih procjenitelja povećalo i smanjilo vrijednost administrativnih zemljišta i građevinskih objekata koji se koriste u administrativne svrhe.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

11. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Vrijednost odgođene porezne obveze na dan 31. prosinca 2023. godine je 1.547 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 1.559 tisuća eura).

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.

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

	Revalorizacija zemljišta i administrativnih građevinskih objekata
Stanje 31. prosinca 2021.	1.573
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija, dobit ili gubitak)	(75)
Stanje 31. prosinca 2022.	1.498
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija, dobit ili gubitak)	(67)
Stanje 31. prosinca 2023.	1.431

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softver	Nematerijalna Imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 31. prosinac 2021. godine	54	-	54
Nabava	-	17.518	17.518
Stanje 31. prosinca 2022. godine	54	17.518	17.572
Nabava	20	376	396
Prijenos na udjele u povezanim društvima (bilješka 14)	-	(17.518)	-
Stanje 31. prosinca 2023. godine	74	376	450
Ispravak vrijednosti			
Stanje 31. prosinca 2021. godine	51	-	51
Amortizacija	3	-	3
Stanje 31. prosinca 2022. godine	54	-	54
Amortizacija	1	-	1
Stanje 31. prosinca 2023. godine	55	-	55
Neto knjigovodstvena vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2022. godine	-	17.518	17.518
Na dan 31. prosinca 2023. godine	19	376	396

Društvo je u kolovozu 2022. godine dokapitalizirano od strane strateškog investitora Društva DD Aquisition CZ. Dokapitalizacija je djelomično provedena u pravima odnosno nematerijalnoj imovini u vrijednosti 17.518 tisuća EUR. Navedena materijalna imovina odnosi se na nacрте, dozvole i know-how za određen broj tipova vagona i okretnih postolja.

U svibnju 2023. godine Društvo je nematerijalnom imovinom u vrijednosti 17.518 tisuća eura dokapitaliziralo društvo Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Zemljišta (revalorizirano)	Građevinski objekti	Administrativni građevinski objekti (revalorizirani)	Alati i pog. inventar	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2021. godine	777	7.498	8.248	4.192	10.601	39	31.355
Nabava i prijenos u uporabu	-	-	3	-	32	4	39
Prodaja, rashod, manjak	-	-	-	-	(29)	-	(29)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	777	7.498	8.251	4.192	10.605	43	31.365
Nabava i prijenos u uporabu	-	-	808	-	48	158	1.041
Prodaja, rashod, manjak	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Prijenos na imovinu namijenjenu prodaji	-	-	(76)	(372)	(2.158)	-	(2.605)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	777	7.498	8.983	3.820	8.494	201	29.772

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

	Zemljišta	Zemljišta (revalorizirano)	Građevinski objekti	Administrativni građevinski objekti (revalorizirani)	Alati i pog. inventar	Investicije u tijeku	Ukupno
Ispravak vrijednosti							
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	-	2.976	484	6.616	-	10.076
Amortizacija	-	-	147	75	1.073	-	1.295
Prodaja, rashod, manjak	-	-	-	-	(28)	-	(28)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	-	3.123	559	7.661	-	11.343
Amortizacija	-	-	154	68	814	-	1.036
Prodaja, rashod, manjak	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Prijenos na imovinu namijenjenu prodaji	-	-	(11)	(51)	(1.498)	-	(1.560)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	-	-	3.266	575	6.976	-	10.818
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2022. godine	777	7.498	5.128	3.632	2.944	43	20.021
Na dan 31. prosinca 2023. godine	777	7.498	5.717	3.245	1.518	201	18.953

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Neto knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalag za primljene kredite iznosi 13.103 tisuća eura na dan 31. prosinca 2023. godine (31. prosinca 2022. godine: 9.403 tisuća eura). U 2023. godini 7.385 tisuće eura odnosi se na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalag HBOR kredita, 2.876 tisuća EUR na vrijednost imovine koja je dana u zalag RBA d.d., te 966 tisuća eura na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalag Croatia Banci d.d. U 2022. godini 10.507 tisuće eura odnosi se na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalag HBOR kredita, 1.227 tisuća eura na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalag Croatia Banci d.d.

Revalorizacija zemljišta i objekata Đuro Đaković Grupe d.d. provedena je kako bi se knjigovodstvena vrijednost navedene imovine uskladila s 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 s novo procijenjenom vrijednošću.

Neto knjigovodstvena vrijednost imovine bez revalorizacije na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 8.211 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 8.891 tisuća eura).

14. UDJELI U OVISNIM DRUŠTVIMA

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	4.228	4.228
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	(2.809)	(2.809)
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	3.089	3.089
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	(759)	(759)
Industrijska rješenja d.o.o.	25.996	25.996
Umanjenje udjela u Industrijska rješenja d.o.o.	(25.996)	(25.996)
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	54.169	23.379
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	(23.368)	(23.368)
	34.550	3.760

U 2021. godini Trgovački sud u Osijeku - stalna služba u Slavonskom Brodu, po rješenju broj 3/St-928/2021-10 od 20. prosinca 2021. godine otvara stečajni postupak nad dužnikom ĐURO ĐAKOVIĆ Industrijska rješenja d.d. Društvo Đuro Đaković Grupa d.d. od toga dana nema kontrolu nad spomenutim društvom.

U 2023. godini povećani su udjeli u društvu Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. u iznosu 54.170 tisuća EUR i to kako slijedi: prijenosom nematerijalne imovine na udjele u iznosu 17.518 tisuća EUR, danog dugoročnog kredita u iznosu 11.149 tisuća EUR, te danog kratkoročnog kredita u iznosu 2.123 tisuća EUR.

15. IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI

Na 31. prosinca 2023. godine vrijednost imovine namijenjeni prodaji iznosi 1.095 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 0 eura). Od ukupne vrijednosti imovine namijenjene prodaji 660 tisuća eura se odnosi na opremu i strojeve, a vrijednosti od 485 tisuća eura se odnosi na poslovne prostore. Društvo planira prodati ovu imovinu u narednih godinu dana.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.601	1.423
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.376)	(1.379)
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(2)	(2)
	<u>223</u>	<u>42</u>

Starosna analiza potraživanja kod kojih nije utvrđeno umanjenje:

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Nedospjelo	13	5
1-60 dana	10	10
60-90 dana	1	2
90-180 dana	4	6
180-365 dana	195	19
>365 dana	-	-
	<u>223</u>	<u>42</u>

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Stanje na dan 1. siječnja	(1.379)	(1.382)
Novi ispravci (bilješka 10)	(2)	(1)
Naplata potraživanja	6	4
Stanje 31. prosinca	<u>(1.376)</u>	<u>(1.379)</u>

Promjene MSFI 9:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Stanje na dan 1. siječnja	2	2
Stanje 31. prosinca	<u>2</u>	<u>2</u>

17. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Žiro račun	1.735	1.050
	<u>1.735</u>	<u>1.050</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

18. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 28.351 tisuća eura, a podijeljen je na 28.350.832 dionica (31. prosinca 2022. godine: 37.628 tisuća eura i 28.350.832 dionica).

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Početno stanje	37.628	26.951
Prijenos na kapitalne rezerve (poravnanje cijene dionice)	(9.277)	-
Povećanje kapitala	-	44.196
Smanjenje kapitala	-	(33.519)
Konačno stanje	28.351	37.628

Vlasnička struktura društva je kako slijedi:

	2023.	2022.	2023.	2022.
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1) - Skrbnički račun	23.218.467	23.218.467	81,90	81,90
CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	5.061.928	5.061.934	17,85	17,85
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	8.835	8.835	0,03	0,03
CERP (0/1) / HZMO (1/1)	8.217	8.217	0,03	0,03
CERP (0/1) / HZMO (1/1)	6.600	6.600	0,02	0,02
SKDD D.D. (0/1) /POVJERENIŠTVO NA DIJELOVIMA DIONICA ZBOG SPAJANJA/ ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA D.D. (1/1)	2.293	-	0,01	-
VRTARIĆ DANIJEL (1/1)	1.602	-	0,01	-
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	1.338	1.338	0,00	0,01
OTP BANKA D.D./KLIJENT 46	535	535	0,00	0,00
Ostali	41.017	44.906	0,15	0,16
	28.350.832	28.350.832	100,00	100,00

Primjenom fiksnog tečaja konverzije kune u euro, sukladno čl.65.st.2 Zakona o uvođenju euro kao službene valute u RH uz zaokruživanje na najbliži cent temeljni kapital društva iznosi 37.628.020,44 eura. Nominalni iznos redovne dionice na ime ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d. iznosi 10,00 kuna, što primjenom fiksnog tečaja konverzije kune u euro uz zaokruživanje na najbliži cent iznosi 1,33 eura.

Sa svrhom usklađenja temeljnog kapitala sa odredbama čl.21. Zakona o izmjenama i dopunama ZTD-a temeljni kapital društva smanjuje se smanjenjem nominalnog iznosa redovnih dionica sa iznosa od 1,33 eura za iznos od 0,33 eura na iznos od 1,00 euro, a radi zaokruživanja nominalnog iznosa dionica na cijeli broj. Iznos od 9.277.188,44 eura za koji se temeljni kapital smanjuje rasporedit će se kako slijedi: 94.511,99 eura za pokriće prenesenih gubitaka, dok se ostatak od 9.182.676,45 eura unosi u rezerve kapitala. Nakon preračunavanja i usklađenja temeljni kapital iznosi 28.350.832,00 eura i podijeljen je na 28.350.832 redovne dionice na ime, nominalnog iznosa 1,00 euro.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

19. PRENESENI GUBITAK

	2023.	2022.
Stanje 1. siječnja	(1.789)	(35.253)
Smanjenje	95	35.158
Gubitak tekuće godine	(297)	(1.769)
Realizacija revalorizacije i odgođene porezne obveze	67	75
Stanje 31. prosinca	(1.924)	(1.789)

Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici izračunati su na temelju sljedećih podataka:

	2023.	2022.
Gubitak za izračunavanje osnovne i razrijeđene zarade po dionici	(297)	(1.769)
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica	28.351	28.351
Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici (u eurima i centima)	(0,01)	(0,06)

Osnovni gubitak po dionici jednak je razrijeđenom gubitku jer trenutno nema opcijskih dionica koje bi povećale količinu izdanih dionica.

20. OBVEZE ZA KREDITE

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Dugoročne obveze		
Dugoročni krediti	14.131	14.131
Tekući dio dugoročnih kredita	(2.148)	(1.265)
	11.982	12.866
Kratkoročne obveze		
Tekući dio dugoročnih kredita	2.148	1.265
Kamate	1.474	2.371
	3.622	3.636
Ukupno	15.604	16.501

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

20. OBVEZE ZA KREDITE (NASTAVAK)

Kreditor	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 31.12.2022.
Dugoročni krediti					
Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR)	31.12.2028.	3,00%	EUR	11.609	11.609
Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR)	30.06.2029.	4,00%	HRK	2.522	2.522
Ukupno dugoročni krediti				14.131	14.131
Dospijeće do godine dana				2.148	1.265
<i>Dospijeće do dvije godine do pet godina</i>				4.710	5.296
<i>Dospijeće preko 5 godina</i>				7.273	7.569
Ukupno dugoročni krediti				14.131	14.131
Manje tekući dio dugoročnih kredita				(2.148)	(1.265)
Dugoročni dio dugoročnih kredita				11.982	12.865

Na dan 31. prosinca 2023. godine društvo nema obveza po kratkoročnim kreditima (31. prosinca 2022.: 0 eura). Društvo je na dan 31. prosinca 2023. godine iskazalo vrijednost kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 2.148 tisuće eura (31. prosinca 2022.: 1.265 tisuća eura) te vrijednost kratkoročne obveze za kamatu po dugoročnim kreditima u iznosu od 1.474 tisuće eura (31. prosinca 2022.: 2.371 tisuću eura).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

21. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Obveza prema HPB	3.511	-
Obveze prema proračunu Republike Hrvatske	479	494
	<u>3.990</u>	<u>494</u>

Obveza prema HPB u iznosu 3.511 tisuća eura rezultat je bilateralnog ugovora između društva Đuro Đaković Grupa d.d. i Republike Hrvatske. Ovim su ugovorom definirane odgovornosti obje strane prema obvezama koje nastaju prije ulaska novog većinskog vlasnika (dioničara).

Obveze prema proračunu Republike Hrvatske i djelatnicima u iznosu 479 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 494 tisuća eura) odnose se na obveze po osnovi prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	896	1.062
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	-	110
Neužene, otpisane obveze prema dobavljačima	(477)	(445)
	<u>419</u>	<u>727</u>

23. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Rezervacije za troškove, penale i sl.**	386	477
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	179	151
Obveze prema zaposlenicima	69	30
Obveze za predujmove	2	13
Ostale kratkoročne obveze	16	12
	<u>652</u>	<u>683</u>

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

- rezervacije za troškove primljenih jamstava u iznosu od 0 tisuća eura (31. prosinca 2022: 107 tisuća eura),
- rezervacije troškova za sudske postupke u iznosu 15 tisuća eura (31. prosinca 2022: 15 tisuća eura),
- rezervacije troškova za usluge u procesu restrukturiranja 25 tisuća eura (31. prosinca 2022: 15 tisuća eura),
- rezervacije za neiskorištene godišnje odmore 30 tisuća eura (31. prosinca 2022: 15 tisuća eura),
- rezervacije za sudužništva prema ĐĐ Industrijska rješenja 0 tisuća eura (31. prosinca 2022: 80 tisuća eura)
- rezervacije za bonuse managementa u iznosu 297 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 80 tisuća eura)
- ostale rezervacije tisuća 19 eura (31. prosinca 2022: 165 tisuća eura).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

24. 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	
	2023.	2022.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	1.501	668
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	483	210
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	243	133
CE POWER INDUSTRIES a.s.	151	-
	2.378	1.011

Prihodi od najma i ostali prihodi

	2023.	2022.
	Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	930
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	187	188
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	10	11
	1.127	877

Financijski prihodi

	2023.	2022.
	Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	205
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	11	16
	216	174

Poslovni rashodi

	Rashodi od prodaje	
	2023.	2022.
CE POWER INDUSTRIES a.s.	30	-
PROMET GROUP a.s.	15	-
INA d.d.	11	-
PROMET CORPORATE SERVICES a.s.	9	-
Hrvatska elektroprivreda	6	4
DD ACQUISITION a.s.	2	472
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	1	-
	1	476

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA (NASTAVAK)

Potraživanja

DUGOROČNI DANI ZAJMOVI OVISNIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	929	12.078
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	372	372
	1.301	12.450

Dugoročni zajmovi dani su uz kamatnu stopu od 2,68%. Promjena kamatne stope je u skladu s promjenom diskontne stope Hrvatske Narodne banke u 2022. godini. Dugoročni zajmovi odobreni su u svrhu trajnih obrtnih sredstava, a dospijeće danih kredita je najranije dana 31. listopada 2023. godine, a najkasnije dana 31. listopada 2032. godine. U 2023. godini dani kredit u iznosu od 11.149 tisuća EUR unesen je u kapital društva Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. Društvo je iskazalo povećanje vrijednosti udjela za navedeni iznos (bilješka 14).

KRATKOROČNI DANI ZAJMOVI OVISNIM PODUZETNICIMA

Pregled danih kratkoročnih zajmova ovisnim Društvima na dan 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. prikazan je u sljedećoj tabeli:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.*	2.232	4.355
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	8	186
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(67)	(67)
	2.171	4.474

Društvo je odobrilo kratkoročne kredite ovisnim društvima zbog održavanja likvidnosti društava. Najraniji datum dospijeća odobrenih kredita je listopad 2023. godine, a najkasniji datum dospijeća odobrenih kredita je lipanj 2024. godine. Kamatna stopa danih kredita je 4,36%.

*U 2023. godini dani kredit u iznosu od 2.123 tisuća EUR unesen je u kapital društva Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. Društvo je iskazalo povećanje vrijednosti udjela za navedeni iznos na 31.12.2023. (bilješka 14).

POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH I OVISNIH KUPACA

	Potraživanja od povezanih i ovisnih strana	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	3.338	5.741
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	1.136	731
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	704	327
CE POWER INDUSTRIES a.s.	151	-
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke (MSFI 9)	(1.056)	(1.056)
Potraživanja od povezanih i ovisnih društava	4.273	5.744

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

24.TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA (NASTAVAK)

Obveze

OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	Obveze prema povezanim i ovisnim stranama	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Hrvatska elektroprivreda d.d.	22	1.944
INA d.d.	1	11
Obveze od društava u vlasništvu države	23	1.955
CE POWER INDUSTRIES a.s.	30	-
PROMET GROUP a.s.	15	-
PROMET CORPORATE SERVICES a.s.	9	-
DD ACQUISITION a.s.	2	472
Obveze od povezanih društava	56	472
Ukupno obveze za povezanih društava	79	2.417

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima

	2023.	2022.
Plaća	596	63
Ostalo	58	1
	654	64

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eurima)

25.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

	2023.	2022.
Dug (i)	(15.604)	(16.501)
Novac i novčani ekvivalenti	1.735	1.050
Neto dug	(13.869)	(15.451)
Kapital (ii)	42.658	42.943
Omjer duga i glavnice %	(32,51)	(35,98)

(i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim zajmovima.

(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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

25.FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2023.	31.12.2022.
Financijska imovina		
Dani zajmovi povezanim društvima	3.472	16.924
Potraživanja od povezanih društava	4.273	5.755
Potraživanja od kupaca	223	42
Dugotrajna potraživanja	91	117
Dani zajmovi nepovezanim poduzetnicima	47	47
Novac i novčani ekvivalenti	1.735	1.050
Ostala potraživanja	82	75
Ostala dugotrajna financijska imovina	6	6
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	38	30
	9.967	24.046
Financijske obveze		
Obveze po kreditima i financijskim najmovima	15.604	16.501
Obveze prema dobavljačima	419	727
Obveze prema povezanim poduzetnicima	79	2.417
Ostale dugoročne obveze	3.990	494
Ostale kratkoročne obveze	652	683
	20.744	20.822

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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

25.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 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.

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.

Instrumenti osiguranja naplate

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

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 tijek 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

25.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
2023.						
Beskamatne obveze		364	31	588	4.157	5.140
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	-	95	1.246	14.947	16.287
		364	126	1.834	19.104	21.427
2022.						
Beskamatne obveze		2.284	166	1.177	694	4.321
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	-	1.046	2.028	14.148	17.222
		2.284	1.212	3.205	14.842	21.543

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospjeća nederivativne 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
2023.							
Beskamatna imovina		2.767	699	2.429	406	146	6.448
Kamatonosna imovina	3,00%, 4,00%	-	-	2.506	1.085	198	3.789
		2.767	699	4.935	1.491	345	10.237
2022.							
Beskamatna imovina		1.724	235	1.848	3.084	173	7.064
Kamatonosna imovina	3,00%, 4,00%	1.154	2.404	10.165	3.745	48	17.516
		2.878	2.639	12.013	6.829	1	24.580

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

25.FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom

Republika Hrvatska je s 1. siječnjem 2023. godine promijenila službenu valutu iz hrvatske kune u euro. Društvo u svojem poslovnom okruženju transakcije obavlja u valuti euro stoga je izloženost valutnom riziku minimalna.

U 2022. godini funkcionalna i izvještajna valuta društva je bila hrvatska kuna. Vrijednost obveza Društva u eurima na dan 31. prosinca 2022. godine je iznosila 1.618 tisuća, a vrijednost imovine u eurima na dan 31. prosinca 2022. godine je iznosila 4 eura. U 2022. godini u slučaju pada vrijednosti kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu (euro), utjecaj na poslovni rezultat ili glavnica bio bi jednak ali suprotan. Utjecaj valute euro u 2022. godini na poslovni rezultat ili glavnica je bio 162 tisuće eura.

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 2023. i 31. prosinca 2022. 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.

26.UGOVORNE I POTENCIJALNE OBVEZE

Garancije i jamstva za kredite

Na 31. prosinca 2023. godine Društvo nije korisnik garancija niti ima obveze po jamstvima za pojedine kredite. Na 31. prosinca 2022. godine Društvo je imalo 1.922 tisuće eura obveza po garancijama i 3.817 tisuće eura obveza po jamstvima za kredite.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

27. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA





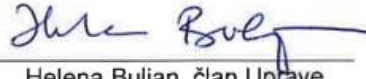
Uprava društva Đuro Đaković Grupa d.d. odlučila je da će od dana 01.01.2024. godine ključne funkcije poput IT, HR, Plaća, Financija i računovodstva te Nabave biti centralizirane. Ovaj korak dovodi do premještanja navedenih funkcija iz njihovih prvotnih društava u Đuro Đaković Grupu d.d. Ovom centralizacijom Uprava Društva želi postići viši stupanj standardizacije postupaka između članica grupacije i iskoristiti ostale sinergije.

Osim toga nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

28. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Nekonsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 19. travnja 2024. godine.

Potpisali i odobrili financijske izvještaje u ime Uprave Društva dana 19. travnja 2024. godine:

 Marko Čosić, predsjednik Uprave	 Pavel Maroušek, član Uprave	 Hrvoje Kekez, član Uprave
 Jan Chaloupka, član Uprave	 Helena Buljan, član Uprave	

Đuro Đaković Grupa d.d. i ovisna društva, Slavonski Brod

Konsolidirano godišnje izvješće
za 2023. godinu

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izvešće posloводства	1
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	3
Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	7
Izvešće neovisnog revizora	8
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	15
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	16
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	17
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	18
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještajes	19

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2023. GODINI

Grupacija Đuro Đaković je u razdoblju I - XII 2023. godine poslovala s ukupnom dobiti u visini od 5,8 milijuna EUR. Društvo ĐĐ Energetika i infrastruktura d.o.o. imalo je dobit od 0,9 milijuna EUR, ĐĐ Specijalna vozila d.d. poslovalo je sa dobiti od 4,9 milijuna EUR, a ĐĐ Strojna obrada je imala dobit od 0,3 milijuna EUR. ĐĐ Grupa d.d. je imala gubitak od 0,3 milijuna EUR. Na dan 31. prosinca 2023. godine Grupa je zapošljavala 816 djelatnika (2022: 767 djelatnika).

Ostvarena je pozitivna EBITDA u visini od 9,5 milijuna EUR te ukupni konsolidirani prihodi od 106,8 milijuna EUR (bilješke 4,5 i 13). Ostvareni rezultat je bolji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 5,7 milijuna EUR, EBITDA je veća za 4,3 milijuna EUR, a ostvareni su i veći poslovni prihodi za 23,3 milijuna EUR (bilješke 4 i 5). Potrebno je također posebno naglasiti da je 86% 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. Neto financijski rashodi u 2023. godini ostvareni su u visini od 0,6 milijuna EUR (2022: 2,3 milijuna EUR) te proizlaze iz kreditne zaduženosti (15,7 milijuna eura).

ĐĐ Specijalna vozila su uspjela dostići planiranu razinu proizvodnje, prodaje i troškova. Glavninu svojih prihoda ovo društvo ostvaruje u izvozu te se očekuje nastavak ovoga trenda te nastavak aktivnosti na dodatnim poboljšanjima poslovanja. Najvažnije aktivnosti su: optimizacija nabave, smanjenje režijskih (i općih) troškova u poslovanju, optimizacija proizvodnje s ciljem povećanja produktivnosti i efikasnosti, primjena novih tehničkih rješenja na ranije ugovorenim vagonima sa ciljem postizanja ušteda u proizvodnji istih. Đuro Đaković Grupa d.d., matično društvo grupacije Đuro Đaković, zabilježilo je gubitak u visini od 0,3 milijuna EUR. Društvo ostvaruje gubitke prvenstveno radi opterećenosti materijalnom imovinom koja ne generira dovoljnu razinu prihoda te visoke razine financijskih rashoda kao posljedicu kredita ugovaranih radi financiranja cijele Grupacije. Društvo ĐĐ Strojna obrada poslovalo je s dobiti u iznosu 0,3 milijuna EUR. ĐĐ Energetika i infrastruktura poslovala je pozitivno (dobit od 0,9 milijuna EUR) te pridonosi poboljšanju ukupnih rezultata.

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

Republika Hrvatska je s 1. siječnjem 2023. godine promijenila službenu valutu iz hrvatske kune u euro. Društvo u svojem poslovnom okruženju transakcije obavlja u valuti euro stoga je izloženost valutnom riziku minimalna.

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza druge ugovorne strane, čime bi Grupa snosila 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 značajnijih gubitaka 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.

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 202. GODINI (NASTAVAK)

Interna kontrola

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.

Regulatorni rizici

Kao obveznik nefinancijskog izvještavanja sukladno Zakonu o računovodstvu (Narodne novine NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), Grupa je također obveznik nove regulative u pogledu održivih financija na razini EU-a. Uredba (EU) 2020/852 o uspostavi okvira za olakšavanje održivih ulaganja (Uredba o taksonomiji), i na temelju nje doneseni i usvojeni delegirani akti, definiraju klasifikacijski sustav ekonomskih djelatnosti u odnosu na šest okolišnih ciljeva. Obveznici izvještavanja dužni su tijekom 2023. godine objaviti podatke o ključnim pokazateljima uspješnosti (prihod, kapitalni i operativni troškovi), odnosno informacije o udjelu taksonomski prihvatljivih i taksonomski neprihvatljivih ekonomskih djelatnosti u odnosu na ključne pokazatelje uspješnosti, i to prva dva okolišna cilja (ublažavanje i prilagodba klimatskim promjenama). U skladu s obvezama i rokovima propisanim zakonodavstvom EU-a, Zakonom o računovodstvu te ostalim primjenjivim propisima, Grupa će potrebne podatke o ključnim pokazateljima uspješnosti i primijenjenoj metodologiji objaviti unutar Izvešća o održivosti za 2023. godinu

Plan razvoja

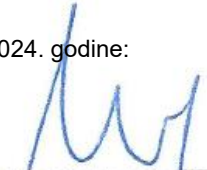
Grupacija Đuro Đaković nakon odobrenja Programa restrukturiranja je počela ispunjavati ciljeve i korake određene istim. Program sadržava strateško i operativno restrukturiranje te koncept financijskog restrukturiranja. Iz svega navedenog vidljivo je da je proces vođen pred europskom komisijom rezultirao kvalitetnim i održivim Programom koji se tijekom 2022. godine i počeo ispunjavati što dokazuje dugoročnu održivost i razvoj Grupacije Đuro Đaković. Trenutno glavni procesi koji se događaju u Grupaciji Đuro Đaković odnose se na tri ključna cilja:


- nastavak procesa restrukturiranja temeljenom na Programu restrukturiranja koji obuhvaća razdoblje 2022 - 2025
- održavanje pozitivnih novčanih tijekova i osiguravanje financijskog praćenja ugovorenih poslova
- uspješno plasiranje novih proizvoda u segmentu transporta, posebice vagona za prijevoz kontejnera.


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

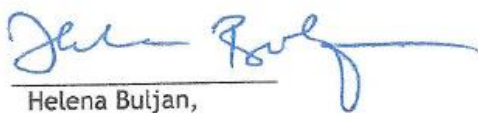
Potpisali za i u ime Uprave 26. travnja 2024. godine:


Marko Čosić,
Predsjednik Uprave


Pavel Maroušek,
član Uprave


Hrvoje Kekez,
član Uprave


Jan Chaloupka,
član Uprave


Helena Buljan,
član Uprave

ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.
Dr. Mile Budaka 1
35000 Slavonski Brod
Republika Hrvatska

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, 34/22 dalje u tekstu ZTD) Uprava Grupe ĐURO ĐAKOVIĆ daje sljedeću:

IZJAVU o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

Grupa 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 Grupe. Grupa je pratila i primjenjivala preporuke utvrđene Kodeksom objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima, te informacije koje su u interesu dioničara Grupe. Detaljna obrazloženja vezana uz manja odstupanja od pojedinih preporuka Kodeksa, Grupa je iznijela u Godišnjem upitniku Kodeksa korporativnog upravljanja.

Grupa 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 Grupe 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

Dana 01. svibnja 2021. godine g. Tomáš Telúch je imenovan na mjesto člana 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.	Tomáš Telúch	1.5.2021.	05848062734	Vodárenská 690	-	KRÁSNÉ POLE, Češka

Nadzorni odbor je dana 26. listopada 2021. godine donio odluku o imenovanju novog člana Uprave. Naime, umjesto dosadašnjeg člana Uprave, g. Tomáša Telúcha, kojemu je mandat istekao 1. studenog 2021. godine, Nadzorni odbor imenovao je g. Pavla Marouška iz Češke Republike na mandatno razdoblje od 3 mjeseca, koje je trajalo od 1. studenog 2021. do 31. siječnja 2022. godine. Od 1. studenog 2021. godine Upravu čine:

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Poštanski broj	Mjesto
1.	Hrvoje Kekez, Predsjednik Uprave	6.7.2020.	85385462317	Naselje Andrije Hebranga 8/3	35000	Slavonski Brod
2.	Pavel Maroušek, član Uprave	1.11.2021.	40831808152	Krčinova 28	-	Češka, BUDEJOVICE

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Dana 21. srpnja 2022. g. Pavel Maroušek je imenovan članom Uprave na mandatno razdoblje od godinu dana počevši od 01. kolovoza 2022. tako da od 1. studenog 2021. Upravu čine:

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Pošanski broj	Mjesto
1.	Hrvoje Kekez, Predsjednik Uprave	6.7.2020.	85385462317	Naselje Andrije Hebranga 8/3	35000	Slavonski Brod
2.	Pavel Maroušek, član Uprave	1.11.2021.	40831808152	Krčinova 28	-	Češka, ČESKE BUDEJOVICE

Upravu imenuje i opoziva Nadzorni odbor na vrijeme do četiri godine. Uprava vodi poslove Grupe sukladno Statutu i zakonskim propisima. Članovi Uprave 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.

Na datum izdavanja godišnjih financijskih izvještaja Upravu Društva čine:

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Pošanski broj	Mjesto
1.	Hrvoje Kekez, član Uprave	8.2.2023.	85385462317	Naselje Andrije Hebranga 8/3	35000	Slavonski Brod
2.	Pavel Maroušek, član Uprave	8.2.2023.	40831808152	Krčinova 28	-	Češka, ČESKE BUDEJOVICE
3.	Marko Ćosić, Predsjednik Uprave	8.2.2023.	63970363412	Ulica Matije Mesića 33	10000	Zagreb

Dana 26.07.2023. godine gđa Helena Buljan imenovana je za člana Uprave na mandatno razdoblje koje započinje 26. srpnja 2023. godine i traje do 26. srpnja 2025. godine. Istovremeno je g. Jan Cahloupka imenovan na mjesto člana Uprave, na mandatno razdoblje koje započinje 26. srpnja 2023. godine i traje do 26. srpnja 2025. godine.

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	Pošanski broj	Mjesto
1.	Helena Buljan, član Uprave	26.07.2023.	95903923488	Ulica Žarka Dolinara 4	10000	Zagreb
2.	Jan Cahloupka, član Uprave	26.07.2023.	87068876462	Josipa Bašića 45A	35000	Slavonski Brod

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.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Nadzorni odbor je sukladno zahtjevima Kodeksa proveo unutarnji nadzor Grupe redovitim kontrolama predočenih izvješća. Na sjednicama Nadzornog odbora raspravljalo se i odlučivalo o svim pitanjima iz nadležnosti tog tijela propisanih ZTD-om i Statutom matičnog Društva. Izvješće Nadzornog odbora 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.	Đuro Popijač	28.02.2020.	07944363524	Školska 41	10437	Rakitje
2.	Ivo Šulenta	28.12.2017.	40593171031	Srednjak 26	10.000	Zagreb
3.	Petar Mišević	28.12.2017.	20773614039	Ivana pl. Zajca 13	40.000	Čakovec
4.	Vlatko Cvrtila	28.12.2017.	94199019946	Lanište 1f	10.000	Zagreb
5.	Robert Blažinović	14.07.2020.	26915343198	Prenjska ulica 10	10 000	Zagreb
6.	Ružica Horvat	30.12.2018.	89443530288	Nikole Pavića 5	40 000	Čakovec
7.	Tihana Kuterovac	28.10.2021.	95197118244	Braće Damira i Davora Kevo 5	35 000	Slavonski Brod

Dana 1. srpnja 2021. godine članica Nadzornog odbora gđa. Tihana Kuterovac podnijela je ostavku na članstvo u Nadzornom odboru kao predstavnik radnika. Sukladno Zakonu o radu te Statutu Društva dana 28. listopada 2021. za predstavnicu radnika u Nadzornom odboru Đuro Đaković Grupe d.d. imenovana je gđa. Darija Pejaković. Od 28. listopada 2021. 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
Darija Pejaković	član

Od dana 31. prosinca 2022. godine, Nadzorni odbor Grupe činit će sljedeće osobe:

Martin Kamarád	predsjednik Nadzornog odbora
Adam Šotek	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Đuro Popijač	Član
Jaroslav Strnad	Član
Denisa Materová	Član
Igor Dujčić	Član
Darija Pejaković	članica

Nadzorni odbor je imenovao:

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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)


Tijekom protekle godine Grupa nije stjecala vlastite dionice. Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2023. godine:


Rb.	Dioničar	Broj dionica	Kapital	% učešća u kapitalu
1	2	3	4	5
1.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1)	23.199.300	23.199.300	81,83
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	5.050.000	5.050.000	17,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1)	19.167	19.167	0,07
4.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	11.928	11.928	0,04
5.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	8.835	8.835	0,03
6.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	8.217	8.217	0,03
7.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	6.600	6.600	0,02
8.	SKDD D.D. (0/1) /POVJERENIŠTVO NA DIJELOVIMA DIONICA ZBOG SPAJANJA/ ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA D.D. (1/1)	2.293	2.293	0,01
9.	VRTARIĆ DANIJELOVIĆ (1/1)	1.602	1.602	0,01
10	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	1.338	1.338	0,00
11	GRGINIĆ GORAN (1/1)	1.065	1.065	0,00
12	REITOBER KARLO (1/1)	604	604	0,00
13	Mali dioničari (ostali)	39.883	39.883	0,14
	Ukupno	28.350.832	283.508.320	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 Grupe za 2023. godinu.

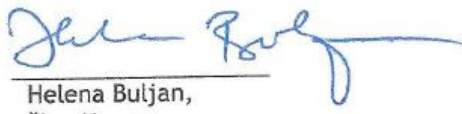
Potpisano i odobreno od strane Uprave Društva na dan 26. travnja 2024. godine:


Marko Čosić,
Predsjednik Uprave


Pavel Maroušek,
član Uprave


Hrvoje Kekez,
član Uprave


Jan Chaloupka,
član Uprave


Helena Buljan,
član Uprave

ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.
Dr. Mile Budaka 1
35000 Slavonski Brod
Republika Hrvatska

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 Grupe 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:


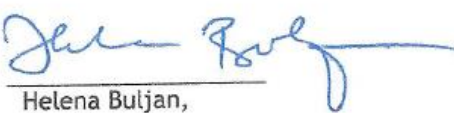
- odabir i dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u nekonsolidiranim financijskim izvještajima; 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 posloводства sukladno članku 21. Zakona o računovodstvu.

Potpisao za i u ime Uprave:

26. travnja 2024. godine

 _____ Marko Čosić, Predsjednik Uprave	 _____ Pavel Maroušek, član Uprave	 _____ Hrvoje Kekez, član Uprave
 _____ Jan Chaloupka, član Uprave	 _____ Helena Buljan, član Uprave	

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 konsolidiranih 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 2023. godine, konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o kapitala, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje uključujući i informacije o značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2023. godine, njezinu financijsku uspješnost te njezine novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („MSFI“).

Osnova za mišljenje

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

Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja.

Neovisni smo od Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme</p> <p>Upućujemo na bilješke 3.13, 3.15. i 17. u financijskim izvještajima.</p> <p>Grupa je na dan 31.12.2023. godine u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju iskazala vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 39.648 tisuća eura (31.12.2022.: 35.119 tisuća eura).</p>	<p>Revizorski postupci vezani za ovo područje, između ostalog, uključivali su:</p> <ul style="list-style-type: none">• stjecanje razumijevanja računovodstvenih politika i procesa Grupe u svezi fer vrednovanja;• ispitivanje postojanja, ustroja i učinkovitost djelovanja postupaka internih kontrola koje je uspostavilo Društvo u svezi identifikacije naznaka umanjenja vrijednosti;

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje (nastavak)	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje (nastavak)
<p>Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme (nastavak)</p> <p>Grupa navedenu imovinu vrednuje po trošku umanjenom za amortizaciju i moguća umanjenja od gubitka vrijednosti, izuzev zemljišta i objekata koji se koriste za administrativne svrhe, a koji se vrednuju po revalorizacijskom modelu.</p> <p>Računovodstveni tretman zemljišta i objekata koji se koriste u administrativne svrhe, sukladno zahtjevima <i>Međunarodnog računovodstvenog standarda 16</i> „Nekretnine, postrojenja i oprema“ zahtjeva da se revalorizacija provodi dovoljno redovito kako se knjigovodstvena vrijednost ne bi znatno razlikovala od one vrijednosti do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja.</p> <p>Grupa je procijenila fer vrijednost navedene imovine tijekom 2020. godine dok je tijekom 2021., 2022. i 2023. godine nastavila obračunavati amortizaciju sukladno procijenjenom korisnom vijeku trajanja imovine.</p> <p>Preostalu imovinu i njen korisni vijek uporabe Grupa preispituje na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuje. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.</p> <p>S obzirom na značajnost procjena, tržišno okruženje te značajnost imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe, navedena stavka predstavlja ključno revizijsko pitanje.</p>	<p>Revizorski postupci vezani za ovo područje, između ostalog, uključivali su (nastavak):</p> <ul style="list-style-type: none"> • usporedba i analiza ključnih pretpostavki s eksternim informacijama; • pregled vezanih bilješki i ocjenu prikladnosti objava vezanih uz vrednovanje imovine; • analiza procijenjenog korisnog vijeka imovine.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)
Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Priznavanje prihoda po ugovorima o izgradnji prema MSFI-u 15</p> <p>Upućujemo na bilješke 3.4, 3.5 i 4 uz financijske izvještaje unutar kojih je Grupa u 2023. godini iskazala prihode od prodaje u iznosu od 99.504 tisuća eura (2022.: 76.478 tisuća eura), koji sadrže i prihode po ugovorima o izgradnji.</p> <p>Sukladno MSFI 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“ kada je moguće pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, prihodi i troškovi priznaju se prema stupnju dovršenosti ugovorenih poslova na datum financijskog položaja, a na temelju udjela troškova ugovora koji su nastali za poslove obavljene na taj datum u odnosu na ukupne procijenjene troškove ugovora.</p> <p>Uprava je izabrala korištenje input metode za obračun prihoda (nastali troškovi do određenog datuma) od ugovora o izgradnji. Ukoliko nije moguće pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, prihodi po osnovi ugovora priznaju se u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će se nastali troškovi ugovora moći povratiti. Troškovi ugovora priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali (input metoda). Ako je vjerojatno da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode ugovore, očekivani gubitak se odmah priznaje kao rashod. Input metoda naglašava važnost točnosti procijenjenih ukupnih troškova ugovora, ukupnih procijenjenih prihoda, ugovorene rizike, uključujući tehničke, političke i regulatorne rizike i druge prosudbe.</p> <p>S obzirom na značajnosti prihoda prikazanih u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i rizik priznavanja istih u neodgovarajuće razdoblje s ciljem prikazivanja boljeg rezultata razdoblja, zaključili smo da je postojanost, točnost i potpunost prihoda kao i njihova raspodjela u pravilnom izvještajnom razdoblju ključno revizijsko pitanje.</p>	<p>Revizorski postupci vezani za ovo područje, između ostalog, uključivali su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stjecanje razumijevanja procesa priznavanja prihoda provođenjem razgovora s ključnim osobama u prodaji; • Pregledavanje potpisanih ugovora sa kupcima • Stjecanje razumijevanja ključnih kontrola vezanih za priznavanje prihoda od prodaje, ocjena implementacije i dizajna uspostavljenih kontrola i testiranje istih na temelju uzorka; • Na temelju slučajnog nezavisnog, nepristranog i reprezentativnog uzorka potvrdili smo iznos priznatih prihoda i troškova u toku godine po pojedinom projektu; • Provedbu testova detalja na osnovu uzorka s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka i pravilne alokacije prihoda između izvještajnih razdoblja; • Procjenu usklađenosti politika priznavanja prihoda od prodaje s MSFI 15 - „Prihodi od ugovora s kupcima”, • Procjenu adekvatnosti objava vezanih uz priznavanje prihoda od prodaje u skladu s MSFI 15 - „Prihodi od ugovora s kupcima”.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju konsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

U pogledu Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu, i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člancima 21., 22. i 24. Zakona o računovodstvu;
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. i 24. Zakona o računovodstvu.
4. Kada ćemo pročitati zasebno nefinancijsko izvješće, ako budemo zaključili da u njemu postoji značajni pogrešni prikaz, od nas se zahtjeva da priopćimo pitanje onima koji su zaduženi za upravljanje Grupom.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njenog okruženja stečenog u okviru revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI 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 konsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati 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)

Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije. 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 radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te 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 konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću 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 revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Na dan 31. srpnja 2023. godine imenovala nas je Glavna skupština Grupe temeljem prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja za 2023. godinu.

Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu do revizije konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu što ukupno iznosi dvije godine.

U reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2023. godinu odredili smo značajnost za konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 1.551 tisuće eura što predstavlja približno 1,5% od prihoda od osnovne djelatnosti za 2023. godinu. Odabrali smo prihode od prodaje Grupe kao mjerilo značajnosti jer smatramo da se radi o najprikladnijem mjerilu na temelju kojeg se mjeri uspješnost poslovanja Grupe.

Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Grupe sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2023. godinu i datuma ovog izvješća nismo Grupi pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupi.

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti konsolidiranih financijskih izvještaja, sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21 i 151/22) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci "durodakovicgrupadd-2023-12-31-kons-hr", u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Grupe odgovorna je za pripremu i sadržaj konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEFu. Osim toga, uprava Grupe odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške. Uprava Grupe također je odgovorna za:

- objavljivanje javnosti konsolidiranih financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme konsolidiranih financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)*Odgovornosti revizora*

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.*

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u. U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitati smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i proveli postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- konsolidirani financijski izvještaji, koji su uključeni u godišnje izvješće, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u konsolidiranim financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da pruže osnovu za naš zaključak.

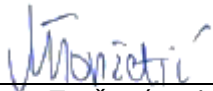
Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, konsolidirani financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine. Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom izvješću neovisnog revizora za priložene konsolidirane financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Marina Tonžetić.

U Zagrebu, 26. travnja 2024. godine


Hrvoje Štapić, Predsjednik Uprave


Marina Tonžetić, ovlaštenu revizora

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

BDO
BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 7639452236

Konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Bilješka	2023.	2022.
Prihodi od prodaje	4	99.504	76.478
Ostali prihodi	5	6.846	6.504
		106.350	82.982
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda		8.390	(4.698)
Materijalni troškovi	7	(81.753)	(52.851)
Troškovi osoblja	8	(14.931)	(11.286)
Amortizacija	16, 17	(2.966)	(2.543)
Ostali troškovi	9	(5.967)	(4.357)
Vrijednosno usklađenje	10	(388)	(166)
Rezerviranja	11	(975)	(1.125)
Ostali poslovni rashodi	12	(1.259)	(3.336)
		(99.849)	(80.362)
Dobit iz redovnog poslovanja		6.501	2.620
Financijski prihodi	13	28	333
Financijski rashodi	14	(592)	(2.703)
Neto financijski gubitak		(564)	(2.370)
Dobit prije oporezivanja		5.937	250
Porez na dobit	15	(157)	(25)
Dobit tekuće godine		5.780	225
Ostali sveobuhvatni gubitak		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		5.780	225
<i>Dobit koja se pripisuje:</i>			
Vlasnicima matice		5.510	201
Vlasnicima ne kontrolirajućih udjela	25	270	24
Dobit po dionici			
Iz redovne djelatnosti		5,15	0,01
- osnovna i rezrijeđena (u EUR i centima)	24	5,15	0,01

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

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Bilješke	31.prosinca 2023.	31.prosinca 2022.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	16	19.450	19.907
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	39.648	35.119
Dani zajmovi, depoziti i slično		64	64
Dugotrajna potraživanja		312	448
Ukupno dugotrajna imovina		59.474	55.538
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	18	39.547	18.545
Potraživanja od kupaca	19	9.927	8.335
Ostala potraživanja	20	711	1.286
Ostala financijska imovina	21	3.905	1.952
Novac i novčani ekvivalenti	22	6.792	6.125
Ukupno kratkotrajna imovina		60.882	36.243
UKUPNA IMOVINA		120.356	91.781
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	23	28.351	37.628
Kapitalne rezerve		42.730	-
Ostale rezerve		62	62
Rezerve za vlastite dionice		124	124
Vlastite dionice		(124)	(124)
Revalorizacijske rezerve		8.185	8.269
Preneseni gubitak		(35.493)	(41.143)
Udjeli vlasnika matice		43.835	4.816
Nekontrolirajući udjeli	25	1.615	45
Ukupni kapital		45.450	4.861
Dugoročne obveze			
Dugoročna rezerviranja	26	3.692	4.325
Obveze za kredite i najmove	27	12.042	12.900
Ostale dugoročne obveze	28	4.088	605
Odgođena porezna obveza	15	1.797	1.815
Ukupne dugoročne obveze		21.619	19.645
Kratkoročne obveze			
Obveze za kredite i najmove	27	3.702	39.587
Kratkoročna rezerviranja	26	1.261	3.022
Obveze prema povezanim stranama	31	2.110	3.159
Obveze prema dobavljačima	29	24.476	14.969
Ostale kratkoročne obveze	30	21.738	6.538
Ukupno kratkoročne obveze		53.287	67.275
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		120.356	91.781

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve nastale povećanjem vrijednosti imovine	Preneseni gubitak	Udjeli vlasnika matice	Ne kontrolirajući udjeli	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2021. godine	26.951	1.627	124	(124)	62	8.347	(76.546)	(39.559)	4	(39.555)
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	201	201	24	225
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	201	201	24	225
Dokapitalizacija	44.196	-	-	-	-	-	-	44.196	17	44.213
Smanjenje kapitala	(33.519)	(1.627)	-	-	-	-	35.110	(36)	-	(36)
Realizacija revalorizacijske rezerve	-	-	-	-	-	(78)	78	-	-	-
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	-	14	14	-	14
Stanje 31. prosinca 2022. godine	37.628	-	124	(124)	62	8.269	(41.143)	4.816	45	4.861
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	5.510	5.510	270	5.780
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	5.510	5.510	270	5.780
Povećanje kapitalnih rezervi (bilješka 27)	-	33.453	-	-	-	-	38	33.491	1.300	34.791
Smanjenje temeljnog kapitala (bilješka 23)	(9.277)	9.277	-	-	-	-	-	-	-	-
Realizacija revalorizacijske rezerve	-	-	-	-	-	(84)	84	-	-	-
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	-	18	18	-	18
Stanje 31. prosinca 2023. godine	28.351	42.730	124	(124)	62	8.185	(35.493)	43.835	1.615	45.450

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

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama EUR)

	Bilješka	2023.	2022.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Dobit tekuće godine prije poreza		5.937	250
<i>Usklađeno za:</i>			
Amortizaciju	16,17	2.966	2.543
Promjena u rezervacijama, neto		(2.298)	(889)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, neto	5,10	11	(41)
Vrijednosno usklađenje zaliha	10	370	165
Otpis obveze		(821)	(1)
Neto vrijednost rashodovane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	16,17	1.223	13
Novčani tok ostvaren) u poslovanju prije promjena u obrtnom kapitalu		7.388	2.040
Povećanje zaliha		(21.372)	(2.305)
Povećanje potraživanja od kupaca		(1.593)	(6.332)
Povećanje ostalih potraživanja		(1.387)	(784)
Povećanje obveza prema dobavljačima		8.464	7.849
Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		18.276	(4.426)
Novac ostvaren/(korišten) u poslovnim aktivnostima		9.776	(3.958)
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	16,17	(8.261)	(2.828)
Dane pozajmice, neto		136	(1.059)
Neto novčani tok korišten u investicijskim aktivnostima		(8.125)	(3.887)
Novčani tijek od financijskih aktivnosti			
Povećanje primljenih kredita		118	-
Otplata primljenih kredita		(1.102)	(428)
Novčani primici od povećanja temeljnog kapitala	23	-	13.272
Neto novčani tok (korišten)/ostvaren u financijskim aktivnostima		(984)	12.844
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		667	4.999
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		6.125	1.126
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	23	6.792	6.1215

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

1. OPĆI PODACI

1.1 Uvod

Đuro Đaković Grupu na dan 31. prosinca 2023. godine 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 Energetika i infrastruktura d.o.o.
- Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.

Dana 20. prosinca 2021. godine Trgovački sud u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu je donio rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad društvom Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. Od tog datuma društvo Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. nije više dio Đuro Đaković Grupe.

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 energentima, skladištenja i transporta roba. Na dan 31. prosinca 2023. godine Grupa je zapošljavala 816 djelatnika (2022: 767 djelatnika).

1.3 Uprava Društva

Na dan 31. prosinca 2021. godine Upravu Grupe čine:

Hrvoje Kekez	Predsjednik Uprave, od 01.05.2021 godine
Pavel Maroušek	Član Uprave, od 01.11.2021. godine

Dana 8. veljače 2023. godine g. Marko Čosić imenovan za Predsjednika Uprave, g. Hrvoje Kekez i g. Pavel Maroušek na mjesto člana Uprave.

Dana 26.07.2023. godine gđa Helena Buljan imenovana je za članicu Uprave na mandatno razdoblje koje započinje 26. srpnja 2023. godine i traje do 26. srpnja 2025. godine. Istovremeno je g. Jan Cahlouпка imenovan na mjesto člana Uprave, na mandatno razdoblje koje započinje 26. srpnja 2023. godine i traje do 26. srpnja 2025. godine.

Na dan 31. prosinca 2023. godine Upravu Grupe čine:

Marko Čosić	Predsjednik Uprave, od 08.02.2023. godine
Hrvoje Kekez	Član Uprave, od 08.02.2023. godine
Pavel Maroušek	Član Uprave, od 08.02.2023. godine
Jan Cahlouпка	Član Uprave, od 26.07.2023. godine
Helena Buljan	Član Uprave, od 26.07.2023. godine

1.4 Nadzorni odbor

Na dan 31. prosinca 2023. godine nadzorni odbor Grupe čine sljedeće osobe:

Martin Kamarád	predsjednik Nadzornog odbora
Adam Šotek	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Đuro Popijač	član
Jaroslav Strnad	član
Denisa Materová	član
Igor Dujjić	član
Darija Pejaković	članica

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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:

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i pripadajuće izmjene MSFI-ja 17 „Ugovori o osiguranju“** - na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“ i MSFI-jeve Izjave o praksama 2-** Objava računovodstvenih politika, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“**- Definicija računovodstvenih procjena, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Odgođeni porezi povezani s imovinom i obvezama koji proizlaze iz iste transakcije, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Međunarodna porezna reforma, Model pravila vezanih uz drugi stup, na snazi odmah i za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine

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

- **Izmjena MSFI-ja 16 „Najmovi“**- Obveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“**- Klasifikacija obveza na kratkoročne ili dugoročne, klasifikacija odgođenih obveza na kratkoročne i dugoročne i dugoročne obveze vezane kovenantama, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024.

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS još neusvojeni 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 godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **Izmjena MRS-a 7 „Izvještaj o novčanom toku“ i MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“**-Financijski aranžmani dobavljača, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024. godine
- **Izmjena MRS-a 21 „Učinci promjena tečaja stranih valuta“**- Učinci promjena tečaja stranih valuta: nemogućnost konverzije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine)

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 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 eurima 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 bilješci 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 ne kontrolirajućih udjela, čak i ako time dolazi do negativnog stanja ne kontrolirajućih 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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. Isporuka 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.

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 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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.

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 (umanjениh 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.

3.9. Transakcije u stranim valutama

Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Banka posluje (funkcijska valuta). Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina. Financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcijskoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine. U financijskim izvješćima za godinu završenu 31. prosinca 2023. financijski podaci za 2022. godinu iskazani su u eurima i preračunati po fiksnom tečaju konverzije (1EUR= 7,53450 kuna).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

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. Pojednosti 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 dohledno 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 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 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 Grupa namjerava spraviti 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 umanjena potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Društva unutar Grupe su u prosincu 2016. godine odlučila vrednovati administrativna zemljišta i administrativne 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme (nastavak)

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 (2023. i 2022.)
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.

Revalorizacijski model vrednovanja nekretnina, postrojenja i oprema

Odlukom Uprave administrativna zemljišta i administrativni 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. Za detalje o procjenama pogledati bilješku 17.

Administrativna zemljišta i administrativni 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 seknjigovodstveni 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 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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.

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 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.16. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljišta i 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 odnosi 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 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 dospjeća se dodatno ne razlikuju između različitih korisničkih grupa Grupe.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjena 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 umanjeni 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 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 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 glavicu 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 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 minolog 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. 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 tijekove 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.

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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na amortizirani trošak financijske imovine. Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno umanjenu financijsku 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.

(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 ispuni svoje ugovorne obveze novčanog toka.

Međutim, Grupa trenutno ne koristi pojednostavljenije 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(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).

(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. 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

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 isknižene financijske obveze i plaćene naknade po obvezi za naknadu uračunava se u dobit ili gubitak.

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 izdala Grupa 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

Grupa prestaje priznavati financijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Grupe podmirene, poništene ili su istekle.

3.27 Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine kako bi čitatelji financijskih izvještaja stekli bolje razumijevanje o poslovnim aktivnostima Grupe.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 bilješki 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 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, Grupa uzima u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i relevantne informacije.

(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 tokove 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Licence, brandovi i distribucijska prava

Prava distribucije proizvoda imaju ograničen vijek uporabe i iskazuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako postoji. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom kako bi se alocirao trošak licenci i prava tijekom njihovog procijenjenog vijeka uporabe.

Prava na stečene zaštitne znakove i know-how iskazani su po povijesnom trošku i imaju neograničeni vijek upotrebe, jer obavljene analize svih relevantnih faktora pokazuju da ne postoji predvidiva granica za razdoblje u toku kojeg je očekivano da će imovina stvarati neto novčani priljev. Iskazana prava godišnje se provjeravaju zbog umanjenja vrijednosti, te se iskazuju po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Tijekom redovne procjene vijeka trajanja imovine, društvo je odlučilo klasificirati dizajne vagona i povezane tehničke nacрте kao nematerijalnu imovinu s neograničenim vijekom trajanja. Kao takva, ova nematerijalna imovina podliježe godišnjem testiranju na umanjenje vrijednosti. Društvo smatra metodu diskontiranog novčanog toka („DCF“) prikladnim alatom za određivanje fer vrijednosti odgovarajuće nematerijalne imovine u skladu sa smjernicama MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“. DCF model vrednovanja izgrađen je na nekoliko ključnih pretpostavki koje su ulazi razine 3:

- procjena prihoda – uzimajući u obzir ugovoreni posao i pretpostavljeni daljnji razvoj tržišta izvan trenutnih ugovora.
- ponderirani prosječni trošak kapitala („WACC“) – izveden iz nisko rizične stope dodavanjem tržišnih premija i premija rizika veličine
- rast terminalne vrijednosti i stope inflacije.

Ako rezultati DCF procjene dovedu do umanjenja, fer vrijednost imovine je niža od njezine knjigovodstvene vrijednosti, nakon čega tvrtka odmah odražava ovaj gubitak vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

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 uvjeren 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi su iznosi izraženi u tisućama EUR)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 stečenikom. 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“
- obveza ili glavničkih instrumenata koji se odnose sporazume o isplata s temelja dionica stečenika ili isplata 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 utvrđive stečene imovine i utvrđivih preuzetih obveza. Ako ponovnom procjenom bude utvrđeno da je udio Grupe u fer vrijednosti utvrđive 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. Nekomolirajući 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 utvrđive neto imovine stečenika. Metoda vrednovanja se bira za svaku pojedinačnu transakciju. Ostale vrste ne kontrolirajućih 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 IFRS 9 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.

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 2023. godine
(svi su iznosi izraženi u tisućama EUR)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje u inozemstvu	85.397	66.696
Prihod od prodaje u zemlji	14.107	9.782
	99.504	76.478

Prihod se priznaje kada je ispunjena obveza činidbe prijenosom kontrole sa robe na kupca. Kontrola robe je prenesena kada je roba isporučena kupcu, tijekom vremena ili u određenom trenutku, što utječe na to kada se prihod priznaje. Grupa je u 2023. godini realiziralo prodaju 740 vagona što je glavni proizvod Grupe (društvo Specijalna vozila d.o.o.) (2022.: 579 vagona) što je rezultiralo značajnim rastom prihoda.

5. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od ukidanja rezerviranja (i) (bilješka 26)	3.273	2.597
Prihod od otpisa ukalkuliranih troškova (ii)	854	54
Prihodi od prodaje sirovina i materijala (ii)	827	2.708
Prihodi od prodaje nekurentnog i otpadnog materijala	656	637
Prihodi od naplaćenih, vrijednosno usklađenih potraživanja	376	42
Prihodi od najma	125	73
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	108	3
Prihodi od potpora	29	4
Prihodi od naplate penala i šteta	17	59
Prihodi od prodaje trgovačke robe	1	7
Ostali poslovni prihodi	577	319
	6.846	6.503

(i) Prihod od ukidanja rezervacija u iznosu od 2.583 tisuće EUR odnosi se na ukalkulirane penale i troškove popravka vagona koji su zaračunati tijekom 2023. godine, na ukidanje rezervacija za godišnje odmore i otpremnine u iznosu 495 tisuća EUR, te ostale ukidanja rezervacija.

(ii) Prihod od otpisa ukalkuliranih troškova odnosi u iznosu od 815 tisuća EUR odnosi se na ukidanje ukalkuliranog troška kamata prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske na temelju provedenog procesa dokapitalizacije.

(iii) Prihod od prodaje sirovina i materijala u iznosu od 731 tisuću EUR odnosi se na prodaju poluproizvoda i materijala MORH-u.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama EUR)

6. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Poslovni segmenti su oblikovani po kriteriju divizijskog poslovanja. U 2013. godini određene su 3 poslovne divizije:

- Industrija i energetika - gradnja velikih objekata
- Obrana - proizvodnja vojne opreme
- Transport - proizvodnja vagona

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 segmentnim 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.

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	
	2023.	2022.
Transport	80.810	67.181
Industrija i energetika	11.381	6.894
Obrana	6.513	4.625
Svi ostali segmenti	7.646	4.282
	106.350	82.982

Teritorijalna analiza poslovanja

Grupa posluje u dva glavna teritorijalna područja po kojima su iskazani prihodi od prodaje.

	Prihodi od vanjskih kupaca	
	2023.	2022.
Tržište Europske Unije	85.397	66.696
Tržište Hrvatske	14.107	9.782
	99.504	76.478

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama EUR)

6. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Informacije o najvećim kupcima

	Prihodi po najvećim kupcima	
	2023.	2022.
GATX	43.782	11.435
ERMEWA	16.463	10.675
VTG	9.901	12.017
MORH	5.950	2.731
SAINT JEAN INDUSTRIES	2.911	2.391
Astra Rail Industries SA	2.125	8.892
SOFTRONIC - Rumunjska	1.259	1.371
STSI d.o.o.	891	-
EURRA2 Limited	45	10.013
SWIETELSKY	-	2.194
	83.327	61.719

7. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi sirovina i materijala	60.441	39.686
Troškovi kooperanata	17.315	10.323
Troškovi prijevoza	1.064	299
Troškovi održavanja i popravaka	739	510
Intelektualne usluge	681	1.170
Troškovi najma (nije u djelokrugu MSFI 16)	500	328
Troškovi komunalnih usluga	370	192
Troškovi reklama i sponzorstva	122	32
Usluge čuvanja imovine	16	9
Ostali vanjski troškovi	505	302
	81.753	52.851

Povećanje materijalnih troškova odnosi se na veću popunjenost kapaciteta koja se odrazila i na ukupno povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu.

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2023.	2022.
Neto plaće i nadnice	9.683	7.422
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	3.359	2.382
Doprinosi na plaće	1.889	1.482
	14.931	11.286

Na dan 31. prosinca 2023. godine Grupa je zapošljavala 816 djelatnika (2022: 767 djelatnika).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi su iznosi izraženi u tisućama EUR)

9. OSTALI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi materijalnih prava djelatnika	2.352	2.152
Usluge kooperacije (i)	938	873
Dnevnice, smještaj, prijevoz i terenski dodaci	931	223
Reprezentacija	330	82
Naknade za bankarske usluge	242	260
Zaštita okoliša i komunalna naknada	215	135
Članarine, porezi i doprinosi	132	64
Osiguranje	128	130
Trošak Nadzornog odbora	95	51
Otpremnine i jubilarne nagrade	90	74
Ostali troškovi	514	313
	5.966	4.357

(i) Usluge ostalih kooperanata se odnose na usluge unaprjeđenja proizvodnih procesa koje je Grupi pružio novi krajnji vlasnik.

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2023.	2022.
Vrijednosno usklađenje sirovina i materijala (bilješka 18)	370	165
Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja od kupaca (bilješka 19)	8	1
Vrijednosno usklađenje ostalih kratkoročnih potraživanja	10	-
	388	166

11. REZERVIRANJA

	2023.	2022.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i jubilarne	439	303
Rezerviranja za troškove	230	308
Rezerviranja troškova popravka i reklamacija	-	164
Rezerviranja u jamstvenom roku	-	74
Ostala rezerviranja (i)	306	276
	975	1.125

(i) Ostala rezerviranja se u najvećoj vrijednosti odnose na rezervacije za nepristigle fakture za usluge dobavljača Grupe izvršene u 2023. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine
(svi su iznosi izraženi u tisućama EUR)

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2023.	2022.
Nabavna vrijednost prodane robe (i)	753	2.235
Penali, naknade šteta	480	986
Naknadno utvrđeni rashodi	15	2
Ostali poslovni rashodi	11	113
	<u>1.259</u>	<u>3.336</u>

(i) Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala odnosi se na prodaju raznovrsne potrošne robe koja se koristi u proizvodni vagona.

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od kamata	15	28
Pozitivne tečajne razlike	-	303
Ostali financijski prihodi	13	2
	<u>28</u>	<u>333</u>

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
Rashodi od kamata	576	2.296
Negativne tečajne razlike	-	407
Ostali financijski rashodi	16	-
	<u>592</u>	<u>2.703</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama EUR)

15. POREZ NA DOBIT

Grupa nije porezni obveznik, već su to njezine pojedine članice.

Porezni rashod obuhvaća:

	2023.	2022.
Trošak tekućeg poreza	157	24
Odgođeni porezi	-	-
Porez na dobit u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	<u>157</u>	<u>24</u>

Svođenje računovodstvenog rezultata na porezni rashod tekuće godine:

	2023.	2022.
Dobit prije oporezivanja	5.937	249
Porez na dobit po stopi od 18% (2022.: 18%)	<u>(1.069)</u>	<u>(50)</u>
Učinak porezno nepriznatih rashoda i neoporezivih prihoda	1.755	1.214
Učinak neoporezivih prihoda	(337)	(459)
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine na porezne gubitke i porezne privremene razlike	(506)	(729)
Porezni rashod	<u>(157)</u>	<u>(24)</u>

Preneseni porezni gubici

	2023.	2022.
Ukupni preneseni porezni gubici	<u>26.561</u>	<u>28.981</u>
	26.561	28.981

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 2023. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama EUR)

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Preneseni porezni gubici mogu se koristiti do:

	2023.
2023. porezni gubitak iz 2018. godine	2.116
2024. porezni gubitak iz 2019. godine	11.667
2025. porezni gubitak iz 2020. godine	3.576
2026. porezni gubitak iz 2021. godine	6.734
2027. porezni gubitak iz 2022. godine	2.470
UKUPNO	26.561

U skladu s poreznim propisima, pojedina društva unutar Grupe su do kraja 2023. godine ostvarila prenosive porezne gubitke u iznosu od 26.561 tisuća eura (2022. godina: gubitak u iznosu 28.981 tisuća eura) koje je moguće iskoristiti najkasnije do 2028. 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 zemljišta i objekata 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 administrativnih zemljišta i administrativnih objekata. Sukladno smjericama MRS-a 12 društvo je priznalo odgođenu poreznu obvezu.

Odgođena porezna obveza izračunata je primjenom postotka od 18% na povećanu vrijednosti imovine (bilješka 17). Na dan 31. prosinca 2023. godine vrijednost odgođene porezne imovine je 1.797 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 1.815 tisuća eura).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softveri i licence	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 31. prosinca 2021. godine	6.895	-	6.895
Nabava	150	19.516	19.666
Stanje 31. prosinca 2022. godine	7.045	19.516	26.561
Prijenos	17.518	(17.518)	-
Reklasifikacija na materijalnu imovinu	-	(1.106)	(1.106)
Nabava	1.079	-	1.079
Prodaja, rashod, manjak	(8)	-	(8)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	25.634	892	26.527
Ispravak vrijednosti			
Stanje 31. prosinca 2021. godine	6.478	-	6.478
Amortizacija	176	-	176
Vrijednosno usklađenje	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	6.654	-	6.654
Amortizacija	430	-	430
Prodaja, rashod, manjak	(8)	-	(8)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	7.076	-	7.076
Neto knjigovodstvena vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2022. godine	391	19.516	19.907
Na dan 31. prosinca 2023. godine	18.558	892	19.450

U kolovozu 2022. godine Matica je dokapitalizirana od strane strateškog investitora Društva DD Aquisition CZ. Dokapitalizacija je djelomično provedena u pravima odnosno nematerijalnoj imovini u vrijednosti 17.518 tisuća eura. Navedena materijalna imovina odnosi se na nacrt, dozvole i know how za određen broj tipova vagona i okretnih postolja. Preostali iznos nematerijalne imovine u pripremi se odnosi na unos dokumentacije za razvoj novog proizvodnog pogona i razvoj procesa upravljanja zaposlenicima. Aktivnosti koje se odnose na navedene poslovne transakcije su provedene od strane krajnjeg vlasnika Đuro Đaković Grupacije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I ULAGANJE U NEKRETNINE

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i pog. inventar	Imovina u pripremi	Predujmovi	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost								
Stanje 31. prosinca 2021. godine	9.824	29.541	18.523	11.729	487	3	6	70.113
Nabava	-	7	2.294	118	263	(3)	-	2.679
Prodaja, rashod, manjak	-	-	(76)	(31)	-	-	-	(107)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	9.824	29.548	20.741	11.816	750	-	6	72.685
Nabava i prijenos	-	1.744	4.119	451	868	-	-	7.182
Reklasifikacija s nematerijalne imovine	-	-	1.106	-	-	-	-	1.106
Prodaja, rashod, manjak	-	(533)	(100)	(2.900)	-	-	0	(3.533)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	9.824	30.759	25.866	9.367	1.618	-	6	77.440
Ispravak vrijednosti								
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	12.979	14.513	7.566	235	-	-	35.293
Amortizacija	-	632	606	1.128	-	-	1	2.367
Prodaja, rashod, manjak	-	-	(64)	(30)	-	-	-	(94)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	13.611	15.055	8.664	235	-	1	37.566
Amortizacija	-	635	1.016	885	-	-	-	2.536
Prodaja, rashod, manjak	-	(76)	(92)	(2.050)	(101)	-	-	(2.310)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	-	14.170	15.979	7.499	134	-	1	37.792
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Na dan 31. prosinca 2023. godine	9.824	16.589	9.887	1.868	1.484	-	5	39.648
Na dan 31. prosinca 2022. godine	9.824	15.937	5.686	3.152	515	-	5	35.119

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I ULAGANJE U NEKRETNINE (NASTAVAK)

Primljeni krediti od banaka u iznosu od 12.037 tisuća eura (31. prosinca 2022: 16.931 tisuće eura) osigurani su založenim zemljištem i građevinskim objektima Grupe. Iznos od 14.131 tisuća eura 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 30.310 tisuća eura na dan 31. prosinca 2023. godine (31. prosinca 2022.: 19.982 tisuća eura). U 2020. godini ovlaštenu procjenitelj društvo Marking d.o.o. je provelo procjenu administrativnog zemljišta i administrativnih objekata koristeći poredbenu metodu za procjenu zemljišta i cjenovnu metodu za procjenu zgrada. Neto vrijednost imovine bez revalorizacijskih rezervi iznosi 33.785 tisuća eura (31. prosinca 2022.:23.710 tisuća eura).

18. ZALIHE

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Sirovine i materijal	25.318	14.218
Proizvodnja u tijeku	12.383	6.097
Predujmovi za zalihe	4.273	1.792
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji (bilješka 17)	1.096	-
Gotovi proizvodi	251	153
Ispravak vrijednosti zaliha	(3.774)	(3.715)
	39.547	18.545

Kretanje ispravka vrijednosti zaliha:

	31. prosinca 2023.
Početno stanje	(3.715)
Novi ispravak	311
Otpis zaliha (bilješka 10)	(370)
	(3.774)

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.233	4.004
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	7.789	6.425
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(2.043)	(2.042)
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(52)	(52)
	9.927	8.335

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Starosna analiza potraživanja:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Nedospjelo	5.909	7.502
0-90 dana	3.130	669
91-120 dana	186	145
Preko 120 dana	701	19
	<u>9.927</u>	<u>8.335</u>

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Početno stanje	2.042	2.159
Novi ispravak (bilješka 10)	8	1
Naplaćeno	(7)	(3)
Otpis	-	(115)
	<u>2.043</u>	<u>2.042</u>

Kretanje očekivanih kreditnih gubitaka:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Početno stanje	(52)	(16)
Novi ispravak	-	(36)
	<u>(52)</u>	<u>(52)</u>

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Potraživanja od države i drugih institucija (i)	311	1.070
Dani predujmovi	237	25
Potraživanja od zaposlenika	1	3
Ostala potraživanja	17	68
Unaprijed plaćeni troškovi	145	120
	<u>711</u>	<u>1.286</u>

(i) Smanjenje potraživanja od države i drugih institucija se u najvećim dijelom odnosi na smanjenje potraživanja za porez na dodatnu vrijednost.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

21. OSTALA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Potraživanja po depozitima za jamstva	3.859	1.906
Dani zajmovi, depoziti i slično	46	46
	3.905	1.952

U 2023. godini dani zajmovi odnose se u najvećem iznosu na depozite koje društvo članica ĐĐ Specijalna vozila d.d. ima kod svojih kupaca kao jamstvo dobrog izvršenja posla u iznosu od 3.859 tisuća EUR.

22. NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Novac na žiro računu	5.857	5.929
Devizni računi	934	195
Novac u blagajni	1	1
	6.792	6.125

23. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 28.351 tisuća eura, a podijeljen je na 28.350.832 dionica (31. prosinca 2022. godine: 37.628 tisuća eura i 28.350.832 dionica). Vlasnička struktura Grupe je kako slijedi:

	2022.	2022.	2023.	2022.
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1) -Skrbnički račun	23.218.467	23.218.467	81,90	81,90
CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	5.061.928	5.061.934	17,85	17,85
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	8.835	8.835	0,03	0,03
HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	8.217	8.217	0,03	0,03
CERP (0/1) / HZMO (1/1)	6.600	6.600	0,02	0,02
SKDD D.D. (0/1) /POVJERENIŠTVO NA DIJELOVIMA DIONICA ZBOG SPAJANJA/ ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA D.D. (1/1)	2.293	-	0,01	-
VRTARIĆ DANIJEL (1/1)	1.602	-	0,01	-
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	1.338	1.338	0,00	0,01
OTP BANKA D.D./KLIJENT 46	535	535	0,00	0,00
Ostali	41.017	44.906	0,15	0,16
	28.350.832	28.350.832	100,00	100,00

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

23. TEMELJNI KAPITAL (NASTAVAK)

Primjenom fiksnog tečaja konverzije kune u euro, sukladno čl.65.st.2 Zakona o uvođenju euro kao službene valute u RH uz zaokruživanje na najbliži cent temeljni kapital društva iznosi 37.628.020,44 eura. Nominalni iznos redovne dionice na ime ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d. iznosi 10,00 kuna, što primjenom fiksnog tečaja konverzije kune u euro uz zaokruživanje na najbliži cent iznosi 1,33 eura. Sa svrhom usklađenja temeljnog kapitala sa odredbama čl.21. Zakona o izmjenama i dopunama ZTD-a temeljni kapital društva smanjuje se smanjenjem nominalnog iznosa redovnih dionica sa iznosa od 1,33 eura za iznos od 0,33 eura na iznos od 1,00 euro, a radi zaokruživanja nominalnog iznosa dionica na cijeli broj. Iznos od 9.277.188,44 eura za koji se temeljni kapital smanjuje raspoređuje se kako slijedi: 94.511,99 eura za pokriće prenesenih gubitaka, dok se ostatak od 9.182.676,45 eura unosi u rezerve kapitala. Nakon preračunavanja i usklađenja temeljni kapital iznosi 28.350.832,00 eura i podijeljen je na 28.350.832 redovne dionice na ime, nominalnog iznosa 1,00 euro.

24. DOBIT PO DIONICI

Osnovna i razrijeđena dobit po dionici

Osnovna dobit po dionici izračunava se na način da se neto dobit 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.

	2023.	2022.
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišten u izračunavanju osnovne zarade po dionici	28.350.832	28.350.832
Dobit tekuće godine koji se pripisuje vlasnicima društva (u tisućama EUR)	5.510	201
Osnovna dobit po dionici (u EUR i centima)	<u>5,15</u>	<u>0,01</u>

Razrijeđena dobit po dionici jednaka je osnovnoj dobiti po dionici jer nema osnove za usklađenje prosječnog ponderiranog broja redovnih dionica.

	2023.	2022.
Dobit po dionici iz redovne djelatnosti		
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišten u izračunavanju osnovne zarade po dionici	28.350.832	28.350.832
Dobit tekuće godine pripisiv vlasnicima društva (u tisućama eura)	5.510	201
Osnovna dobit po dionici (u eurima i centima)	<u>5,15</u>	<u>0,01</u>

Razrijeđena dobit po dionici jednaka je osnovnoj dobiti po dionici jer nema osnove za usklađenje prosječnog ponderiranog broja redovnih dionica.

25. NEKONTROLIRAJUĆI UDJELI

	2023.	2022.
Stanje na početku godine	45	3
Povećanje ne kontrolirajućih udjela	1.300	18
Udjeli u dobiti tekuće godine	270	24
Stanje na kraju godine	<u>1.615</u>	<u>45</u>

Do povećanja nekontrolirajućeg udjela došlo je uslijed smanjenja udjela društva Đuro Đaković Grupa d.d. u društvu Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. (udio Đuro Đaković Grupa d.d. se smanjio sa 99,92% u 2022. godini na 94,94% u 2023. godini).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

26. REZERVIRANJA

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Rezerviranja troškova popravka i reklamacija	2.933	4.605
Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	229	229
Rezerviranja za jubilarne nagrade, otpremnine, godišnje odmore	1.001	1.182
Rezerviranja za ostalih troškova	790	1.331
	4.953	7.347
Manje kratkoročni dio rezerviranja	(1.261)	(3.022)
Ukupno dugoročna rezerviranja	3.692	4.325
<i>Kratkoročni dio dugoročnih rezerviranja</i>		
Rezerviranja troškova popravka i reklamacija	864	1.942
Rezerviranja za jubilarne nagrade, otpremnine, godišnje odmore	397	306
Rezerviranja za ostale troškove	-	774
	1.261	3.022

Kretanje rezerviranja prikazano je u nastavku:

	2023.
Na dan 1. siječnja	7.347
Nova rezerviranja tijekom godine (bilješka 11)	975
Iskorištena / ukinuta rezerviranja (bilješka 5)	(3.273)
Isplate	(96)
Na dan 31. prosinca	4.953

27. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Dugoročne obveze		
Dugoročni krediti	11.982	12.866
Najmovi (koji nisu MSFI 16)	60	34
	12.042	12.900
Kratkoročne obveze		
Kratkoročni krediti (i)	-	35.873
Tekući dio dugoročnih kredita	2.148	1.320
Obveze za kamatu po kreditima	1.525	2.371
Tekući dio najmova	29	22
Ostale obveze (premije, osiguranja kredita...)	-	1
Ukupno kratkoročne obveze	3.702	39.587
Ukupno obveze za kredite i najmove	15.744	52.487

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

27. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

Primljeni krediti od banaka u iznosu od 13.164 tisuća EUR (2022.: 16.931 tisuće EUR) osigurani su založenim zemljištem i građevinskim objektima Grupe. Iznos od 8.757 tisuća eura 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 zalag za primljene kredite iznosi 30.616 tisuća EUR na dan 31. prosinca 2023. godine (2022.: 19.982 tisuće EUR).

(i)Vlada Republike Hrvatske na dan 3. veljače 2022. godine donijela je odluku o sklapanju Ugovora o ustupu i kupoprodaji tražbina prema društvu Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. Ovim ugovorom Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP) je otkupio kredite od Hrvatske banke za obnovu i razvoj i Hrvatske poštanske banke koji su odobreni društvu Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. prema ugovorima: 3/2020-DPVPJS, FIRE-20-1100938, RGSG-18-1100233 i 43/2010-DVPJS. Vrijednost otkupljenih kredita na dan 31. prosinca 2022. godine je 35.556 tisuća eura.

	2023.	2022.
Stanje na dan 1. siječnja	52.487	65.351
Novi krediti	118	-
Otplate kredita	(1.173)	(428)
Kamate	(897)	650
Tečajne razlike	-	76
Ostale obveze (premije, osiguranja kredita)	-	1
Reklasifikacija obveze	(34.791)	(13.163)
Stanje na dan 31. prosinca	15.744	52.487

Reklasifikacija obveze u iznosu od 34.791 tisuća eura odnosi se na obvezu prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske i reklasificirano je poziciju kapitalnih rezervi.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

27. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

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

Kreditor	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 31.12.2022.
Dugoročni krediti					
HBOR	31.12.2028.	3,00%	EUR	11.609	11.609
HBOR	30.06.2029.	4,00%	HRK	2.522	2.522
Croatia banka d.d.	30.04.2023.	4,35%	HRK	-	30
Croatia banka d.d.	30.04.2023.	4,00%	HRK	-	25
AGRAM Leasing	31.10.2027.	7,24%	EUR	28	-
AGRAM Leasing	31.08.2027.	6,84%	EUR	20	-
AGRAM Leasing	31.10.2026.	5,24%	EUR	29	29
AGRAM Leasing	31.03.2025.	5,24%	HRK	7	12
AGRAM Leasing	15.08.2025.	4,94%	EUR	5	7
AGRAM Leasing	31.03.2024.	4,94%	EUR	-	5
AGRAM Leasing	31.07.2023.	4,44%	EUR	-	3
Ukupno dugoročni krediti				14.220	14.242
<i>Dospijeće do godine dana</i>				<i>2.177</i>	<i>1.342</i>
<i>Dospijeće od dvije do pet godina</i>				<i>4.770</i>	<i>5.330</i>
<i>Dospijeće preko pet godina</i>				<i>7.273</i>	<i>7.570</i>
Manje tekući dio dugoročnih kredita				(2.176)	(1.342)
Dugoročni dio dugoročnih kredita				12.042	12.900

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

27. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

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

Kratkoročni krediti	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan	Stanje na dan
				31.12.2023.	31.12.2022.
Kratkoročni zajam CERP		4%	HRK	-	35.556
Croatia banka d.d.	31.12.2023.		HRK	-	317
Tekući dio dugoročnih kredita				2.148	1.320
Tekući dio financijskih najмова				29	22
Obveze za kamate po kreditima				1.525	2.371
Ostale obveze (premije, osiguranja kredita...)				-	1
Ukupno kratkoročni krediti				3.702	39.587

	Minimalna plaćanja najma		Trošak financiranja		Sadašnja vrijednost min. plaćanja najma	
	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.
Do jedne godine	87	42	58	42	29	-
Od jedne do pet godina	60	61	-	22	60	40
Nakon pet godina	-	-	-	-	-	-
Manje budući financijski troškovi	(58)	(63)	(29)	(39)	-	-
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	89	40	87	103	89	40

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

28. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Obveza prema HPB	3.511	-
Obveze prema proračunu Republike Hrvatske	424	605
Ostale dugoročne obveze	153	-
	<u>4.088</u>	<u>605</u>

Obveza prema HPB u iznosu 3.511 tisuća eura rezultat je bilateralnog ugovora između društva Đuro Đaković Grupa d.d. i Republike Hrvatske. Ovim su ugovorom definirane odgovornosti obje strane prema obvezama koje nastaju prije ulaska novog većinskog vlasnika (dioničara).

29. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	13.899	11.722
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	10.577	3.247
	<u>24.476</u>	<u>14.969</u>

30. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Obveze za predujmove (i)	15.426	1.932
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.406	767
Obveze prema zaposlenicima	882	756
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.851	62
Ostale kratkoročne obveze	1.173	3.021
	<u>21.738</u>	<u>6.538</u>

- (i) U obvezama za primljene predujmove iz inozemstva na dan 31. prosinca 2023. godine najveći dio odnosi se na predujam od tvrtke GATX Rail Germany GmbH u iznosu 12.736 tisuća eura, te VTG Cargo u iznosu od 2.123 tisuća eura.
- (ii) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja najvećim se dijelom odnosi na odgođeno priznavanje prihoda prema Bae Systems Land & Armaments u iznosu 1.460 tisuća eura, te na ukalkulirane troškove po proizvodnim brojevima u iznosu 1.198 tisuća eura.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

31. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Kupoprodajne transakcije

Transakcije između Grupe i njenih povezanih strana tijekom godine bile su kako slijedi:

Prihodi

	Prihodi od povezanih strana	
	31.prosinca 2023.	31.prosinca 2022.
CE Power Industries a.s.	151	-
Vitkovicka doprava a.s.	-	1
Rosco Bohemia a.s.	-	-
	<u>151</u>	<u>1</u>

Rashodi

	Rashodi od povezanih strana	
	31.prosinca 2023.	31.prosinca 2022.
Rosco Bohemia a.s.	559	91
Promet Group a.s.	115	-
CE Power Industries a.s.	49	-
DD Acquisition a.s.	2	62
Vitkovicke železnični opravny a.s.	13	13
Vitkovicka doprava a.s.	-	50
	<u>738</u>	<u>216</u>

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

Potraživanja

	Potraživanja od povezanih strana	
	31.prosinca 2023.	31.prosinca 2022.
CE Power Industries a.s.	151	-
	<u>151</u>	<u>-</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

31. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Obveze

	Obveze prema povezanim stranama	
	31.prosinca 2023.	31.prosinca 2022.
HEP Opskrba d.o.o.	1.668	1.210
HEP Operater distribucijskog sustava d.o.o.	177	166
Rosco Bohemia a.s.	204	17
CE Power Industries a.s.	30	-
PROMET GROUP a.s.	15	337
Promet Corporate Services a.s.	9	-
Vitkovicka doprava a.s.	5	372
DD Acquisition a.s.	2	883
Vitkovicke železnični opravny	-	174
	2.110	3.159

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima

	2023.	2022.
Plaća	635	362
Ostalo	105	25
	740	387

Naknada se isplaćuje za sedam rukovoditelja u 2023. godini. (2022.: deset rukovoditelja)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

32. 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 bilješci 27 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

	2023.	2022.
Dug (i)	15.744	52.487
Novac i novčani ekvivalenti	(6.792)	(6.125)
Neto dug	<u>8.952</u>	<u>43.362</u>
Kapital (ii)	43.835	4.861
Omjer duga i glavnice %	20,42%	11,21%

(i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim zajmovima, kako je navedeno u bilješci 27.

(ii) Kapital uključuje temeljni kapital, prenesene gubitke i rezerve kojima Grupa upravlja kao kapitalom.

Kategorije financijskih instrumenata

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Financijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	6.792	6.125
Potraživanja od kupaca	9.927	8.335
Dugotrajna potraživanja	312	448
Dani zajmovi, depoziti i slično	3.969	2.017
Ostala potraživanja	711	1.286
	<u>21.711</u>	<u>18.211</u>
Financijske obveze		
Obveze po kreditima i najmovima	15.744	52.487
Obveze prema dobavljačima	26.586	18.129
Ostale kratkoročne obveze	21.738	6.538
Ostale dugoročne obveze	4.088	605
	<u>68.156</u>	<u>77.759</u>

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 2023. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

32. 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

Republika Hrvatska je s 1. siječnjem 2023. godine promijenila službenu valutu iz hrvatske kune u euro. Društvo u svojem poslovnom okruženju transakcije obavlja u valuti euro stoga je izloženost valutnom riziku minimalna. U 2022. godini funkcionalna i izvještajna valuta društva je bila hrvatska kuna. Vrijednost obveza Društva u eurima na dan 31. prosinca 2022. godine je iznosila 4.444 tisuća eura, a vrijednost imovine u eurima na dan 31. prosinca 2022. godine je iznosila 214 eura. U 2022. godini u slučaju pada vrijednosti kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu (euro), utjecaj na poslovni rezultat ili glavnica bio bi jednak ali suprotan. Utjecaj valute euro u 2022. godini na poslovni rezultat ili glavnica je bio 1.464 tisuće eura.

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 pet ključnih kupaca: VTG, Ermewa, GATX, MORH, Saint Jean Industries, Astra Rail Industries SA, Softronic. Navedeni kupci čine 82,80% 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.

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 tokovi izrađuju se mjesečno (po danima), te se dnevno prate odstupanja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

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
2023. godina							
Beskamatne obveze		25.998	8.067	14.071	3.643	633	52.412
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	-	95	1.312	15.026	-	16.433
		25.998	8.162	15.383	18.669	633	68.845.
2022. godina							
Beskamatne obveze		12.799	1.873	7.415	2.463	722	25.272
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	1.218	35.468	2.333	14.176	-	53.195
		14.017	37.341	9.748	16.639	722	78.467

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

32. 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
2022. godina							
Beskamatna imovina		15.471	814	731	516	210	17.742
Kamatonosna imovina	3,50%	937	490	1.547	1.079	48	4.101
		16.408	1.304	2.278	1.595	258	21.843
2022. godina							
Beskamatna imovina		14.169	1.632	323	70	-	16.194
Kamatonosna imovina	3,50%	-	59	1.992	513	66	2.630
		14.169	1.691	2.315	583	66	18.824

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 2023. godine i 31. prosinca 2022. 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 2023. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

32. 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 4.027 tisuće eura 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 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 2.175 tisuće eura 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.

Garancije i jamstva za kredite

	2023.	2022.
Obveze po garancijama	19.580	5.235
	<u>19.580</u>	<u>5.235</u>

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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama EUR)

33. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Grupe za 2023. godinu koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

34. PLANOWI UPRAVE ZA NASTAVAK POSLOVANJA

Uprava društva Đuro Đaković Grupa d.d. odlučila je da će od dana 01.01.2024. godine ključne funkcije poput IT, HR, Plaća, Financija i računovodstva te Nabave biti centralizirane. Ovaj korak dovodi do premještanja navedenih funkcija iz njihovih prvotnih društava u Đuro Đaković Grupu d.d. Ovom centralizacijom Uprava društva želi postići viši stupanj standardizacije postupaka između članica grupacije i iskoristiti ostale sinergije.

Za 2024. godinu Uprava očekuje daljnje proširenje kapaciteta proizvodnje vagona. Glavni fokus bit će na dovršetku projekata uklanjanja uskih grla i optimizaciji rasporeda proizvodnje. Osim povećanja kapaciteta proizvodnje vagona, Uprava očekuje i proširenje unutar divizije Obrane. U 1Q 2024. godine društvo će započeti obnovu borbenih vozila pješaštva Bradley i proizvodnju redizajniranih strojeva za razminiranje.

Ključni projekti za 2024. godinu:

- Dovršetak 300 Sgmmns vagona za kupca Ermewa
- Natječaj od 300 Tagnpps vagona za kupca GATX
- Dovršetak 100 Shimmns vagona za kupca VTG Rail
- Dovršetak 200 Tagnpps vagona za kupca Wascosa
- Natječaj od 100 Zacns vagona za kupca Ermewa
- Pokretanje proizvodnje strojeva za razminiranje
- Pokretanje programa obnove borbenih vozila pješaštva Bradley
- Nastavak aktivnosti generalnih popravaka MORH-a

35. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje usvojila Uprava Grupe i odobrila njihovo izdavanje dana 26. travnja 2024. godine. Potpisali u ime Uprave Grupe dana 26. travnja 2024. godine:

Marko Čosić,
Predsjednik Uprave

Pavel Maroušek,
član Uprave

Hrvoje Kekez,
član Uprave

Jan Chaloupka,
član Uprave

Helena Buljan,
član Uprave