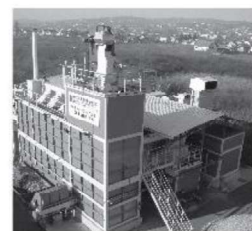


GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2021 GODINA

Uprava:

Hrvoje Kekez
Pavel Maroušek

Slavonski Brod, travanj 2022. godine



NAPOMENA:

OVAJ PDF DOKUMENT NIJE SLUŽBENI FORMAT ZA OBJAVU GODIŠNJEG IZVJEŠĆA

Sadržaj

I	IZVJEŠĆE UPRAVE	2
1.	Uvod	2
1.1.	Opće informacije o Društvu i grupaciji.....	2
1.2.	Uprava	2
1.3.	Nadzorni odbor	3
1.4.	Temeljni kapital i vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d.....	4
2.	Opis proizvoda i usluga	6
2.1.	Obrana	6
2.2.	Transport	6
2.3.	Industrija i energetika.....	6
3.	Poslovanje grupacije Đuro Đaković I - XII 2021. godine.....	7
4.	Značajni događaji u IV kvartalu 2021. godine	9
5.	Značajni događaji nakon kraja IV kvartala	11
6.	Dionica.....	12
7.	Očekivanja u 2022. godini	13
8.	Ostalo	14
8.1.	Razvoj proizvoda i proizvodnje	14
8.2.	Izloženost rizicima i upravljanje rizicima.....	14
8.3.	Zaposlenici.....	15
8.4.	Kvaliteta, okoliš, zdravlje i sigurnost, energija.....	15
II	ANALIZA REZULTATA POSLOVANJA ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPE d.d. I POVEZANIH DRUŠTAVA U SASTAVU GRUPACIJE ĐĐ.....	16
1.	Ključni pokazatelji	16
2.	Struktura prihoda	20
3.	Novčani tijek.....	22
4.	Imovina.....	23
5.	Ljudski potencijali.....	23
6.	Bilješke	24
6.1.	Račun dobiti i gubitka	24
6.1.1.	Račun dobiti i gubitka Đuro Đaković Grupe d.d.	24
6.1.2.	Prihodi	25
6.1.3.	Rashodi	25
6.1.4.	Račun dobiti i gubitka grupacije Đuro Đaković	26
6.1.5.	Prihodi	26
6.1.6.	Rashodi	27
6.2.	Bilanca	27
6.2.1.	Bilanca Đuro Đaković Grupa d.d.....	27
6.2.2.	Bilanca grupacije Đuro Đaković.....	29

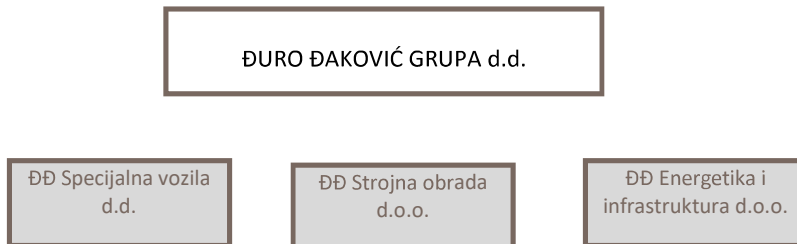
I IZVJEŠĆE UPRAVE

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

Od dana 31.01.2020. Upravu Đuro Đaković Grupe d.d. čini:

Hrvoje Kekez Član Uprave

Odlukom Nadzornog odbora od 29.04.2021. godine, gđin. Hrvoje Kekez imenovan je predsjednikom Uprave Đuro Đaković Grupe d.d., a gđin. Tomáš Telúch je imenovan članom Uprave te od 01.05.2021. Upravu Društva čine:

Hrvoje Kekez Predsjednik Uprave
Tomáš Telúch Član Uprave

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 istječe 01.11.2021. godine, Nadzorni odbor imenovao je g. Pavela Marouška iz Češke Republike na mandatno razdoblje od 3 mjeseca, koje traje od 01.11.2021. do 31.01.2022. god. Od 01.11.2021. Upravu Društva čine:

Hrvoje Kekez	Predsjednik Uprave
Pavel Maroušek	Član Uprave

1.3. Nadzorni odbor

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

Nakon Glavne skupštine Društva održane dana 25.08.2020. godine Nadzorni odbor ima slijedeći sastav:

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

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. listopada 2021. Nadzorni odbor ima slijedeći sastav:

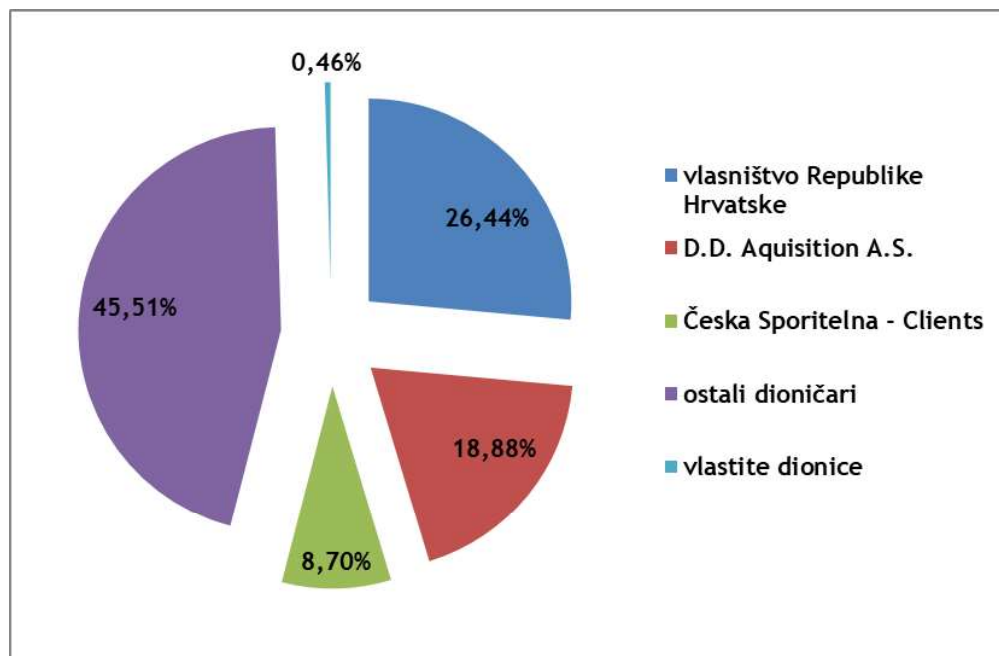
Đuro Popijač	predsjednik Nadzornog odbora
Vlatko Cvrtila	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Ivo Šulenta	Član
Petar Mišević	Član
Robert Blažinović	Član
Ružica Horvat	Članica
Darija Pejaković	Članica

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

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

Vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d. na dan 31.12.2021. 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)	1.916.724	38.334.480	18,88
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.886	23.977.720	11,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	883.589	17.671.780	8,70
4.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	821.748	16.434.960	8,09
5.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	13.200.000	6,50
6.	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	133.801	2.676.020	1,32
7.	OTP BANKA D.D./KLIJENT 46	73.511	1.470.220	0,72
8.	REITOBER KARLO (1/1)	59.712	1.194.240	0,59
9.	KRIJAN TOMISLAV (1/1)	54.390	1.087.800	0,54
10	ZAG-VET D.O.O. (1/1)	51.240	1.024.800	0,50
11	KOLAR LJUBOJA (1/1)	49.647	992.940	0,49
12	SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	49.396	987.920	0,49
13	Mali dioničari (ostali)	4.200.586	84.011.720	41,37
	UKUPNO	10.153.230	203.064.600	100,00

Struktura vlasništva Đuro Đaković Grupe d.d.:

Na dan 31.12.2021. godine u dioničkoj knjizi Đuro Đaković Grupe d.d. upisano je ukupno 6.142 dioničara što je 111 dioničara manje u odnosu na 31.12.2020. godine.

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

u kunama

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

* nad društvom otvoren stečajni postupak 20.12.2021. te ĐĐ Grupa nema upravljačka prava nad društvom

2. Opis proizvoda i usluga

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

2.1. Obrana

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

Proizvodi i usluge:

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

2.2. Transport

Proizvodi i usluge:

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

2.3. Industrija i energetika

S obzirom na proces restrukturiranja u kojemu se cijela grupacija trenutno nalazi, značajan dio djelatnosti iz ovoga segmenta je u postupku napuštanja jer su se odvijale unutar društva ĐĐ Industrijska rješenja nad kojim je pokrenut stečajni postupak.

3. Poslovanje grupacije Đuro Đaković I - XII 2021. godine

Grupacija Đuro Đaković je poslovala negativno u 2021. godini.

Ostvaren je konsolidirani gubitak u visini od 109,4 milijuna kuna. Ostvaren je negativan operativni rezultat (EBITDA negativan u visini od 69,9 milijuna kuna) dok su ukupni konsolidirani prihodi iznosili 290 milijuna kuna.

Normalizirana EBITDA (korigirana za jednokratne stavke na strani prihoda i rashoda) iznosi pozitivnih 16,7 milijuna kuna. Učinak jednokratnih stavki se odnosi na izdvajanje rezervacija za popravke nedostataka na proizvodima kod ĐĐ Specijalna vozila te na vrijednosna usklađenja imovine kod ĐĐ Specijalna vozila, ĐĐ Strojna obrada i ĐĐ Grupe. Sva Društva članice Grupacije poslovala su negativno (prije svega kao posljedica jednokratnih izdvajanja rezervacija) izuzev društva ĐĐ Energetika i infrastruktura koje je poslovalo pozitivno.

Ostvareni rezultati su lošiji u odnosu na prethodnu godinu za 44,1 milijuna kuna, EBITDA je lošiji za 49,8 milijuna kuna, dok je ostvareno 287,1 milijuna kuna poslovnih prihoda, što je smanjenje za 102,1 milijuna kuna (smanjenje za 26,2%).

Pregled ostvarenih rezultata po društvima:

Društvo	OSTVARENO 01. - 12./2021.				
	Prihod	Rashod	EBITDA	normalizirana EBITDA	Dobit
ĐURO ĐAKOVIĆ Energetika i infrastruktura d.o.o.	28.073.970	27.700.412	1.418.926	3.082.468	373.558
ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.	22.252.333	38.813.180	-4.677.459	6.127.810	-16.560.847
ĐURO ĐAKOVIĆ Industrijska rješenja d.d.	3.656.257	12.278.368	-2.524.397	-2.524.397	-8.622.110
ĐURO ĐAKOVIĆ Specijalna vozila d.d.	219.631.867	303.305.789	-60.849.870	5.973.066	-83.673.922
ĐURO ĐAKOVIĆ Strojna obrada d.o.o.	42.715.077	50.935.851	-6.661.464	1.449.393	-8.220.774
Ukupno konsolidirano:	289.967.234	399.447.379	-69.896.294	16.666.617	-109.480.146

Napomena: konsolidirani pokazatelji nisu jednaki zbroju pojedinačnih rezultata Društava Grupacije

Neto financijski rashodi ostvareni su u visini od 18,2 milijuna kuna te proizlaze iz iznimno visoke razine kreditne zaduženosti (492,4 mil kn). Razina zaduženosti je veća u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 8,4 milijuna kuna. Visoka razina zaduženosti i financijski rashodi direktna su posljedica akumuliranih gubitaka iz prethodnih razdoblja te neadekvatnog odnosa vlastitog kapitala i duga u bilanci Grupacije.

ĐĐ Specijalna vozila su uspjela dostići planiranu razinu proizvodnje, prodaje i troškova iako su ostvarila negativan neto rezultat. Normalizirana EBITDA marža im je 2,7% te bi i neto rezultat bio pozitivan da nije došlo do dodatnih rezervacija troškova za otklanjanje nedostataka na vagonima isporučenim u ranijim razdobljima te rezervacija troškova za zalihe koje nisu imale obrtaj duže od 1 godine te ostalim rezervacijama. Smanjenju normalizirane EBITDA marže u odnosu na polugodišnju najviše je pridonijela manja isporuka vagona proizašla iz problema s otklanjanjem nedostataka na jednom tipu vagona. 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. U društvu ĐĐ Industrijska rješenja d.d. 20.12.2021. godine otvoren je stečajni postupak te Grupacija više nema kontrolu nad navedenim društvom te nakon 20.12.2021. godine ne sudjeluje u konsolidaciji financijskih izvješća. Društvo je iz redovnog poslovanja ostvarilo gubitak u visini od 8,6 milijuna kuna do 20.12.2021. godine. Ostala društva Grupacije nisu pod materijalnim utjecajem mogućih budućih događanja sa ovim društvom.

Đuro Đaković Grupa d.d., matično društvo grupacije Đuro Đaković, također je zabilježilo gubitak u visini od 16,6 milijuna kuna. 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 gubitkom ponajprije radi izdvajanja dodatnih rezervacija za zalihe koje nisu imale obrtaj duže od jedne godine i mogućih kreditnih gubitaka na kupcima u ukupnom iznosu od 8,1 milijuna kuna. Rezervacije su imale za posljedicu da razina prihoda ne bude dovoljna za pokriće troškova te je ostvaren gubitak u visini od 8,6 milijuna kuna. Očekuje se da se ovi jednokratni događaji neće ponavljati te da će društvo dostići planiranu pozitivnu operativnu maržu.

ĐĐ Energetika i infrastruktura poslovala je pozitivno (dobit od 0,3 mil. kn) te pridonosi poboljšanju ukupnih rezultata.

Nakon odobrenja potpore za sanaciju od Vlade RH i Europske komisije u ukupnom iznosu od 300 milijuna kuna grupacija Đuro Đaković je uspjela stabilizirati svoju likvidnost. Nakon toga i proizvodni proces je optimiziran i kreće se nesmetano dok raste i razina poslovnih prihoda, poglavito prihoda od izvoza te bi sve trebalo završiti ulaskom strateškog partnera u vlasničku strukturu kompanije.

Program restrukturiranja Grupacije usvojen je od strane Europske komisije 22.12.2021. godine te se očekuje donošenje svih odluka nadležnih tijela sukladno Programu.

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

4. Značajni događaji u IV kvartalu 2021. godine

- **26.10.2021.** Imenovanje člana Uprave

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je Nadzorni odbor društva Đuro Đaković Grupa d.d., dana 26.10.2021. godine donio odluku o imenovanju novog člana Uprave. Naime, umjesto dosadašnjeg člana Uprave, g. Tomáša Telúcha, kojemu mandat istječe 01.11.2021. godine, Nadzorni odbor imenovao je g. Pavela Marouška iz Češke Republike na mandatno razdoblje od 3 mjeseca, koje traje od 01.11.2021. do 31.01.2022. god.

Od 01.11.2021. Upravu Društva činit će g. Hrvoje Kekez, predsjednik Uprave i g. Pavel Maroušek, član Uprave.

- **28.10.2021.** Obavijest o imenovanju predstavnika radnika u NO

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je, sukladno Zakonu o radu te Statutu Društva, dana 28. listopada 2021. godine, za predstavnicu radnika u Nadzornom odboru Đuro Đaković Grupe d.d. imenovana gđa Darija Pejaković iz Slavenskog Broda.

- **23.11.2021.** Povlaštena informacija – otvoren prethodni stečajni postupak nad društvom Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.

Ovim putem izvješćujemo investicijsku javnost da je Trgovački sud u Osijeku, Stalna služba u Slavenskom

Brodu dana 23.11.2021. godine donio rješenje o otvaranju prethodnog stečajnog postupka nad Društvom Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. te je zakazano ročište radi podnošenja prijedloga za otvaranje stečajnog postupka za dan 14.01.2022. godine.

- **02.12.2021.** Obavijest o sklopljenom ugovoru

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da su Đuro Đaković Specijalna vozila d.d., društvo u sastavu grupacije ĐURO ĐAKOVIĆ i njemački naručitelj, ugovorili proizvodnju i isporuku teretnih vagona Shimmns u vrijednosti od 68,9 milijuna HRK.

Isporuka vagona planirana je u I. kvartalu 2022. godine.

- **20.12.2021.** Povlaštena informacija – otvoren stečajni postupak nad društvom Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.

Ovim putem izvješćujemo investicijsku javnost da je Trgovački sud u Osijeku, Stalna služba u Slavenskom

Brodu dana 20.12.2021. godine donio rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad društvom Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. Stečaj se otvara s danom 20. prosinca 2021. u 13,33 sati. Ispitno ročište na kojem će se ispitati prijavljene tražbine, kao i izvještajno ročište, određeni su za dan 29. ožujka 2022.

- **23.12.2021.** Obavijest o odobrenju državne pomoći za restrukturiranje društva Đuro Đaković Grupa d.d.

Ovime Uprava obavještava zainteresiranu investicijsku javnost da je dana 22.12.2021. godine Europska komisija na službenim internetskim stranicama, dostupnim na https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_21_6969, na engleskom jeziku objavila da je državna pomoć koja je predviđena Planom restrukturiranja društva Đuro Đaković Grupa d.d. („Društvo“) u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske Unije i pravilima Europske Unije o državnoj pomoći.

Državna pomoć predviđena Program restrukturiranja, odobrena od strane Europske komisije se odnosi na zamjenu potraživanja Republike Hrvatske prema Društvu za dionice Društva, kao i na izdavanje garancija od strane Republike Hrvatske za potencijalna buduća potraživanja trećih strana prema Društvu, a sve u ukupnom iznosu od 57,4 milijuna Eura, pod uvjetom vlastitog doprinosa Društva i privatnog investitora DD Acquisition a.s. u ukupnom iznosu od 64 milijuna Eura, čime bi isti postao novi kontrolni dioničar Društva koji bi Društvo podržao financijski i sinergijski, ulažući svoje iskustvo i tržišna znanja.

Obzirom na kompleksnost Programa restrukturiranja i međusobnu uvjetovanost njegovih elemenata, sve radnje i pretpostavke za njegovo ostvarenje treba promatrati kao cjelinu.

Stoga Uprava naglašava, da je uspješnost provedbe Programa restrukturiranja uvjetovana donošenjem odgovarajućih odluka Vlade RH, pojedinih ureda Vlade RH i strateškog investitora te sklapanjem ugovora o ulaganju. Bilo kakva konačna odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom spada isključivo u domenu odluka Glavne skupštine, odnosno dioničara Društva.

- **23.12.2021.** Odgovor na upit

Povodom upita ZSE od 23. prosinca 2021.godine, izvještavamo Vas da, osim do sada objavljenih informacija, nisu nam poznate bilo koje nove okolnosti ili činjenice. Nakon saznanja novih cjenovno osjetljivih informacija ili činjenica iste ćemo bez odgode objaviti investicijskoj javnosti.

5. Značajni događaji nakon kraja IV kvartala

- **31.01.2022.** Obavijest o produljenju mandata člana Uprave Đuro Đaković Grupe d.d.

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je Nadzorni odbor društva Đuro Đaković Grupa d.d., dana 31.01.2022. godine donio odluku o produljenju mandata člana Uprave g. Pavela Maroušeka iz Češke Republike na novo mandatno razdoblje od 3 mjeseca, koje traje od 01.02.2022. do 30.04.2022. god.

Upravu Društva i dalje čine g. Hrvoje Kekez, predsjednik Uprave i g. Pavel Maroušek, član Uprave.

- **04.02.2022.** Obavijest o odlukama Vlade RH

Ovim putem obavještavamo investicijsku javnost da je društvo Đuro Đaković Grupa d.d. informirano od strane Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja da je Vlada Republike Hrvatske na sjednici održanoj 03.02.2022. godine donijela paket odluka koje se odnose na restrukturiranje društva Đuro Đaković Grupa. Navedeni paket obuhvaća, između ostalog, Odluku o prihvaćanju Programa restrukturiranja društva Đuro Đaković Grupa d.d., Odluku o davanju ovlasti za sklapanje ugovora o ustupu i kupoprodaji tražbina, te Odluku o suglasnosti za kupnju dionice i pretvaranje potraživanja u temeljni kapital društva.

Sukladno priopćenju Vlade RH od 03.02.2022. godine, navedeni dokumenti klasificirani su kao povjerljivi te ih Vlada RH nije u mogućnosti objaviti.

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

- **04.02.2022.** Odgovor na upit

Povodom upita ZSE od 04.02.2022.godine, izvještavamo Vas da, osim do sada objavljenih informacija, uključujući danas objavljenju informaciju, nisu nam poznate bilo koje nove okolnosti ili činjenice. Nakon saznanja novih cjenovno osjetljivih informacija ili činjenica iste ćemo bez odgode objaviti investicijskoj javnosti.

6. Dionica

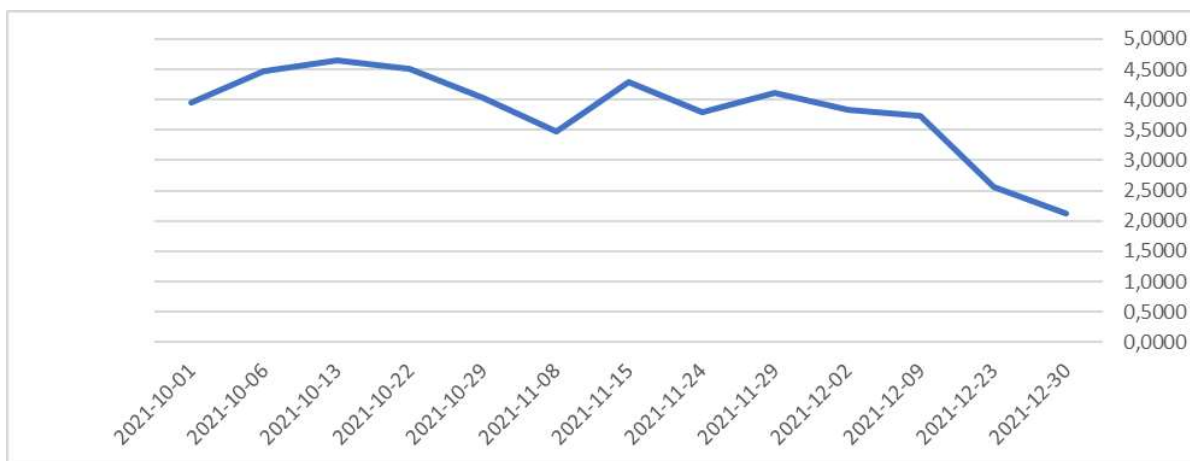
Dionice Đuro Đaković Grupe d.d. (oznaka DDJH-R-A) su izlistane na Zagrebačkoj Burzi (ZSE) te se njima trguje u sklopu redovnog prometa. Trenutno kotira 10.153.230 dionica nominalne vrijednosti 20,00 kuna kojima se trguje.

Trgovanje dionicama DDJH-R-A u četvrtom kvartalu 2021. godine bilo je povećano u odnosu na prethodni kvartal kako količinom tako i brojem transakcija. Tako je ukupno trgovano količinom od 713.633 dionice koje su imale ukupan promet u visini od 2.337.443 kuna. U odnosu na treći kvartal 2021. godine količina trgovanih dionica veća je za 429.371 dionica (rast za 151,1%), a promet je rastao za 1.281.220 kuna (rast za 121,3%).

Prosječna cijena trgovanja dionicom u četvrtom kvartalu iznosila je 3,28 kn. što je 0,44 kuna (pad za 11,8%) niže od prosječne cijene u trećem kvartalu 2021. godine.

Najviša prosječna cijena bila je na dan 19.10.2021. i iznosila je 4,82 kune, najniža cijena bila je na dan 28.12.2021. i bila je 2,12 kuna, a dionica je zaključila četvrti kvartal 2021. godine sa cijenom od 2,13 kuna na dan 30.12.2021. godine.

Kretanje cijene dionice



7. Očekivanja u 2022. godini

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

- dovršetak procesa ulaska strateškog partnera u većinsko vlasništvo društva,
- održavanje pozitivnih novčanih tijekova
- održavanje nužne razine proizvodnosti kako bi se osigurale uredne isporuke proizvoda kupcima

Grupacija Đuro Đaković u koordinaciji s ostalim akterima procesa usuglasila je Program restrukturiranja u skladu sa Smjernicama o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje nefinancijskih poduzetnika u teškoćama Europske komisije te je isti 22. prosinca 2021. godine odobren od strane tijela Europske komisije. Program sadržava strateško i operativno restrukturiranje, koncept financijskog restrukturiranja te implementaciju programa u koju se krenulo nakon odobrenja Programa od strane Europske komisije.

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

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

Bilo kakva konačna odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom pripada isključivo u domenu Glavne skupštine, odnosno dioničara Društva. Sve relevantne odluke bit će predložene na Glavnoj skupštini Društva uz sve potrebne informacije, a o čemu će Društvo pravovremeno izvješćivati i investicijsku javnost.

Na dan 31.12.2021. društva Grupacije imaju potpisane ugovore u vrijednosti od 271,7 milijuna kn.

UGOVORENOST POSLOVA NA 31.12.2021.

u kn			
Redni broj	Segment tržišta	Investitor/Projekt	Ostatak vrijednosti ugovora
1.	Švicarski naručitelj	Uacns vagon	124.942.000
2.	Austrijski naručitelj	Slnps vagoni	16.519.000
3.	Njemački naručitelj	Shimms vagoni	69.750.000
4.	Patria, Konsberg, Excalibur	Vojni program izvoz	7.493.000
5.	MORH	Revizija tenka i servisi vozila	1.184.000
6.	ĐĐ Strojna obrada	manji ugovori	30.853.000
7.	ĐĐ Energetika i infrastruktura	manji ugovori	21.000.000
UKUPNO UGOVORENO			271.741.000

* godišnja razina ugovorenosti – distribucija energenata

Tržišna situacija u segmentu Transporta je zadovoljavajuća te se u istome tijekom prvog kvartala očekuje u potpunosti popuniti kapacitet za 2022. godinu te početi s ugovaranjem 2023. godine. 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 i Kongsberg-om za izvozna tržišta. U ovome segmentu postoje velika očekivanja temeljena na pregovorima koji su u odmaklim fazama, a kojih su naznake djelomično dostupne u javnim medijima. Ukoliko bi ishodi pregovora bili pozitivni, veličine potencijalnih poslova u Obrani bi u potpunosti popunile kapacitete proizvodnje te donijele prijeko potrebne ugovore sa većom dodanom vrijednosti za cijelu Grupaciju.

U segmentu Industrije i energetike trenutno 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.

ĐĐ Grupa više nema kontrolu nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d. budući da isto egzistira pod pravilima stečajnog postupka.

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

Društvo ĐĐ Grupa d.d. tijekom 2022. godine očekuje vjerojatna redefinicija uloge unutar sustava. Tijekom postupka restrukturiranja biti će odlučeno u kojem smjeru će se ovo društvo razvijati.

Iz svega navedenog vidljivo je da postoji realna osnova za donošenje programa koji može dokazati dugoročnu održivost i razvoj Grupacije Đuro Đaković te s početkom 2022. godine i novi početak za društvo.

8. Ostalo

8.1. Razvoj proizvoda i proizvodnje

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

8.2. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

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

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

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

8.3. Zaposlenici

Na dan 31.12.2021. godine u društvima grupacije Đuro Đaković bilo je zaposleno ukupno 702 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 te energijom.

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

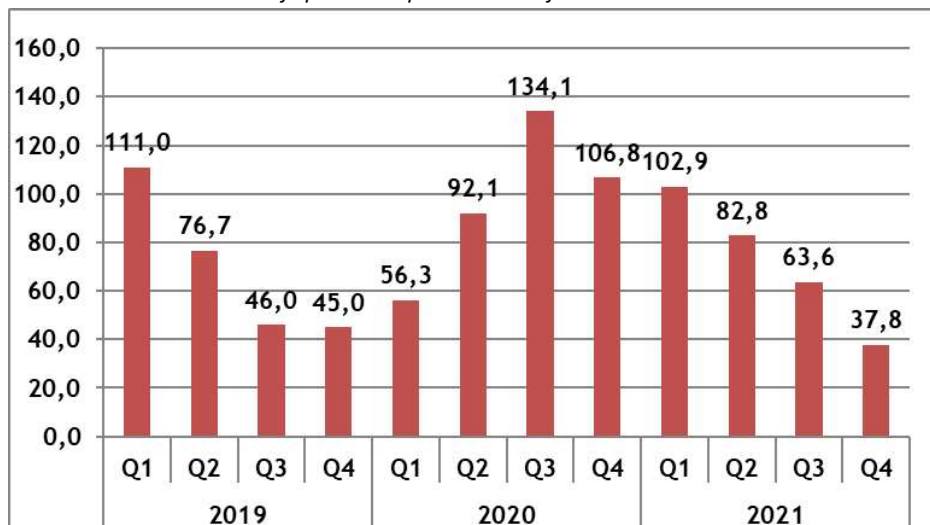
Grupacija Đuro Đaković je u 2021. godini ostvarila ukupni prihod od 290 milijuna kuna, poslovni prihod od 287,1 milijuna kuna te gubitak iz poslovanja od 103,2 milijuna kuna prije oporezivanja. Istovremeno je ostvaren i negativan EBITDA u visini od 69,9 milijuna kuna, što čini EBITDA maržu od -24,4% te maržu dobiti -37,7%.

KLJUČNI POKAZATELJI I - XII 2021.

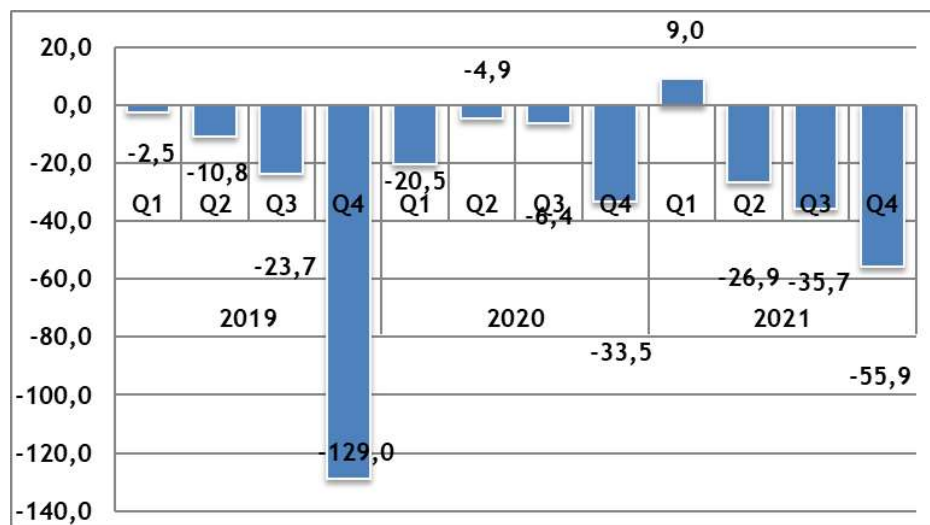
- Ostvaren gubitak u poslovanju u visini 109,5 milijuna kuna (-37,7% marža dobiti)
- EBITDA negativan 69,9 milijuna kuna - EBITDA marža -24,4%
- **Normalizirani EBITDA (umanjeno za jednokratne troškove vrijednosnih usklađenja i rezervacija za potencijalne gubitke i otpise obveza) pozitivan i iznosi 16,7 mil.kn, EBITDA marža 5,6%**
- Smanjenje poslovnih prihoda (smanjenje za 26,2%). Ostvareno 102,1 milijuna kuna manje poslovnih prihoda u odnosu na 2020.
- Smanjenje prihoda od izvoza u 2021. za 83,9 milijuna kuna u odnosu na 2020. godinu (smanjenje 28,7%).
- Udio izvoza od 72,7% u ukupnom poslovnom prihodu - izvoz glavni izvor prihoda Grupacije Đuro Đaković
- Izvori financiranja nepovoljni - neto kapital negativan 294,5 milijuna kuna, nema vlastitog kapitala (vlastita sredstva negativna -68,3%).
- Pogoršanje radnog kapitala - neto radni kapital negativan, pogoršanje u odnosu na I - XII 2020. za 78,1 milijuna kuna – posljedica zastoja u proizvodnji
- Ugovorenost poslova isto tako smanjena, ali još uvijek na zadovoljavajućoj razini – 271,7 milijuna kuna
- **Odobrenje Rescue aid-a od strane EU - rješavanjem problema likvidnosti spriječen potencijalni scenarij predstečaja ili stečaja**
- **Odobren Program restrukturiranja - ključni dokument za budućnost Grupacije Đuro Đaković - upitan opstanak cjelokupne Grupacije u slučaju neuspjeha u implementaciji programa restrukturiranja**
- **Proces pronalaženja potencijalnog investitora – ključni i sastavni dio Plana restrukturiranja – dogovor vlasnika sa društvom DD Acquisition iz Češke Republike**

U nastavku dajemo pregled kretanja poslovnih prihoda, dobiti i EBITDA po kvartalima za 2019.,2020. i 2021. godine.

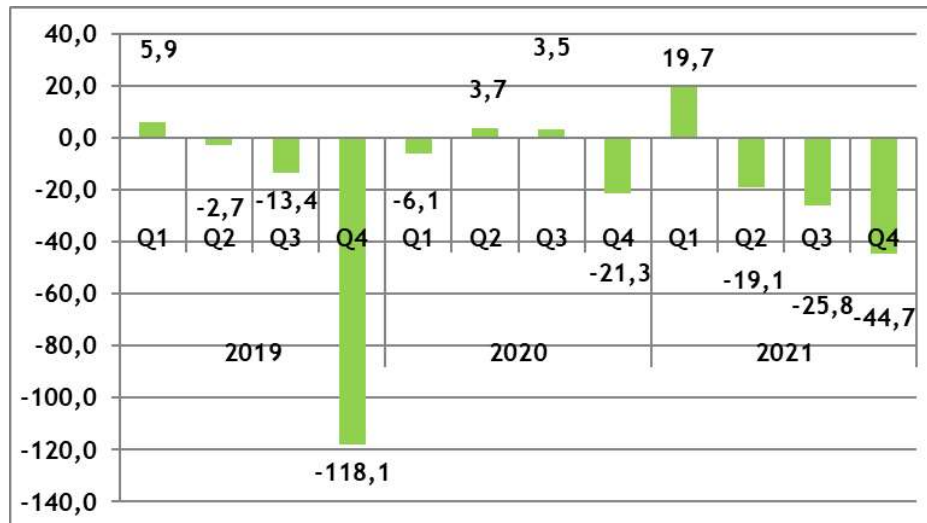
Kretanje poslovnih prihoda u milijunima kn



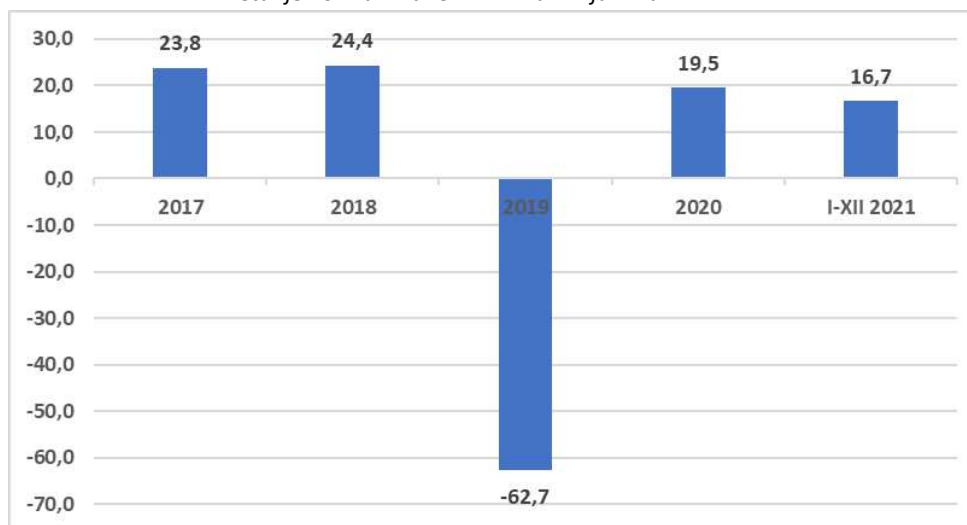
Kretanje dobiti prije oporezivanja u milijunima kn



Kretanje EBITDA u milijunima kn



Kretanje normalizirane EBITDA u milijunima kn



Smanjenje poslovnih prihoda odnosi se na usporevanje isporuka u segmentu Transporta te smanjenje prihoda u segmentu Industrije i energetike. Ukupno smanjenje iznosi 102,1 milijuna kuna (28,7%). Preostali segment ima blago povećanje prihoda.

Istovremeno je ostvaren negativan EBITDA od 69,9 milijuna kuna. Radi utjecaja vrijednosnih usklađenja i izdvajanja rezervacija za uklanjanje nedostataka i drugih rezervacija normalizirani EBITDA za period I-XII 2021 iznosi 16,7 milijuna kuna.

Ključni pokazatelji I - XII 2020. / I - XII 2021.**Prihodi, EBITDA, normalizirani EBITDA, EBIT**

u mil.kn.

	DD GRUPA	
	I-XII 2020.	I-XII 2021.
POSLOVNI PRIHOD	389,3	287,2
EBITDA	-20,1	-69,9
EBITDA (%)	-5,16%	-24,34%
normalizirani EBITDA	19,4	16,7
EBITDA (%)	4,98%	5,81%
EBIT	-43,2	-91,3
EBIT (%)	-11,10%	-31,79%

Equity ratio

u mil.kn.

	31.12.2020.	31.12.2021.
vlastiti kapital	-199.741	-294.517
vlastiti izvori	-39,92%	-68,33%
dugoročne obveze	287.306	278.559
kratkoročne obveze	412.731	446.988
tuđi izvori	139,92%	168,33%
UKUPNO PASIVA	500.296	431.030

Radni kapital**Radni kapital**

u mil.kn.

	31.12.2020.	31.12.2021.
zalihe	95.180	122.841
potraživanja od kupaca	43.174	14.785
novac	34.039	8.487
obveze prema dobavljačima	64.455	62.406
kratkoročne obveze prema financijskim institucijama	254.970	277.118
radni kapital	-147.032	-193.411
ostala potraživanja	5.049	4.347
ostala kratkotrajna imovina	17.431	543
ostale kratkoročne obveze	93.306	107.077
odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0	387
neto radni kapital	-217.858	-295.985

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

troškove i prihode) je pozitivan u visini od 16,7 milijuna kuna. Grupacija ostaje sa problemom izvora financiranja, odnosno razine vlastitih sredstava u pasivi bilance koja je izrazito niska. Ostvareni gubici u prošlosti narušavaju strukturu izvora sredstava, tako da postoji potreba za dodatnim izvorima kapitala.

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

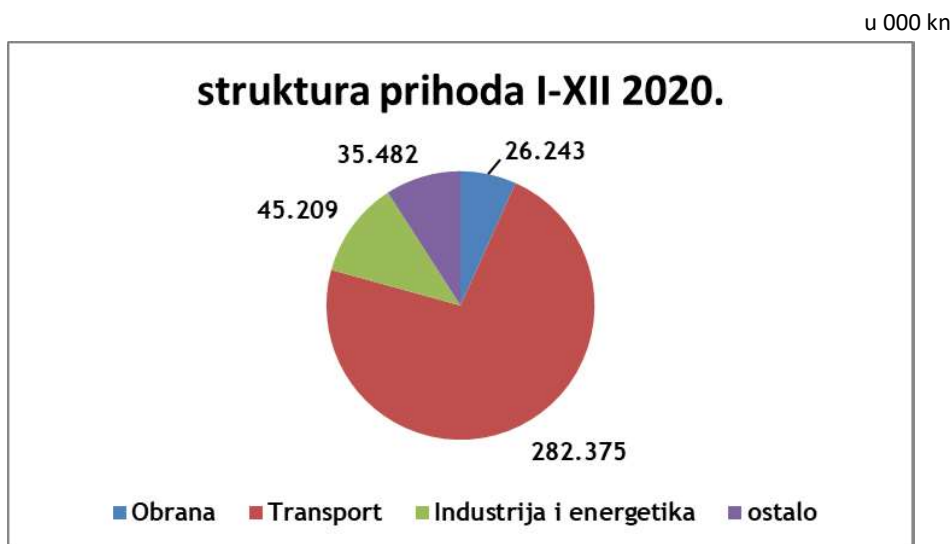
2. Struktura prihoda

Grupacija Đuro Đaković je u razdoblju I – XII 2021. imala pad prihoda u odnosu na isto razdoblje 2020. godine.

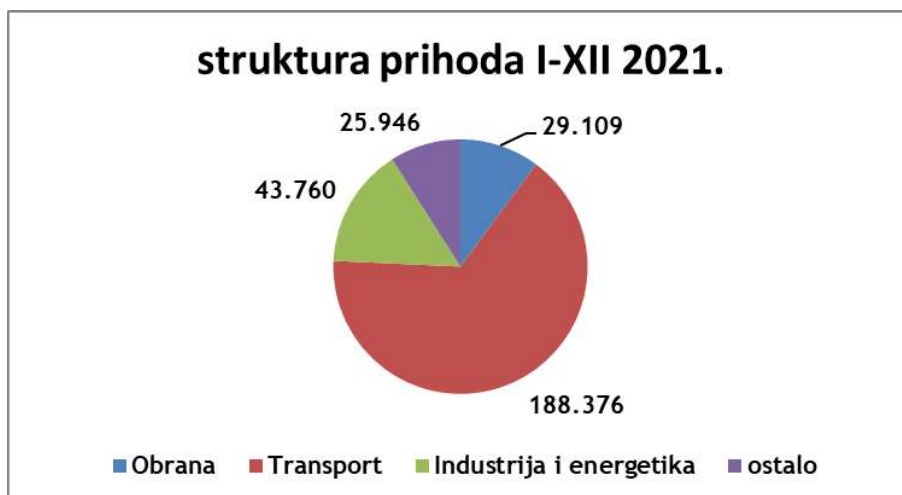
Ukupan poslovni prihod je manji za 102,1 milijuna kuna ili 28,7%. Segmenti Industrije i energetike i Transporta i Ostalo su imali smanjenje prihoda dok je Obrana imala povećanje prihoda.

Segment Obrane imao je povećanje prihoda za 2,8 milijuna kuna (rast za 10,9%). Segment Industrije i energetike ima pad prihoda za 1,5 milijuna kuna (pad za 3,2%). Segment Transporta imao je smanjenje prihoda za 94 milijuna kuna (smanjenje za 33,2%). Segment ostalih djelatnosti ima smanjenje prihoda za 9,5 milijuna kuna.

U nastavku dajemo pregled strukture prihoda kao i strukture izvoza za I - XII 2020./2021.



u 000 kn



Udio prihoda segmenta Obrane u ukupnom prihodu je 10,1% što je povećanje u odnosu na 2020. S obzirom da u ovome segmentu postoje potpisani ugovori koji čekaju početak proizvodnje i isporuke (MORH, izvozni partneri i dr.) očekuje se da će ovaj segment povećati svoje prihode u narednom periodu.

Segment Transporta je u 2021. ostvario manje prihode u odnosu na 2020. godinu za 94 milijuna kuna (smanjenje za 33,2%). Također i prihod od izvoza je manji za 85,9 milijuna kuna (smanjenje za 32,7%). Udio prihoda segmenta Transporta u ukupnom prihodu čini 65,6% ukupnih poslovnih prihoda.

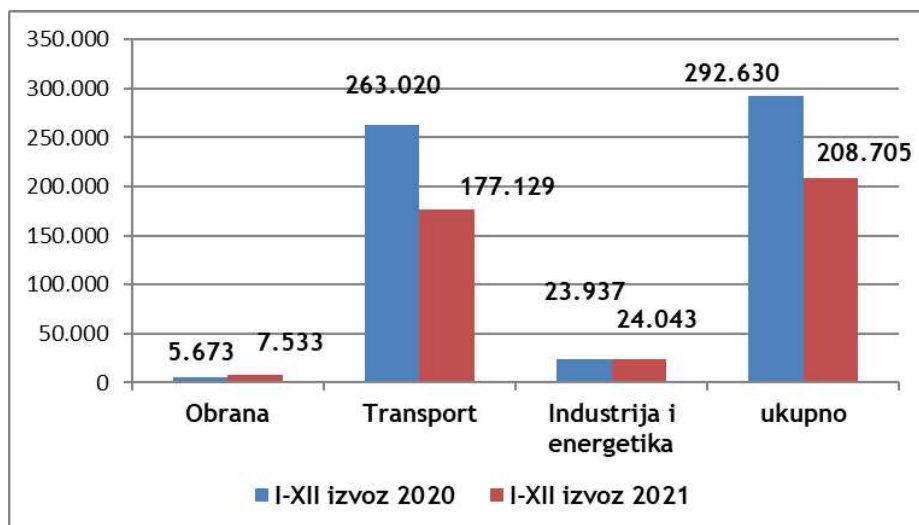
Segment Industrije i energetike je smanjio ukupne poslovne prihode za 1,5 milijuna kuna. Udio ovoga segmenta u ukupnom poslovnom prihodu je 15,2%.

Ukupan izvoz u 2021.g. je manji u odnosu na 2020. godinu za 83,9 milijuna kuna, odnosno za 28,7%. Ukupno je ostvareno 208,7 milijuna kuna prihoda od izvoza. Segment Obrane ima povećanje 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 blago povećanje u odnosu na isti period prethodne godine.

Segment Transporta i pored smanjenja prihoda ostaje najvažniji generator prihoda od izvoza kao i ukupnih poslovnih prihoda Grupacije. Ovaj segment ostvaruje 85% ukupnih prihoda od izvoza.

Pregled izvoza po tržišnim segmentima:

u 000 kn



3. Novčani tijek

S obzirom na povećanje gubitaka radi jednokratnih stavaka (vrijednosna usklađenja i rezervacije), jedine značajnije promjene novčanog tijeka događale su se u tokovima ostvarenim od poslovnih aktivnosti. Druge aktivnosti nisu imale značajnih promjena.

	u 000 kn.	
	I-XII 2020.	I-XII 2021.
dobit	-65.318	-109.480
promjena novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	-80.371	57.810
neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	-145.689	-51.670
neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	-9.948	3.247
neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	187.564	22.871
ukupno neto novčani tijek	31.927	-25.552
novac i ekvivalenti na početku razdoblja	2.112	34.039
ukupno povećanje novčanog tijeka	31.927	-25.552
novac i ekvivalenti na završetku razdoblja	34.039	8.487

4. Imovina

Imovina je imala smanjenje vrijednosti u proteklom razdoblju. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine je značajno radi gubitka imovine ĐĐ Industrijska rješenja. Osim toga smanjenje se događalo tijekom redovne upotrebe odnosno amortizacije i dijelom radi prodaje.

Pregled ukupne dugotrajne imovine.

vrsta imovine	u 000 kn	
	31.12.2020.	31.12.2021.
nematerijalna imovina	3.965	3.141
materijalna imovina	290.417	266.640
ostala dugotrajna imovina	7.007	10.246
ukupno dugotrajna materijalna imovina	301.389	280.027

5. Ljudski potencijali

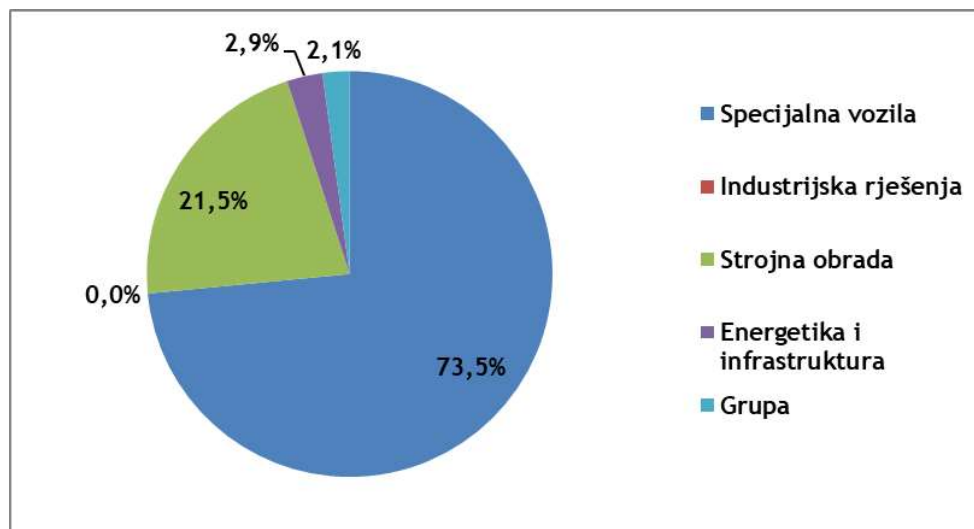
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine je 701. Broj zaposlenih u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je manji za 81.

ĐĐ Specijalna vozila i ĐĐ Strojna obrada imaju smanjenje broja zaposlenih, ĐĐ Energetika i infrastruktura ima isti broj, dok ĐĐ Grupa ima povećanje broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu. ĐĐ Industrijska rješenja više nemaju zaposlenih radi otvaranja stečajnog postupka.

Najveći broj zaposlenih je u društvu ĐĐ Specijalna vozila (73,5% radnika Grupacije).

Struktura i broj zaposlenih na dan 31.12.2020. / 31.12.2021.

Tvrtka	broj zaposlenih	
	Q4 2020	Q4 2021
Specijalna vozila	571	516
Industrijska rješenja	22	0
Strojna obrada	157	151
Energetika i infrastruktura	20	20
Grupa	12	15
ukupno	782	702



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 31.12.2021. godine.

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

u kn

Rb.	Pozicija	Ostvareno I -XII 2020.	Ostvareno I - XII 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	31.400.227	16.241.947
2.	Poslovni rashodi	39.532.509	30.857.529
3.	Rezultat iz poslovnih aktivnosti	-8.132.282	-14.615.582
4.	Financijski prihodi	8.909.957	6.010.386
5.	Financijski rashodi	10.423.743	7.955.651
6.	Rezultat iz financijskih aktivnosti	-1.513.786	-1.945.265
7.	UKUPNI PRIHODI	40.310.184	22.252.333
8.	UKUPNI RASHODI	49.956.252	38.813.180
9.	Dobit prije oporezivanja		
10.	Gubitak prije oporezivanja	-9.646.068	-16.560.847
11.	Porez na dobit		
12.	Dobit poslije oprezivanja		
13.	Gubitak poslije oporezivanja	-9.646.068	-16.560.847
14.	DOBITAK / GUBITAK FINANIJSKE GODINE	-9.646.068	-16.560.847

6.1.2. Prihodi

Ukupni prihodi Đuro Đaković Grupe d.d. ostvareni u periodu 1. - 12. 2021. godine iznose 22.252.333 kuna, što je za 18.057.851 kuna ili 44,80% manje nego u istom razdoblju prethodne godine, kada su ukupni prihodi iznosili 40.310.184 kuna.

Poslovni prihodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2021. godine iznose 16.241.947 kuna te čine 72,99% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu poslovni prihodi su manji za 48,27% ili 15.158.280 kuna.

Prihodi od realizacije iznose 3.677.653 kuna, dok se preostalih 12.564.294 kuna odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti. U istom razdoblju prethodne godine ostvareno je ukupno 3.277.687 kuna prihoda od realizacije, te 28.122.540 kuna ostalih prihoda osnovne djelatnosti.

Financijski prihodi ostvareni u periodu 1. – 12. 2021. godine iznose 6.010.386 kuna što je 27,01% ukupnih prihoda. Financijske prihode čine kamate i tečajne razlike, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine su manji za iznos od 2.899.571 kuna ili 32,54%.

6.1.3. Rashodi

Ukupni rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2021. godine iznose 38.813.180 kuna i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 11.143.072 kuna ili 22,31%.

Poslovni rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2021. godine iznose 30.857.529 kuna i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 8.674.980 kuna ili 21,94%. Poslovni rashodi čine 79,50% ukupnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 7.955.651 kuna, što je za 2.468.092 kuna ili 23,68% manje nego u istom razdoblju prethodne godine. Financijski rashodi čine 20,50% ukupnih rashoda, a čine ih kamate i tečajne razlike po kreditima.

6.1.4. Račun dobiti i gubitka grupacije Đuro Đaković

u kn

Rb.	Pozicija	Ostvareno I - XII 2020.	Ostvareno I - XII 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	389.308.649	287.190.971
2.	Poslovni rashodi	432.515.537	378.469.249
3.	Rezultat iz poslovnih aktivnosti	-43.206.888	-91.278.278
4.	Financijski prihodi	4.683.338	2.776.263
5.	Financijski rashodi	26.795.034	20.978.131
6.	Rezultat iz financijskih aktivnosti	-22.111.696	-18.201.868
7.	UKUPNI PRIHODI	393.991.987	289.967.234
8.	UKUPNI RASHODI	459.310.571	399.447.380
9.	Dobit prije oporezivanja		
10.	Gubitak prije oporezivanja	-65.318.584	-109.480.146
11.	Gubitak prekinute djelatnosti	0	0
12.	Porez na dobit	0	0
13.	Dobit poslije oprezivanja		0
14.	Gubitak poslije oporezivanja	-65.318.584	-109.480.146
15.	DOBITAK / GUBITAK FINACIJSKE GODINE	-65.318.584	-109.480.146

6.1.5. Prihodi

Ukupni konsolidirani prihodi društava Grupacije Đuro Đaković ostvareni u periodu 1. - 12. 2021. godine iznose 289.967.234 kuna, što je za 104.024.753 kuna ili 26,40% manje nego u istom razdoblju prethodne godine, kada su ukupni prihodi iznosili 393.991.987 kuna.

Poslovni prihodi ostvareni u periodu 1. – 12. 2021. godine iznose 287.190.971 kuna te čine 99,04% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu poslovni prihodi manji su za 26,32% ili 102.117.678 kuna.

Prihodi od realizacije iznose 263.955.362 kuna dok se preostalih 23.235.609 kuna odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti. U istom razdoblju prethodne godine ostvareno je ukupno 355.993.66 kuna prihoda od realizacije dok se preostalih 33.314.983 kuna odnose na ostale prihode osnovne djelatnosti.

U periodu 1. – 12. 2021. godine prihodi od prodaje na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu od 78.486.378 kuna što je 27,33% prihoda od prodaje. Na inozemnom tržištu ostvareno je 72,67% prihoda od realizacije ili 208.704.593 kuna.

Financijski prihodi ostvareni u periodu 1. – 12. 2021. godine iznose 2.776.127 kuna što je 0,96% ukupnih prihoda i manji su u odnosu na prošlu godinu za 1.907.211 kuna ili 40,72%. Financijske prihode čine kamate i tečajne razlike.

6.1.6. Rashodi

Ukupni konsolidirani rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2021. godine iznose 399.447.380 kuna i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 59.863.191 kuna ili 13,03%.

Poslovni rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2021. godine iznose 378.469.249 kuna i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 54.046.288 kuna ili 12,50%. Poslovni rashodi čine 94,75% ukupnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni u periodu 1. - 12. 2021. godine iznose 20.978.131 kuna, što je za 5.816.903 kuna ili 21,71% manje nego u istom razdoblju prethodne godine. Financijski rashodi čine 5,25% 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine iznosi 266.743.636 kuna i u odnosu na 31.12.2020. godine manja je za 28.436.336 kuna.

Struktura aktive je sljedeća:

ĐĐ Grupa d.d. A	31.12.2020.		31.12.2021.	
1. Dugotrajna imovina	209.483.632	70,97%	194.067.600	72,75%
- nematerijalna i materijalna imovina	174.026.956	83,07%	160.321.585	82,61%
- financijska imovina i potraživanja	35.456.676	16,93%	33.746.015	17,39%
2. Kratkotrajna imovina	85.696.340	29,03%	72.632.877	27,23%
3. Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi		0,00%	43.159	0,02%
UKUPNO	295.179.972	100,00%	266.743.636	100,00%

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2021. godine iznosi 194.067.600 kuna što je 72,75% ukupne aktive i u odnosu na prošlu godinu manja je za 15.416.032 kuna ili 7,36%.

Kratkotrajna imovina čini 27,23% ukupne aktive i na dan 31.12.2021. godine iznosi 72.632.877 kuna i u odnosu na isto razdoblje prošle godine manja je za 13.063.463 kune ili 15,24%.

Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi na dan 31.12.2021. iznose 43.159 kuna, a nije ih bilo na dan 31.12.2020.

Pasiva Đuro Đaković Grupa d.d.

Ukupna pasiva ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. na dan 31.12.2021. godine iznosi 266.743.636 kuna i u odnosu na 31.12.2020. godine manja je za 28.436.336 kuna.

Struktura pasive je sljedeća:

	31.12.2020.		31.12.2021.	
1. Kapital i rezerve	21.710.254	7,35%	3.702.859	1,39%
2. Dugotrajna rezerviranja	17.896	0,01%	18.333	0,01%
3. Dugoročne obveze	182.718.759	61,90%	180.410.573	67,63%
4. Kratkoročne obveze	90.733.063	30,74%	82.611.871	30,97%
5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	0	0,00%	0	0,00%
UKUPNO	295.179.972	100,00%	266.743.636	100,00%

Kapital i rezerve na dan 31.12.2021. godine iznose 3.702.859 kuna što je 1,39% ukupne pasive, a čine ga upisani kapital 203.064.600 kuna, kapitalne rezerve 12.257.035 kuna, rezerve za vlastite dionice 937.100 kuna (odbitna stavka), revalorizacijske rezerve 53.990.324 kune, zadržana dobit/preneseni gubitak - -249.048.253 kune, te gubitak tekuće godine -16.560.847 kuna.

Dugotrajna rezerviranja iznose 18.333 kuna i odnose se na rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze, te rezerviranja za ugovorene penale.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2021. godine iznose 180.410.573 kuna te čine 67,63% ukupne pasive i manje su u odnosu na prošlu godinu za 2.308.186 kuna ili 1,26%.

Kratkoročne obveze iskazane u bilanci na dan 31.12.2021. godine iznose 82.611.871 kuna te tako čine 30,97% ukupne pasive i manje su u odnosu na prošlu godinu za 8.121.192 kuna ili 8,95%.

6.2.2. Bilanca grupacije Đuro Đaković

Aktiva grupacije Đuro Đaković

Ukupna aktiva grupacije Đuro Đaković na dan 31.12.2021. godine iznosi 431.029.845 kuna i u odnosu na 31.12.2020. godine manja je za 69.266.150 kuna ili 13,85 %.

Struktura aktive je sljedeća:

	31.12.2020.		31.12.2021.	
1. Dugotrajna imovina	301.389.852	60,24%	280.027.235	64,97%
- nematerijalna i materijalna imovina	294.381.955	97,67%	269.780.851	96,34%
- financijska imovina i potraživanja	7.007.897	2,33%	10.246.384	3,66%
2. Kratkotrajna imovina	194.873.104	38,95%	150.807.233	34,99%
3. Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi	4.033.039	0,81%	195.377	0,05%
UKUPNO	500.295.995	100,00%	431.029.845	100,00%

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2021. godine iznosi 280.027.235 kuna što je 64,97% ukupne aktive, i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 69.266.150 kuna ili 13,85%.

Kratkotrajna imovina čini 34,99% ukupne aktive i na dan 31.12.2021. godine iznosi 150.807.233 kuna i manja je za 44.065.871 kuna ili 22,61% u odnosu na prethodnu godinu.

Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi na dan 31.12.2021. iznose 195.377 kuna i manji su za 95,16% ili 3.837.662 kuna u odnosu na 31.12.2020.

Pasiva grupacije Đuro Đaković

Ukupna aktiva grupacije Đuro Đaković na dan 31.12.2021. godine iznosi 431.029.845 kuna i u odnosu na 31.12.2020. godine manja je za 69.266.150 kuna ili 13,85 %.

Struktura pasive je sljedeća:

	31.12.2020.		31.12.2021.	
1. Kapital i rezerve	-199.741.396	-39,92%	-294.517.314	-68,33%
2. Dugotrajna rezerviranja	21.135.919	4,22%	43.709.670	10,14%
3. Dugoročne obveze	266.170.202	53,20%	234.849.526	54,49%
4. Kratkoročne obveze	412.731.270	82,50%	446.601.162	103,61%
5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	0	0,00%	386.801	0,09%
UKUPNO	500.295.995	100,00%	431.029.845	100,00%

Kapital i rezerve na dan 31.12.2021. godine iznose -294.517.314 kuna što je -68,33% ukupne pasive, a čine ga upisani kapital 203.064.600 kuna, kapitalne rezerve 12.257.035 kuna, rezerve za vlastite dionice 937.100 kuna (odbitna stavka), ostale rezerve 467.000 kn, revalorizacijske rezerve 66.408.629 kuna, preneseni gubitak u iznosu -467.357.570 kuna, gubitak u iznosu -109.380.111 kuna. Manjinski interes u kapitalu, rezervama, dobiti i gubitku iznosi 23.103 kuna.

Dugotrajna rezerviranja na dan 31.12.2021. godine iznose 43.709.670 kuna ili 10,14% ukupne pasive i odnose se na rezerviranje popravke proizvoda, rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2021. godine iznose 234.849.526 kuna te čine 54,49% ukupne pasive i manje su za 31.320.676 kuna ili 11,77% u odnosu na prethodnu godinu.

Kratkoročne obveze iskazane u bilanci na dan 31.12.2021. godine iznose 446.601.162 kuna, te tako čine 103,61% ukupne pasive, i u odnosu na prethodnu godinu su povećane za 33.869.892 kuna ili 8,21%.

U Slavskom Brodu, 29.04.2022. godine

Za Upravu:

Hrvoje Kekez, Predsjednik Uprave

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



OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

1.1.2021.

do

31.12.2021.

Godina:

2021

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:	Dr. Mile Budaka 1		
Adresa e-pošte:	uprava@duro-dakovic.com		
Internet adresa:	www.duro-dakovic.com		
Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja):	15		
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:	Posavac, Slaven		
	(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)		
Telefon:	035/446 256		
Adresa e-pošte:	uprava@duro-dakovic.com		
Revizorsko društvo:	Deloitte d.o.o.		
	(tvrtka revizorskog društva)		
Ovlašteni revizor:			

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



BILANCA			
stanje na dan 31.12.2021.			
			u kunama
Obveznik: Đuro Đaković Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	209.483.632	194.067.600
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	20.628	0
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	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	20.628	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	174.006.328	160.321.585
1. Zemljište	011	64.820.493	62.343.953
2. Građevinski objekti	012	71.452.749	67.614.985
3. Postrojenja i oprema	013	0	0
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	37.392.538	30.027.151
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	294.910	294.910
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	45.638	40.586
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	34.019.283	32.597.244
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	28.325.995	28.325.995
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	5.600.000	4.200.000
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	53.447	28.447
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	39.841	42.802
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	1.437.393	1.148.771
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	1.437.393	1.148.771
V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	85.696.340	72.632.877
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	0	0
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	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	42.750.998	38.782.255
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	27.637.161	38.548.090
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	14.953.987	232.413
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	4.957	0
6. Ostala potraživanja	052	154.893	1.752
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	42.787.240	33.182.493
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	38.240.185	32.837.493
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	344.670	345.000
9. Ostala financijska imovina	062	4.202.385	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	158.102	668.129
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	0	43.159
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	295.179.972	266.743.636
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	21.710.254	3.702.859
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	203.064.600	203.064.600
II. KAPITALNE REZERVE	069	12.257.035	12.257.035
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0	0
1. Zakonske rezerve	071	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072	937.100	937.100
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-937.100	-937.100
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	56.419.981	53.990.324
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	-240.385.294	-249.048.253
1. Zadržana dobit	084	0	0
2. Preneseni gubitak	085	240.385.294	249.048.253
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	-9.646.068	-16.560.847
1. Dobit poslovne godine	087	0	0
2. Gubitak poslovne godine	088	9.646.068	16.560.847
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	17.896	18.333
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	17.896	18.333
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	182.718.759	180.410.573
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	166.136.309	164.607.791
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	4.197.576	3.951.247
11. Odgođena porezna obveza	108	12.384.874	11.851.535
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	90.733.063	82.611.871
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	285.857	163.926
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	48.592.082	55.632.359
7. Obveze za predujmove	116	237.153	224.793
8. Obveze prema dobavljačima	117	4.715.127	4.101.823
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	323.571	365.163
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	1.819.017	1.429.861
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	34.760.256	20.693.946
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	0	0
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	295.179.972	266.743.636
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

u kunama

Obveznik: Đuro Đaković Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	31.400.227	16.241.947
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	3.141.057	3.334.987
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	136.630	342.666
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	25.449.055	6.510.361
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	2.673.485	6.053.933
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	39.532.509	30.857.529
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	3.361.252	3.425.044
a) Troškovi sirovina i materijala	010	255.930	212.259
b) Troškovi prodane robe	011	136.647	456.492
c) Ostali vanjski troškovi	012	2.968.675	2.756.293
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	4.143.604	3.396.013
a) Neto plaće i nadnice	014	2.418.830	1.956.675
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	1.142.952	963.634
c) Doprinosi na plaće	016	581.822	475.704
4. Amortizacija	017	10.334.654	9.938.123
5. Ostali troškovi	018	3.140.772	2.644.177
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	0	5.126.269
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	0	5.126.269
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	17.735.425	6.131.047
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	488.135	437
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	0	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	17.247.290	6.130.610
8. Ostali poslovni rashodi	029	816.802	196.856
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	8.909.957	6.010.386
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 osnovne kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	7.338.391	5.714.987
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	79.659	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	25.314
7. Ostali prihodi s osnovne kamata	037	45.677	23.216
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	1.446.230	246.869
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	0	0
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	10.423.743	7.955.651
1. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0	22.615
3. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi	044	7.787.949	7.737.574
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	2.611.215	195.462
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	24.579	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	40.310.184	22.252.333
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	49.956.252	38.813.180
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	-9.646.068	-16.560.847
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-9.646.068	-16.560.847
XII. POREZ NA DOBIT	058	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	-9.646.068	-16.560.847
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-9.646.068	-16.560.847

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	-9.646.068	-16.560.847
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	9.646.068	16.560.847
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	-9.646.068	-16.560.847
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	9.646.068	16.560.847
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	-9.646.068	-16.560.847
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	2.412.710	-1.964.585
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	2.412.710	-1.964.585
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	2.412.710	-1.964.585
2. Dobitak ili gubitak s osnovne 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 osnovne naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnovne 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	2.412.710	-1.964.585
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	-7.233.358	-18.525.432
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	36
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda			
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.			
u kunama			
Obveznik: Đuro Đaković Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-9.646.068	-16.560.847
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	17.349.139	10.900.569
a) Amortizacija	003	10.334.654	9.938.123
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	-146.141
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-7.384.068	-5.763.517
e) Rashodi od kamata	007	7.787.948	7.697.780
f) Rezerviranja	008	0	-10.805.269
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-1.085.421	28.792
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	7.696.026	9.950.801
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	7.703.071	-5.660.278
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-37.274.371	-5.571.129
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	12.380.932	-9.901.827
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-16.378.510	3.834.046
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	0	0
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-33.276.793	496.652
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-29.571.300	-11.231.407
4. Novčani izdaci za kamate	018	-6.380.200	-962.447
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-35.951.500	-12.193.854
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	91.657	1.750.832
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 osnovne povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	4.202.385
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	91.657	5.953.217
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-195.776	-18.105
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnovne 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	-195.776	-18.105
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-104.119	5.935.112
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	70.610.115	37.298.259
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	70.610.115	37.298.259
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-34.454.796	-30.529.490
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	-34.454.796	-30.529.490
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	36.155.319	6.768.769
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	99.700	510.027
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	58.402	158.102
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	158.102	668.129

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje od 1.1.2021. do 31.12.2021.

Opis pozicije	AOP oznaka	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlasite dionice i udjeli (oblika stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					u kunama					
									Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Revalorizacijske rezerve	Imovinske ostave slobodnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Tečajne razlike iz inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / gubitak preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 (3 do 6 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	0	54.523.537	0	0	0	0	0	-241.014.022	0	28.831.150	0	28.831.150
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	203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	0	54.523.537	0	0	0	0	0	-241.014.022	0	28.831.150	0	28.831.150
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9.646.068	0	-9.646.068	0	-9.646.068
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	07	0	0	0	0	0	0	0	1.896.444	0	0	0	0	0	849.226	0	2.745.670	0	2.745.670
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja imovinske imovine priena (revalorizacija za prodaju)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-220.498	0	-220.498	0	-220.498	
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 inozemstvo	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj s veobuhvatnog dobiti/gubitku društava	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Povećanje sudjelujućim interesom povezanih sudjelujućim interesom	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Aktuarski dodir/gubici po planovima	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Promjene promjene kapitala	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstajanje nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajanje nagodbe	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Otkup vlastitih dionica/udjela	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Uplate članova/dioničara	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Brijeta udjela u kontroliranim dionice	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 doprinosu/doprinosima	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Povećanje rezervi u postupku predstajanje nagodbe	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (01 do 23)	25	203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	0	56.419.981	0	0	0	0	0	-240.385.294	-9.646.068	21.710.254	0	21.710.254
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSP-4)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT																			
PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06)	25	0	0	0	0	0	0	0	1.896.444	0	0	0	0	0	628.728	0	2.525.172	0	2.525.172
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26	0	0	0	0	0	0	0	1.896.444	0	0	0	0	0	628.728	-9.646.068	-7.120.896	0	-7.120.896
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)																			
Tečajne razdoblje																			
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	0	56.419.981	0	0	0	0	0	-250.031.362	0	21.710.254	0	21.710.254
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	203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	0	56.419.981	0	0	0	0	0	-250.031.362	0	21.710.254	0	21.710.254
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-16.560.847	0	-16.560.847	0	-16.560.847
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	34	0	0	0	0	0	0	0	-2.429.657	0	0	0	0	0	983.109	0	-1.446.548	0	-1.446.548

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

1.1.2021.

do

31.12.2021.

Godina:

2021

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

Tvrтка izdavatelja:

ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.

Poštanski broj i mjesto:

35000

Slavonski Brod

Ulica i kućni broj:

Dr. Mile Budaka 1

Adresa e-pošte:

uprava@duro-dakovic.com

Internet adresa:

www.duro-dakovic.com

Broj zaposlenih (krajem
izvještajnog razdoblja):

702

Konsolidirani izvještaj:

KD

(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano:

RD

(RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrčke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

ĐURO ĐAKOVIĆ Energetika i infrastruktura d.o.o.

Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod

288527

ĐURO ĐAKOVIĆ Specijalna vozila d.d.

Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod

3386066

ĐURO ĐAKOVIĆ Strojna obrada d.o.o.

Dr. Mile Budaka 1, Slavonski Brod

1648527

Knjigovodstveni servis:

Ne

(Da/Ne)

(tvrтка knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt:

Posavac, Slaven

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon:

035/446 256

Adresa e-pošte:

uprava@duro-dakovic.com

Revizorsko društvo:

Deloitte d.o.o.

(tvrтка revizorskog društva)

Ovlašteni revizor:

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

4

BILANCA			
stanje na dan 31.12.2021.			
			u kunama
Obveznik: Đuro Đaković Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	301.389.852	280.027.235
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	3.964.562	3.140.946
1. Izdaci za razvoj	004	2.314.657	1.673.604
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	1.593.135	1.257.878
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	179.748
6. Ostala nematerijalna imovina	009	56.770	29.716
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	290.417.393	266.639.905
1. Zemljište	011	81.420.884	78.083.987
2. Građevinski objekti	012	128.144.998	125.010.053
3. Postrojenja i oprema	013	35.684.131	30.211.603
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	38.960.355	31.362.011
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	24.058	25.436
7. Materijalna imovina u pripremi	017	2.997.998	1.897.452
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	3.184.969	49.363
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	418.269	5.702.075
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	198.981	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	179.447	5.659.273
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	39.841	42.802
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	6.589.628	4.544.309
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	2.992.079	2.422.934
4. Ostala potraživanja	035	3.597.549	2.121.375
V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	194.873.104	150.807.233
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	95.180.090	122.840.621
1. Sirovine i materijal	039	58.275.717	60.585.314
2. Proizvodnja u tijeku	040	17.658.264	56.271.761
3. Gotovi proizvodi	041	2.279.502	955.424
4. Trgovačka roba	042	1.698.494	0
5. Predujmovi za zalihe	043	15.268.113	5.028.122
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	48.222.655	19.131.645
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	43.174.117	14.784.657
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	52.987	7.511
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	4.488.979	4.127.022
6. Ostala potraživanja	052	506.572	212.455
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	17.431.452	348.000
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	13.132.547	348.000
9. Ostala financijska imovina	062	4.298.905	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	34.038.907	8.486.967
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	4.033.039	195.377
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	500.295.995	431.029.845
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	161.995.700	81.955.274

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	-199.741.396	-294.517.314
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	203.064.600	203.064.600
II. KAPITALNE REZERVE	069	12.257.035	12.257.035
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	467.000	467.000
1. Zakonske rezerve	071	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072	937.100	937.100
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-937.100	-937.100
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	467.000	467.000
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	87.401.851	66.408.629
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	-437.718.369	-467.357.570
1. Zadržana dobit	084	0	0
2. Preneseni gubitak	085	437.718.369	467.357.570
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	-65.242.689	-109.380.111
1. Dobit poslovne godine	087	0	0
2. Gubitak poslovne godine	088	65.242.689	109.380.111
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	29.176	23.103
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	21.135.919	43.709.670
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	3.254.782	8.085.578
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	314.363	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	1.768.140	1.168.798
6. Druga rezerviranja	096	15.798.634	34.455.294
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	266.170.202	234.849.526
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 sudjeljućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjeljućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	238.398.186	215.268.477
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	8.585.156	5.003.545
11. Odgođena porezna obveza	108	19.186.860	14.577.504
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	412.731.270	446.601.162
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 sudjeljućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjeljućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	254.969.782	277.117.902
7. Obveze za predujmove	116	36.528.032	45.334.256
8. Obveze prema dobavljačima	117	64.455.021	62.405.886
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	4.944.297	4.561.031
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	7.446.741	5.156.312
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	44.387.397	52.025.775
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	0	386.801
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	500.295.995	431.029.845
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	161.995.700	81.995.274

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

u kunama

Obveznik: Đuro Đaković Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	389.308.649	287.190.971
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	355.993.666	263.955.362
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	33.314.983	23.235.609
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	432.515.537	378.469.249
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	37.697.858	-43.541.219
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	214.442.361	206.205.393
a) Troškovi sirovina i materijala	010	186.951.135	166.881.150
b) Troškovi prodane robe	011	539.353	2.255.872
c) Ostali vanjski troškovi	012	26.951.873	37.068.371
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	82.032.136	79.801.102
a) Neto plaće i nadnice	014	53.998.590	52.951.464
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	17.156.990	16.507.013
c) Doprinosi na plaće	016	10.876.556	10.342.625
4. Amortizacija	017	23.015.384	21.381.984
5. Ostali troškovi	018	23.090.550	24.468.030
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	23.304.395	27.570.876
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	1.610.563	2.603.552
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	21.693.832	24.967.324
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	20.522.739	58.992.036
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	2.127.409	7.374.450
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	1.768.140	0
f) Druga rezerviranja	028	16.627.190	51.617.586
8. Ostali poslovni rashodi	029	8.410.114	3.591.047
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	4.683.338	2.776.263
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 osnovne 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	0	0
7. Ostali prihodi s osnovne kamata	037	216.460	141.955
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	4.397.429	148.981
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	2.471.894
10. Ostali financijski prihodi	040	69.449	13.433
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	26.795.034	20.978.131
1. Rashodi s osnovne 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 osnovne kamata i slični rashodi	044	18.919.979	18.447.502
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	7.807.723	2.470.294
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	12.020
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	67.332	48.315
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	393.991.987	289.967.234
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	459.310.571	399.447.380
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	-65.318.584	-109.480.146
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-65.318.584	-109.480.146
XII. POREZ NA DOBIT	058	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	-65.318.584	-109.480.146
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-65.318.584	-109.480.146

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	-65.318.584	-109.480.146
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	65.318.584	109.480.146
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	-65.318.584	-109.480.146
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	65.318.584	109.480.146
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	-65.318.584	-109.480.146
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	-65.242.689	-109.380.111
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	-75.895	-100.035
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	-65.318.584	-109.480.146
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	-115.012	-1.155.749
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	-115.012	-1.155.749
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	-115.012	-1.155.749
2. Dobitak ili gubitak s osnovne 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 osnovne naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnovne 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	-115.012	-1.155.749
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	-65.433.596	-110.635.895
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	-65.318.584	-109.480.146
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	-65.242.689	-109.380.111
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	-75.895	-100.035

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda			
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.			
u kunama			
Obveznik: Đuro Đaković Grupa d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-65.318.584	-109.480.146
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	54.189.846	55.535.227
a) Amortizacija	003	23.015.384	21.381.984
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	1.386.000	2.663.642
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	79.500	8.110.578
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-3.977.690	66.073
e) Rashodi od kamata	007	18.194.716	19.286.840
f) Rezerviranja	008	-7.922.711	-5.847.155
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	935.346	-77.536
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	22.479.301	9.950.801
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	-11.128.738	-53.944.919
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-118.860.100	12.602.428
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-84.160.960	37.712.404
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-17.002.584	-23.751.205
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	19.691.118	-10.353.712
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-37.387.674	8.994.941
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-129.988.838	-41.342.491
4. Novčani izdaci za kamate	018	-15.300.312	-10.482.674
5. Plaćeni porez na dobit	019	-399.805	154.534
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-145.688.955	-51.670.631
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	1.001.189	1.750.823
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	147.060	122.709
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novčani primici s osnovne povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	4.298.905
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	1.148.249	6.172.437
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-11.095.899	-2.925.111
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnovne 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	-11.095.899	-2.925.111
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-9.947.650	3.247.326
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	281.010.242	55.562.459
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	2.495.884	462.226
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	283.506.126	56.024.685
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-95.396.340	-33.153.320
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-403.553	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-142.937	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-95.942.830	-33.153.320
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	187.563.296	22.871.365
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	31.926.691	-25.551.940
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	2.112.216	34.038.907
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	34.038.907	8.486.967

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje od 1.1.2021 do 31.12.2021

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice											16	17	18 (3 do 6 - 7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)																											
										AOP oznaka	Opis pozicije	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve vlastite dionice	Vlastite dionice u udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost finansijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)						Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve ter vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / promjena (neto) gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjiški (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve																			
Prethodno razdoblje																																																				
01		203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	467.000	88.425.559	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-432.445.061	0	-128.230.867	-214.373	-128.445.240																										
02		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
03		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
04		203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	467.000	88.425.559	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-432.445.061	0	-128.230.867	-214.373	-128.445.240																										
05		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
06		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
07		0	0	0	0	0	0	0	-1.023.708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.727.937	0	704.229	0	704.229																										
08		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
09		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
10		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
11		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
12		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
13		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5.772.000	0	-5.772.000	0	-5.772.000																										
14		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-793.683	0	-793.683	0	-793.683																										
15		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
16		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
17		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
18		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
19		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
20		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
21		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
22		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
23		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																										
24		203.064.600	12.257.035	0	937.100	937.100	0	467.000	87.401.851	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-437.718.969	-46.242.899	-199.770.572	29.176	-199.741.386																										
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																																																				
25		0	0	0	0	0	0	0	-1.023.708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																									
I. OSTALA SVEOBUHVAТNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJEN ZA POREZE (AOP 06 do 14)																																																				

**IZJAVA ODGOVORNIH OSOBA ZA SASTAVLJANJE NEKONSOLIDIRANIH I
KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.
ZA RAZDOBLJE 01.01.2021. - 31.12.2021.**

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

Uprava ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. dužna je osigurati da su nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za razdoblje I - XII 2021. 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 izdatelja i društava uključenih u konsolidaciju kao cjeline, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su izloženi.

Financijski izvještaji za razdoblje I - XII 2021. godine su revidirani.

Potpisano u ime Uprave:

Hrvoje Kekez, Predsjednik Uprave

U Slavonskom Brodu, 29.04.2022 godine



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

ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d.
Slavonski Brod

Godišnje izvješće za 2021. godinu

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izvešće posloводства	1 – 4
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	5-8
Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje	9
Izveštaj neovisnog revizora	10 - 17
Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	18
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	19 - 20
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	21
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	22
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	22 – 89

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2021. GODINI

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

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

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

Đuro Đaković Grupa d.d. je u 2021. godini ostvarila ukupan prihod u iznosu od 22.252 tisuća kuna što je smanjenje u odnosu na 2020. godinu od 18.059 tisuća kuna ili 44,80%.

Poslovni prihodi 2021. godine iznose 16.242 tisuća kuna i čine 72,99% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.159 tisuće kuna, odnosno manji za 48,28%.

Ostatak prihoda čine financijski prihodi i ostvareni su u visini od 6.010 tisuća kuna što je 27,01% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.900 tisuća kuna ili 32,55%.

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 38.813 tisuća kuna i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 11.144 tisuća kuna ili 22,39%. Poslovni rashodi ostvareni u periodu 1 – 12. 2021. godine iznose 30.857 tisuća kuna i manji su za 8.701 tisuća kuna ili 22,00%. Poslovni rashodi čine 61,77% ukupnih rashoda. Slijedom toga, Društvo je u 2021. godini ostvarilo 22.252 tisuća kuna prihoda, 38.773 tisuća kuna rashoda te gubitak poslovne godine u visini od 16.561 tisuća kuna.

Poslovanje Društva u 2021. godini karakteriziraju:

- odobrenje potpore za sanaciju od strane Vlade RH i Europske komisije u ukupnom iznosu od 300 milijuna kuna
- izrada novog plana restrukturiranja i javni poziv za sudjelovanje u istom za potencijalne investitore,
- usvajanje programa restrukturiranja od strane Europske komisije 22.12.2021.
- kontinuirano osiguravanje likvidnosti za cijelu Grupaciju Đuro Đaković.

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2021. GODINI (nastavak)

Plan razvoja

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

- dovršetak procesa ulaska strateškog partnera u većinsko vlasništvo društva,
- održavanje pozitivnih novčanih tijekova
- održavanje nužne razine proizvodnosti kako bi se osigurala uredne isporuke proizvoda kupcima

Grupacija Đuro Đaković u koordinaciji s ostalim akterima procesa usuglasila je Program restrukturiranja u skladu sa Smjernicama o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje nefinancijskih poduzetnika u teškoćama Europske komisije te je isti 22. prosinca 2021. godine odobren od strane tijela Europske komisije. Program sadržava strateško i operativno restrukturiranje, koncept financijskog restrukturiranja te implementaciju programa u koju se krenulo nakon odobrenja Programa od strane Europske komisije.

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

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

Bilo kakva konačna odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom pripada isključivo u domenu Glavne skupštine, odnosno dioničara Društva. Sve relevantne odluke bit će predložene na Glavnoj skupštini Društva uz sve potrebne informacije, a o čemu će Društvo pravovremeno izvješćivati i investicijsku javnost.

Društvo ĐĐ Grupa d.d. tijekom 2022. godine očekuje vjerojatna redefinicija uloge unutar sustava. Tijekom postupka restrukturiranja biti će odlučeno u kojem smjeru će se ovo društvo razvijati.

Iz svega navedenog vidljivo je da postoji realna osnova za donošenje programa koji može dokazati dugoročnu održivost i razvoj Grupacije Đuro Đaković te s početkom 2022. godine i novi početak za društvo.

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2021. GODINI (nastavak)

Interne kontrole

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

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

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

Istraživanje i razvoj

U promatranom razdoblju Društvo nije imalo istraživačko-razvojnih projekata.

Otkup vlastitih dionica

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

Izloženost rizicima i upravljanju rizicima

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

Valutni rizik

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

Izvešće posloводства (nastavak)

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2021. GODINI (nastavak)

Izloženost rizicima i upravljanju rizicima (nastavak)

Kreditni rizik

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

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

Rizik likvidnosti

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

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

Potpisao za i u ime Uprave:

29. travnja 2022. godine

Hrvoje Kekez

Predsjednik Uprave

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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Temeljem članka 272.p.,a u vezi čl.250.a.st.4. Zakona o trgovačkim društvima (NN broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22 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	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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

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 istječe 01.11.2021. godine, Nadzorni odbor imenovao je g. Pavela Marouška iz Češke Republike na mandatno razdoblje od 3 mjeseca, koje traje od 01.11.2021. do 31.01.2022. god. Od 01.11.2021. Upravu Društva čine:

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

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

Nadzorni odbor je imenovao:

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

Tijekom protekle godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d. na dan 31.12.2021. godine

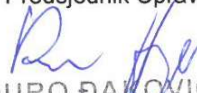
Rb.	Dioničar	Broj dionica	Kapital	% učešća u kapitalu
1	2	3	4	5
1.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1)	1.916.724	38.334.480	18,88
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.886	23.977.720	11,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	883.589	17.671.780	8,70
4.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	821.748	16.434.960	8,09
5.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	13.200.000	6,50
6.	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	133.801	2.676.020	1,32
7.	OTP BANKA D.D./KLIJENT 46	73.511	1.470.220	0,72
8.	REITOBER KARLO (1/1)	59.712	1.194.240	0,59
9.	KRIJAN TOMISLAV (1/1)	54.390	1.087.800	0,54
10.	ZAG-VET D.O.O. (1/1)	51.240	1.024.800	0,50
11.	KOLAR LJUBOJA (1/1)	49.647	992.940	0,49
12.	SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	49.396	987.920	0,49
13.	Mali dioničari (ostali)	4.200.586	84.011.720	41,37
	UKUPNO	10.153.230	203.064.600	100,00

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

Slavonski Brod, 29. travnja 2022. godine

Hrvoje Kekez

Predsjednik Uprave


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

Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje

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

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

Odgovornosti Uprave pri izradi nekonsolidiranih financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

Potpisao za i u ime Uprave:

29. travnja 2022. godine

Hrvoje Kekez

Predsjednik Uprave

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

ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.

Dr. Mile Budaka 1

35000 Slavonski Brod

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva Đuro Đaković Grupa d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Đuro Đaković Grupa d.d., Slavonski Brod („Društvo“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika (u nastavku: „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. godine i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

Osnova za mišljenje s rezervom

Na 31. prosinca 2021. godine Društvo ima iskazana dospjela potraživanja od ovisnog društva Đuro Đaković Specijalna vozila d.o.o. temeljem danih zajmova i potraživanja od prodaje u ukupnom iznosu od 72.388 tisuća kuna (upućujemo na bilješku 32 u financijskim izvještajima). Na izvještajni datum za navedena potraživanja postoje naznake umanjena vrijednosti uslijed teškoća sa likvidnošću s kojim je ovisno društvo suočeno. Kako je navedeno u bilješci 36 Društvo i Grupa su u procesu restrukturiranja tijekom 2021. godine i Uprava Društva smatra da su navedena potraživanja nadoknadiva po restrukturiranju. Tijekom naše revizije za 2021. godinu nismo bili u mogućnosti utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebni ispravci po navedenoj osnovi.

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

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; direktori: Marina Tonžetić, Dražen Nimčević; Katarina Kadunc; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Trg bana Josipa Jelačića 10, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR2723600001101896313; Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR3823400091110098294; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR1024840081100240905.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, poznat i pod nazivom „Deloitte Global“, pravnu osobu osnovanu prema pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno „UK private company limited by guarantee“) i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata. DTTL i svaki njegov član su pravno odvojeni i samostalni subjekti. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/hr/o-nama.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na bilješku 36 u financijskim izvještajima, u kojoj su opisane nepovoljne poslovne okolnosti, a koje su značajno obilježile poslovanje Društva i njegovih ovisnih društava tijekom 2021. godine. Uz navedeno Društvo je ostvarilo gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 16.561 tisuća kuna (2020. 9.646 tisuće kuna). Kako je pojašnjeno u bilješci 36, navedene okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. S obzirom na činjenicu da je u sklopu restrukturiranja Društva investitor DD Acquisition iz Češke Republike predao ponudu za sudjelovanje u navedenom procesu dokapitalizacijom 01. prosinca 2020. godine, a pregovori su nastavljeni 27. siječnja 2021. godine te Odlukom Vlade o sudjelovanju u Planu restrukturiranja 04. veljače 2022. godine, Uprava smatra da je neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem značajno smanjena. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Isticanje pitanja

Konsolidirani financijski izvještaji

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revizijom razriješili ključno revizijsko pitanje
<p>Nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine</p> <p><i>Upućujemo na bilješke 3.11 i 16. u financijskim izvještajima</i></p> <p>Društvo je na dan 31.12.2021. godine iskazalo vrijednost dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 160.322 tisuća kuna (31.12.2020. 174.006 tisuća kuna). Društvo navedenu imovinu vrednuje po trošku umanjenom za amortizaciju i moguća umanjenja od gubitka vrijednosti, izuzev zemljišta i građevinskih objekata koji se koriste za administrativne svrhe, a koji se vrednuju po revalorizacijskom modelu.</p> <p>Društvo kao holding kompanija, navedenu imovinu iznajmljuje ovisnim društvima, ali i eksternim najmpoprincima. Procjena nadoknadivosti imovine predstavlja značajno područje procjena.</p> <p>Kako je navedeno u odjeljku Značajna neizvjesnost u svezi s neograničenim poslovanjem Društvo je tijekom 2021. godine imalo problema sa likvidnošću koje je rezultiralo drugim nepovoljnim okolnostima koje su se negativno odrazile na poslovanje Društva. Društvo je također za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine ostvarilo gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 16.561 tisuća kuna. Navedeno ukazuje na postojanje mogućeg umanjenja vrijednosti navedene imovinu te potrebu za procjenom njenog nadoknadivog iznosa.</p> <p>S obzirom na značajnost procjena, tržišno okruženje te značajnost u financijskim izvještajima Društva, navedena stavka predstavlja ključno revizorsko pitanje.</p>	<p>Postupci koje smo primijenili provjeravajući nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine obuhvatili su sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none">• ispitivanje postojanja, ustroja i učinkovitost djelovanja postupaka internih kontrola koje je uspostavilo Društvo u svezi identifikacije naznaka umanjenja vrijednosti;• procjenu primjerenosti prosudbi koje Društvo primjenjuje kod identifikacije imovine ili jedinica koje generiraju novac kod kojih možebitno postoji umanjenje vrijednosti• kritičku ocjenu pretpostavki i metodologije za određivanje nadoknadivosti iznosa imovine, koristeći naše vlastite stručnjake za procjenu vrijednosti.• procjenu prikladnosti i potpunosti objava u vezi s umanjenjem vrijednosti.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

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

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvešća posloводства Društva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, koji su uključeni u „Godišnje izvješće Uprave o poslovanju i stanju Društva za 2021. godinu” odnosno „Kodeks korporativnog upravljanja”, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuje li Izvešće Uprave o stanju i Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja potrebne objave navedene u člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu te sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije navedene u članku 22. Zakona o računovodstvu.

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

- 1) Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima Društva.
- 2) Izvešće Uprave o stanju za 2021. godinu pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.
- 3) Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja pripremljena je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 22., stavkom 1., točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu te uključuje informacije iz članka 22., stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7..

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje za financijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

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

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

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Revizorsko izvješće o usklađenosti s Delegiranom uredbom Komisije (EU) br. 2018/815 za prezentaciju godišnjeg izvješća i revidiranih financijskih izvještaja u europskom jedinstvenom elektroničkom formatu („ESEF“)

Izvešće o izražavanju razumnog uvjerenja revizora o usklađenosti godišnjih pojedinačnih financijskih izvještaja (“financijski izvještaji”), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izveštavanje (“Uredba o ESEF-u”). Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji XYXY za financijsku godinu završenu 31. prosinca 2021. pripremljeni za potrebe javne objave temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u elektroničkoj datoteci *durodakovicgrupadd-2021-12-31-hr*, u svim materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje

Uprava je odgovorna za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u.

Osim toga, Uprava je odgovorna održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima izveštavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijave ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- Javnu objavu financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XBRL formatu.
- 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 izveštavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima (nastavak)

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje (nastavak)

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost provesti angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja te izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalnih 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 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija ("MSIU 3000"). U skladu s navedenim standardom, dužni smo planirati i obaviti angažman kako bismo stekli razumno uvjerenje za donošenje zaključka.

Kontrola kvalitete

Angažman smo obavili u skladu sa zahtjevima u pogledu neovisnosti i etičkim zahtjevima Kodeksa etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe. Kodeks je utemeljen na načelima integriteta, objektivnosti, stručnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnog ponašanja. Postupamo sukladno Međunarodnom standardu kontrole kvalitete revidiranja, uvida, ostalih izražavanja uvjerenja i povezanih usluga („MSKK 1“) i u skladu s njim održavamo sveobuhvatan sustav kontrole kvalitete, uključujući dokumentirane politike i postupke za usklađenost s etičkim zahtjevima, profesionalnim standardima te primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Obavljeni postupci

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 materijalne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijave ili pogreške.
- Na temelju toga, osmislili i oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- Financijski izvještaji, koji su uključeni u pojedinačni godišnji izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu.
- Podaci, sadržani u pojedinačnim 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 dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji Društva prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni za potrebe javne objave, u svim materijalno značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

Naš zaključak nije mišljenje o istinitosti i fer prikazu financijskih izvještaja prezentiranih u elektroničkom obliku. Osim toga, ne izražavamo uvjerenje o ostalim informacijama objavljenim s dokumentima u ESEF formatu.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima (nastavak)

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

Glavna skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva 19. kolovoza 2021. godine za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno 10 godina te se odnosi na razdoblje od 1. siječnja 2012. do 31. prosinca 2021. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim revizorskom odboru Društva 29. travnja 2022. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerezvizijske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

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

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



Marina Tonžetić
Direktor



Ivana Turjak-Čebohin
Ovlašteni revizor

Deloitte d.o.o.

29. travnja 2022. godine
Radnička cesta 80
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2021.	2020.
Prihod od prodaje	4	3.678	3.278
Ostali prihodi	5	12.564	28.123
		16.242	31.401
Materijalni troškovi	6	(3.425)	(3.361)
Troškovi osoblja	7	(3.371)	(4.144)
Amortizacija	15, 16	(9.938)	(10.335)
Ostali troškovi	8	(2.669)	(3.141)
Vrijednosno usklađenje	9	(5.126)	(17.736)
Rezerviranja	10	(6.131)	-
Ostali poslovni rashodi	11	(197)	(841)
		(30.857)	(39.558)
Gubitak iz redovnog poslovanja		(14.615)	(8.157)
Financijski prihodi	12	6.010	8.910
Financijski rashodi	13	(7.956)	(10.399)
Neto financijski gubitak		(1.946)	(1.489)
Gubitak prije oporezivanja		(16.561)	(9.646)
Porez na dobit	14	-	-
Gubitak tekuće godine		(16.561)	(9.646)
Ostali sveobuhvatni gubitak			
Stavke koje se kasnije ne prenose u dobit i gubitak			
Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	15	(1.964)	2.413
Ukupan sveobuhvatan gubitak		(18.525)	(7.233)

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15	-	21
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	160.322	174.006
Udjeli u ovisnim društvima	17	28.326	28.326
Dani zajmovi, depoziti i slično	18	4.228	5.653
Ostala dugotrajna financijska imovina		43	40
Dugotrajna potraživanja	19	1.149	1.437
Ukupno dugotrajna imovina		194.068	209.483
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		-	-
Potraživanja od ovisnih poduzetnika	32	38.548	27.637
Potraživanja od kupaca	20	232	14.955
Ostala potraživanja	21	2	160
Dani zajmovi ovisnim poduzetnicima	22	32.838	38.240
Dani zajmovi		345	345
Ostala financijska imovina	23	-	4.202
Novac i novčani ekvivalenti	24	668	158
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		43	-
Ukupno kratkotrajna imovina		72.676	85.697
UKUPNA IMOVINA		266.744	295.180

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital	25	203.065	203.065
Kapitalne rezerve		12.257	12.257
Rezerve za vlastite dionice		937	937
Vlastite dionice		(937)	(937)
Revalorizacijske rezerve		53.990	56.419
Preneseni gubitak	26	(265.609)	(250.031)
Ukupni kapital i rezerve		3.703	21.710
Rezerviranja	27	18	18
Dugoročne obveze			
Obveze za kredite	29	164.608	166.136
Ostale dugoročne obveze	28	3.951	4.198
Odgođena porezna obveza	14	11.852	12.385
Ukupne dugoročne obveze		180.411	182.719
Kratkoročne obveze			
Obveze za kredite	29	42.658	41.411
Obveze za zajmove od ovisnih poduzetnika		-	-
Obveze prema dobavljačima	30	17.076	11.896
Obveze prema ovisnim poduzetnicima	32	164	286
Ostale kratkoročne obveze	31	22.714	37.140
Ukupne kratkoročne obveze		82.612	90.733
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		266.744	295.180

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

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Revalorizacijske rezerve nastale povećanjem vrijednosti imovine	Preneseni gubitak	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	203.065	12.257	937	(937)	54.523	(241.015)	28.830
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(9.646)	(9.646)
Povećanje vrijednosti revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	2.413	-	2.413
<i>Ukupan sveobuhvatni gubitak tekuće godine</i>	-	-	-	-	2.413	(9.646)	(7.233)
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	(516)	516	-
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	113	113
Stanje 31. prosinca 2020. godine	203.065	12.257	937	(937)	56.419	(250.031)	21.710
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(16.561)	(16.561)
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	-	(1.964)	-	(1.964)
<i>Ukupan sveobuhvatni gubitak tekuće godine</i>	-	-	-	-	(1.964)	(16.561)	(18.525)
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	(465)	465	-
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	518	518
Stanje 31. prosinca 2021. godine	203.065	12.257	937	(937)	53.990	(265.609)	3.703

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

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2021.	2020.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Gubitak tekuće godine		(16.561)	(9.646)
<i>Usklađen za:</i>			
Amortizaciju	15,16	9.938	10.335
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	9, 20	131	8.379
Neto knjigovodstvena vrijednost prodanih i rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme	16	3.749	-
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	9	-	2
Promjene u rezerviranjima	10	6.130	(36.849)
Tečajne razlike- neto	12,13	(281)	(404)
Prihod od naplate potraživanja	5	(127)	(23)
Novčani tok ostvaren/(korišten) u poslovanju prije promjena u obrtnom kapitalu		2.979	(28.206)
Smanjenje potraživanja od kupaca		3.808	539
(Povećanje)/smanjenje ostalih potraživanja		(3.537)	14.360
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima		5.088	(8.891)
(Smanjenje)/povećanje ostalih obveza		(14.673)	18.271
Neto novčani tok (korišten)/ostvaren u poslovnim aktivnostima		(6.335)	(3.927)
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	15,16	(18)	(196)
Naplata/(Povećanje) danih zajmova neto		6.863	(3.581)
Neto novčani tok ostvaren/(korišten) u investicijskim aktivnostima		6.845	(3.777)
Primljeni krediti	29	-	25.000
Otplata kredita	29	-	(17.196)
Neto novčani tok ostvaren iz financijskih aktivnosti		-	7.804
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		510	100
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	24	158	58
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	24	668	158

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

1.1. Uvod

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

Djelatnosti:

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

1.2. Uprava Društva

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 01.05.2021 godine

Tomáš Telúch Član Uprave, od 01.05.2021. godine

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

Hrvoje Kekez Predsjednik Uprave, od 01.05.2021 godine

Pavel Maroušek Član Uprave, od 01.11.2021. godine

1.3. 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

1.3 Nadzorni odbor (nastavak)

Od 28.10.2021. godine Nadzorni odbor ima slijedeći sastav:

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

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

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

Đuro Đaković Grupa d.d. je usvojilo sljedeće nove standarde i izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde ("OMRS") i usvojeni su u Europskoj uniji, a koja su stupila na snagu za trenutno izvještajno razdoblje:

- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti”, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje”, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju” i MSFI-ja 16: „Najmovi” – Reforma referentnih kamatnih stopa – Faza 2,** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).
- **izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“** - Najmnine povezane s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (na snazi od 1. travnja 2021. za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine)
- **izmjene MSFI-ja 4 Ugovori o osiguranju „Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9“** usvojeni u Europskoj uniji 16. prosinca 2020., (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 produljen je na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)

Usvajanje izmjena postojećih standarda i tumačenja standarda nisu značajni za poslovanje Đuro Đaković grupa d.d. te nemaju značajan utjecaj na financijske izvještaje.

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

U nastavku su navedeni standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je objavio OMRS i usvojila Europska unija, ali još nisu na snazi do datuma objave financijskih izvještaja:

- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** – Objave računovodstvenih politika (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“** - Definicija računovodstvenih procjena (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- **izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema”** – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina”** – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja”** – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”,** uključujući izmjene MSFI-ja 17 koje je objavio OMRS 25. lipnja 2020 – usvojene u Europskoj uniji 19. studenog 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- **izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.”,** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta – usvojenog od EU 28. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

stupanja na snagu.).

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

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

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke”** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit”** - Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima”** – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”**, Prva primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 – Usporedne informacija (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Izjava o usklađenosti

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

Ovi financijski izvještaji odobreni su za izdavanje od strane Uprave Društva dana 29. travnja 2022. godine za podnošenje na odobrenje Nadzornom odboru.

3.2. Osnove sastavljanja

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

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

Društvo je izradilo i konsolidirane financijske izvještaje za Đuro Đaković Grupa d.d. i ovisna društva, i radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje, povezano s ovim nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Konsolidirani financijski izvještaji izdani su 29. travnja 2022. godine.

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

S obzirom na probleme sa likvidnošću koji su kulminirali dugotrajnom blokadom računa te Odlukom Vlade RH o davanju državnog jamstva za likvidnost društvima grupacije Đuro Đaković u iznosu od 300 milijuna kuna, te izradom plana restrukturiranja koji slijedi, pretpostavka o neograničenom poslovanju Društva uvelike ovisi o čimbenicima koji će proizaći iz programa restrukturiranja i rizicima povezanim sa njegovom provedbom. Detaljnije opisano u bilješci 36.

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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.3. Priznavanje prihoda

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

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

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

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

a) Prihodi od usluga

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

b) Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihod se priznaje kada je ispunjena obveza činidbe prijenosom kontrole sa robe ili usluga na kupca. Kontrola robe je prenesena kada je roba isporučena kupcu, kupac ima potpuno vlasništvo nad robom i nema neispunjenih obveza koje bi mogle utjecati na prihvaćanje robe od strane kupca. 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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.3 Priznavanje prihoda (nastavak)

d) *Prihodi od državnih subvencija*

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

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

3.4. Ugovori o izgradnji

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Troškovi posudbe

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

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

3.6. Transakcije u stranim valutama

Funkcionalna i izvještajna valuta

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

Transakcije i stanja u stranoj valuti

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

Važeći tečaj hrvatske valute:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
HRK / EUR	7,517174	7,536898
HRK / USD	6,643548	6,139039

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Porez na dobit

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

Tekući porez

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

Odgođeni porez

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

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porez (nastavak)

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

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obaveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava srazniti 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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.8. Računalni softver

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

Vrsta imovine	Godišnje stope (2020. i 2021.)
Softver	20%

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i oprema

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

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

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

Vrsta imovine	Vijek trajanja (2020. i 2021.)
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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.10. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

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

Revalorizacijski model vrednovanja nekretnina

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

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

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.10. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Revalorizacijski model vrednovanja nekretnina (nastavak)

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.11. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Zalihe

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Potraživanja od kupaca i dani predujmovi

Na potraživanja od kupaca ne obračunava se kamata.

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

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

3.14. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.15. Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica, iskazuju se 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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.16. Primanja radnika

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

b) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

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

c) Dugoročna primanja radnika

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.17. Rezerviranja

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

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.18. Potencijalne obveze i imovina

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

3.19. Događaji nakon izvještajnog datuma

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

3.20. Financijska imovina

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

Klasifikacija financijske imovine

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

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane 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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

Društvo može pri početnom priznavanju financijske imovine neopozivo odrediti sljedeće:

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

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

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

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

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope (nastavak)

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

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

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka i uključeni su u stavku "Financijski prihodi - prihodi od kamata" (bilješka 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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

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

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

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

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

Međutim, Društvo trenutno ne koristi pojednostavljenje 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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(iii) Kreditno umanjena financijska imovina

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

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

(iv) Politika otpisa

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

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Financijska imovina (nastavak)

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

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

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

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

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

3.21. Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo

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

Društvo sve financijske obveze mjeri po amortiziranom trošku.

(i) Obveze prema dobavljačima

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

(ii) Posudbe

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Razvrstavanje u obveze ili glavnici

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

Glavnički instrumenti

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

Ostale financijske obveze

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

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

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.22. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

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

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

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca

(i) Ocjena poslovnog modela

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine ovisi o rezultatima provjere ugovorenog tijeka novca i testu poslovnog modela (vidjeti odjeljak financijske imovine u 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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca (nastavak)

(iii) Izračun rezervacija za očekivane kreditne gubitke

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

Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza je procjena gubitka koji proizlazi iz navedenog statusa. Zasniva se na razlici između ugovorenih novčanih tokova i onih koje bi zajmodavac očekivao primiti, uzimajući u obzir novčane tokove 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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Priznavanje prihoda

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

Posljedice određenih sudskih sporova

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

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

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

Rezervacije za sudužništvo

S obzirom da je nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d. krajem 2021. godine otvoren predstečajni postupak, a tijekom poslovanja Društvo je radi omogućavanja nastavka poslovanja izdavalo sudužništva za pojedina vjerovnika povezanog Društva. Tijekom 2021. godine došlo je do naplate dijela izdanih sudužništva tako da na dan 31.12.2021. izdvojene rezervacije za potencijalne obveze po danim sudužništvima iznose 457.548,48 kuna, a sastoje se od rezervacija za slijedeće potencijalne obveze:

- Croatia osiguranje d.d.	360.175,98 kn.
- OTP banka d.d.	97.372,50 kn.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

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, Društvo je izvršilo rezervacije za ugovorne kazne po predmetnim ugovorima u ukupnom iznosu od 14.588.936 kuna.

Osim navedenog, izvršene su i rezervacije za sljedeće troškove: sudski sporovi 2.309.398 kuna, troškovi jamstava 1.398.458 kuna, troškovi konzultanata 1.746.587 kuna.

3.24. Izvještavanje o poslovnim segmentima

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

Slijedom navedenog podaci o prihodima, imovini i obvezama navedene su u relevantnim bilješkama u nastavku. Društvo nije imalo prihoda u segmentu projektnih radova tijekom 2021. godine.

Teritorijalna analiza poslovanja

Društvo svoje prihode ostvaruje na teritoriju Republike Hrvatske.

Informacije o najvećim kupcima

	Prihodi po najvećim kupcima	
	2021.	2020.
ĐĐ Specijalna vozila d.d.	2.320	2.112
Ostali	1.358	1.166
	<u>3.678</u>	<u>3.278</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje nepovezanim poduzetnicima	342	401
Prihodi od prodaje ovisnim poduzetnicima	3.336	2.877
	<u>3.678</u>	<u>3.278</u>

Rast prihoda od 12,2% odnosi se na prihod od prodaje korporativnih usluga obavljenih uglavnom društvima članicama Grupacije.

5. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od najmovia ovisna društva	6.510	6.747
Prihodi od ukidanja rezerviranja	4.526	223
Prihodi od najmovia – ostala društva	419	756
Prihodi od naplaćenih, otpisanih potraživanja	97	23
Prihodi od državnih potpora (COVID 19)	52	340
Prihodi od naknadnih odobrenja	32	329
Prihod iz prošlih godina	10	521
Prihodi od prodaje imovine – ostala društva	1	49
Prihod od naplaćenih, otpisanih potraživanja – ovisna društva *	-	9.357
Prihodi od prodaje imovine – ovisna društva	-	43
Ostali poslovni prihodi**	917	9.735
	<u>12.564</u>	<u>28.123</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. OSTALI PRIHODI (NASTAVAK)

*Prihodi od naplaćenih, otpisanih potraživanja u 2021. godini nema, dok su u 2020. godini iznosili 9.357 tisuća kuna odnose se na oprihodovana ispravljena potraživanja za dugoročne kredite dane povezanom društvu Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.

**Ostali poslovni prihodi u iznosu od 917 tisuća kuna u 2021. godini najvećim dijelom se odnose na otpuštanja Očekivanih kreditnih gubitaka u iznosu od 189 tisuća kuna sukladno MSFI 9 te ukidanja rezerviranja u iznosu od 637 tisuća kuna.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Intelektualne usluge**	1.172	1.401
Troškovi održavanja i popravaka	576	220
Troškovi kooperanata*	456	137
Troškovi sirovina i materijala	214	256
Troškovi telekomunikacija i transporta	101	115
Troškovi najma	53	45
Troškovi reklama i sponzorstva	52	82
Ostali vanjski troškovi***	801	1.105
	3.425	3.361

*Troškovi kooperanta u 2021. i 2020. godini odnose se na troškove po ugovorenim troškovima za projekt INA „Vukanovec“, te HEP d.d. (HEP BE-TO Osijek i HEP BE-TO Sisak).

** Intelektualne usluge u 2021. i 2020. godini odnose se na troškove savjetovanja u procesu odobrenja Plana restrukturiranja u Europskoj komisiji i izradi plana restrukturiranja.

***Ostali vanjski troškovi odnose se na:

	2021.	2020.
Komunalne usluge	524	655
Usluge Securitas d.o.o. (čuvanje imovine)	167	281
Usluge Đuro Đaković Stan d.o.o.	42	116
Usluge posredovanja	50	44
Ostali vanjski troškovi	18	9
	801	1.105

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2021.	2020.
Neto plaće i nadnice	1.975	2.315
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	910	1.247
Doprinosi na plaće	486	582
	<u>3.371</u>	<u>4.144</u>

Đuro Đaković Grupa d.d. na dan 31. prosinca 2021. godine zapošljava 15 radnika (31. prosinca 2020. godine: 17 radnika).

8. OSTALI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Naknada za bankarske usluge	1.336	1.367
Osiguranje	422	523
Članarine, porezi i doprinosi	105	225
Otpremnine i jubilarne nagrade	176	348
Troškovi materijalnih prava djelatnika	47	134
Dnevnice, smještaj, prijevoz i terenski dodaci	65	104
Reprezentacija	57	22
Ostali troškovi**	461	418
	<u>2.669</u>	<u>3.141</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

8. OSTALI TROŠKOVI (NASTAVAK)

**Ostali troškovi u 2021. godini:

	2021.	2020.
Nadzorni odbor	247	243
Ugovor o djelu	100	79
Održavanje software-a	29	28
Usluge čišćenja	27	24
Primici managementa – u naravi	25	11
Razne pristojbe i takse	17	6
Troškovi časopisa i pretplata	-	5
Ostali troškovi	16	22
	<u>461</u>	<u>418</u>

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2021.	2020.
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od povezanih strana	1.657	17.620
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	131	116
Vrijednosno usklađivanje – stečajni postupak	3.338	-
	<u>5.126</u>	<u>17.736</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

10. REZERVIRANJA

	2021.	2020.
Rezerviranja za penale (bilješka 31)	1.308	-
Rezerviranja za sudske sporove i presude	2.534	-
Rezerviranja za troškove	2.227	-
Rezerviranja za sudužništvo Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. (bilješka 31)	62	-
	<u>6.131</u>	<u>-</u>

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2021.	2020.
Neotpisana vrijednost prodane imovine	146	80
Trošak ovrhe	25	125
Naknada štete, troškovi rente	25	77
Naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina	-	127
Trošak rezevacija za jamstva	-	24
Ostali poslovni rashodi	1	408
	<u>197</u>	<u>841</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

12. FINANCIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od kamata	5.740	7.384
Pozitivne tečajne razlike	270	1.526
	<u>6.010</u>	<u>8.910</u>

13. FINANCIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
Rashodi od kamata	7.738	7.788
Negativne tečajne razlike	218	2.611
	<u>7.956</u>	<u>10.399</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obuhvaća:

	2021.	2020.
Trošak tekućeg poreza	-	-
Odgođeni porezi	-	-
Porez na dobit u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	-	-

Svođenje računovodstvene dobiti na porezni rashod tekuće godine:

	2021.	2020.
Gubitak prije oporezivanja	(16.561)	(9.646)
Porez na dobit po stopi od 18% (2020. godina: 18%)	(2.981)	(1.736)
Učinak porezno nepriznatih rashoda i neoporezivih prihoda	12.067	1.732
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine na porezne gubitke	(9.086)	4
Porezni rashod	-	-

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Preneseni porezni gubici

	2021.	2020.
Ukupno preneseni porezni gubici	59.991	31.930
	<u>59.991</u>	<u>31.930</u>

Preneseni porezni gubici mogu se koristiti do:

	2021.	2020.
2023. (porezni gubitak iz 2018. godine)	18.095	18.095
2024. (porezni gubitak iz 2019. godine)	15.182	15.182
2025. (porezni gubitak iz 2020. godine)	(1.914)	(1.347)
2026. (porezni gubitak iz 2021. godine)	28.628	-
	<u>59.991</u>	<u>31.930</u>

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

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

Odlukom Uprave društvo je u prosincu 2020. godine izradilo nove procjene te temelju procjena ovlaštenih, profesionalnih procjenitelja povećalo i smanjilo vrijednost građevinskih zemljišta i objekata. Vrijednost odgođene porezne obveze na dan 31. prosinca 2021. godine je 11.852 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 12.385 tisuća kuna).

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

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

(u tisućama kuna)

	Revalorizacija zemljišta i pripadajućih zgrada
Stanje 1. siječnja 2020.	11.968
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija, dobit ili gubitak)	(113)
Uvećanje vrijednosti imovine (revalorizacija, kapital)	530
Stanje 31. prosinca 2020.	12.385
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija, dobit ili gubitak)	(533)
Uvećanje vrijednosti imovine (revalorizacija, kapital)	-
Stanje 31. prosinca 2021.	11.852

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softver
Nabavna vrijednost	
Stanje 31. prosinca 2019. godine	592
Stanje 31. prosinca 2020. godine	404
Stanje 31. prosinca 2021. godine	404
Ispravak vrijednosti	
Stanje 31. prosinca 2019. godine	544
Amortizacija	(27)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	383
Amortizacija	(21)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	404
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2019. godine	48
Na dan 31. prosinca 2020. godine	21
Na dan 31. prosinca 2021. godine	-

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Zemljišta (revalorizirano)	Građevinski objekti	Građevinski objekti (revalorizirani)	Alati i pog. inventar	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2019. godine	5.933	54.196	69.058	33.331	80.034	295	242.847
Nabava i prijenos u uporabu	-	-	-	-	196	-	196
Korekcija vrijednosti revalorizirane imovine	-	4.691	-	(1.749)	-	-	2.942
Prijenos sa robe namijenje prodaji	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja, rashod, manjak	-	-	-	-	(249)	-	(249)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	5.933	58.887	69.058	31.582	79.981	295	245.736
Nabava i prijenos u uporabu	-	-	-	-	18	-	18
Korekcija vrijednosti revalorizirane imovine	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos sa robe namijenje prodaji	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja, rashod, manjak	(81)	(2.395)	(6.911)	-	(125)	-	(9.512)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	5.852	56.492	62.147	31.582	79.874	295	236.242

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

	Zemljišta	Zemljišta (revalorizirano)	Građevinski objekti	Građevinski objekti (revalorizirani)	Alati i pog. inventar	Investicije u tijeku	Ukupno
Ispravak vrijednosti							
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	-	24.132	2.315	35.084	-	61.531
Amortizacija	-	-	2.027	667	7.614	-	10.308
Prodaja, rashod, manjak	-	-	-	-	(109)	-	(109)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	-	26.159	2.982	42.589	-	71.730
Amortizacija	-	-	1.867	667	7.383	-	9.917
Prodaja, rashod, manjak	-	-	(5.601)	-	(126)	-	(5.727)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	-	22.425	3.649	49.846	-	75.920
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2020. godine	5.933	58.887	42.899	28.600	37.392	295	174.006
Na dan 31. prosinca 2021. godine	5.852	56.492	39.722	27.933	30.028	295	160.322

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Neto knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog za primljene kredite iznosi 129.999 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2021. godine (31. prosinca 2020. godine: 148.804 tisuća kuna). U 2021. godini 79.169 tisuća kuna odnosi se na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog HBOR kredita, 9.854 tisuća kuna na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog Croatia Banci d.d., te 40.976 tisuća kuna na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog OTP Banci d.d. U 2020. godini 88.795 tisuća kuna odnosi se na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog HBOR kredita, 9.477 tisuća kuna na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog Croatia Banci d.d., te 39.412 tisuća kuna na vrijednost materijalne imovine koja je dana u zalog OTP Banci d.d.

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. UDJELI U OVISNIM DRUŠTVIMA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	31.858	31.858
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	(21.162)	(21.162)
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	23.273	23.273
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	(5.722)	(5.722)
Industrijska rješenja d.o.o.	195.866	195.866
Umanjenje udjela u Industrijska rješenja d.o.o.	(195.866)	(195.866)
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	176.148	176.148
Umanjenje udjela u Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	(176.069)	(176.069)
	28.326	28.326

Nije bilo promjena u vrijednostima udjela u 2021. godini.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

18. DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	7.194	7.216
Ispravak vrijednosti Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	(7.194)	(7.216)
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	4.200	5.600
Ostali dani zajmovi nepovezanim društvima	28	53
	<u>4.228</u>	<u>5.653</u>

Dugoročni zajmovi ovisnim poduzetnicima dani su uz kamatnu stopu od 3,00%. Promjena kamatne stope je u skladu s promjenom diskontne stope Hrvatske Narodne banke u 2021. godini. Dugoročni zajmovi odobreni su u svrhu trajnih obrtnih sredstava, a dospijeće danih kredita je najranije dana 3. travnja 2018. godine, a najkasnije dana 31. prosinac 2028. godine.

19. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	<u>1.149</u>	<u>1.437</u>
	<u>1.149</u>	<u>1.437</u>

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	10.659	25.371
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(10.413)	(10.409)
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(14)	(7)
	232	14.955

Starosna analiza potraživanja kod kojih nije utvrđeno umanjenje:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Nedospjelo	45	43
1-60 dana	36	54
60-90 dana	15	23
90-180 dana	44	75
180-365 dana	64	42
>365 dana	28	14.718
	232	14.955

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	2021.	2020.
Stanje na dan 1. siječnja	10.409	10.316
Korekcija početnog stanja	-	-
Novi ispravci (bilješka 10)	131	116
Naplata potraživanja	(127)	(23)
Stanje 31. prosinca	(10.413)	10.409

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

21. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Dani predujmovi*	2	155
Potraživanja od države i drugih institucija	561	566
Rezervacije za potraživanja od države i drugih institucija	(561)	(561)
	<u>2</u>	<u>160</u>

*Dani predujmovi na dan 31. prosinca 2020. godine najvećim se dijelom odnose na predujmove po projektima (Jadranski naftovod d.d. u iznosu 124 tisuće kuna). Na dan 31.12.2021. dani predujmovi iznose 2 tisuće kuna.

22. DANI ZAJMOVI OVISNIM PODUZETNICIMA

Pregled danih kratkoročnih zajmova ovisnim Društvima na dan 31. prosinca 2021, 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	35.467	35.467
Ispravak vrijednosti ĐĐ Industrijska rješenja d.d.	(35.467)	(35.467)
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	31.563	36.862
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	-	565
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	1.771	1.400
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(496)	(587)
	<u>32.838</u>	<u>38.240</u>

Društvo je odobrilo kratkoročne kredite ovisnim društvima zbog održavanja likvidnosti društava. Najraniji datum dospijeca odobrenih kredita je siječanj 2021. godine, a najkasniji datum dospijeca odobrenih kredita je prosinac 2021. godine. Kamatna stopa danih kredita je 3,00%.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

23. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

Na dan 31.12.2021. društvo nema ostale financijske imovine. Ostala financijska imovina u iznosu 4.202 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2020. godine odnosi se na garantni depozit Hrvatske poštanske banke d.d., kamatna stopa 0,001% uz rok dospjeća 25. listopada 2021. godine, dok se na dan 31. prosinca 2019. godine odnosi se na garantni depozit Hrvatske poštanske banke d.d. kamatna stopa 0,001% uz rok dospjeća 24. listopada 2020. godine.

24. NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Žiro račun	668	158
	<u>668</u>	<u>158</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

25. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 203.065 tisuća kuna, a podijeljen je na 10.153.230 dionica (31. prosinca 2020. godine: 203.065 tisuća kuna i 10.153.230 dionica).

Vlasnička struktura društva je kako slijedi:

	2021.	2020.	2021.	2020.
DD ACQUISITION A.S. (1/1)	1.916.724	1.916.724	18,88	18,88
CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.861	1.198.861	11,81	11,81
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	883.589	883.589	8,70	8,70
CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	660.000	6,50	6,50
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	133.801	58.385	1,32	0,52
OTP BANKA D.D./KLIJENT 46	73.511	0	0,72	0
REITOBER KARLO (1/1)	59.712	58.962	0,59	0,58
KRIJAN TOMISLAV (1/1)	54.390	52.690	0,54	0,52
ZAG-VET D.O.O. (1/1)	51.240	51.240	0,50	0,50
KOLAR LJUBOJA (1/1)	49.647	49.647	0,50	0,50
SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	49.396	98.793	0,49	0,97
Ostali	4.200.611	4.302.591	41,36	42,43
	10.153.230	10.153.230	100,00%	100,00%

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

26. PRENESENI GUBITAK

	2021.	2020.
Stanje 1. siječnja	(250.031)	(241.015)
(Gubitak) tekuće godine	(16.561)	(9.646)
Revalorizacija	983	629
Stanje 31. prosinca	(265.609)	(250.031)

27. REZERVIRANJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Rezerviranja za jubilarne nagrade	18	18
	18	18

28. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze prema proračunu Republike Hrvatske	3.951	4.198
	3.951	4.198

Obveze prema proračunu Republike Hrvatske i djelatnicima u iznosu 3.951 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 4.198 tisuća kuna) odnose se na obveze po osnovi prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. OBVEZE ZA KREDITE

31. prosinca 2021. 31. prosinca 2020.

Dugoročne obveze

Dugoročni krediti	182.266	182.547
Tekući dio dugoročnih kredita	(17.658)	(16.411)
	<u>164.608</u>	<u>166.136</u>

Kratkoročne obveze

Tekući dio dugoročnih kredita	17.658	16.411
Kratkoročni krediti	25.000	25.000
	<u>42.658</u>	<u>41.411</u>

Ukupno	207.266	207.547
---------------	----------------	----------------

Kretanje kredita

	2021.	2020.
Stanje na dan 1. siječnja	207.547	198.570
Novi krediti	-	25.000
Otplate kredita	-	(17.196)
Tečajne razlike	(281)	1.173
Stanje na dan 31. prosinca	207.266	207.547

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. OBVEZE ZA KREDITE (NASTAVAK)

Kreditor	Dospijeeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan 31.12.2020.
Dugoročni krediti					
Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR)	31.12.2028.	3,00%	EUR	87.266	87.495
Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR)	30.06.2029.	4,00%	HRK	95.000	95.000
Croatia Banka d.d.	30.04.2023.	6,00%	HRK	-	-
Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost	01.01.2021.	-	HRK	-	52
Ukupno dugoročni krediti				182.266	182.547
Dospijeeće do godine dana				17.658	16.411
<i>Dospijeeće do dvije godine do pet godina</i>				94.179	87.498
<i>Dospijeeće preko 5 godina</i>				70.429	78.638
Ukupno dugoročni krediti				182.266	182.547
Manje tekući dio dugoročnih kredita				(17.658)	(16.411)
Dugoročni dio dugoročnih kredita				164.608	166.136

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. OBVEZE ZA KREDITE (NASTAVAK)

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

Kratkoročni krediti	Dospjeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan 31.12.2020.
HBOR (tekući dio dugoročnih kredita)				-	-
HBOR (tekući dio dugoročnih kredita)				-	-
HPB (kredit restrukturiranje)	30.06.2021.	4,30%	HRK	25.000	25.000
Ukupno kratkoročni krediti				25.000	25.000
Tekućí dio dugoročnih kredita				17.658	16.411
Ukupno kratkoročne obveze				42.658	41.411

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	20.257	14.835
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	169	411
Ispravak vrijednosti neutuženih, otpisanih obveza prema dobavljačima	(3.350)	(3.350)
	<u>17.076</u>	<u>11.896</u>

31. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.442	1.830
Obveze za predujmove*	222	234
Obveze prema zaposlenicima	345	309
Ostale kratkoročne obveze	58	51
Rezervacije za troškove, penale i sl.**	20.647	34.716
	<u>22.714</u>	<u>37.140</u>

*Obveze za predujmove na dan 31. prosinca 2021. godine odnose se najvećim dijelom na primljene predujmove po projektima HŽ Infrastruktra d.o.o. (211 tisuća kuna), dok se na dan 31. prosinca 2020. godine odnose se najvećim dijelom na primljene predujmove po projektima HŽ Infrastruktra d.o.o. (211 tisuća kuna).

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

- rezervacije za troškove primljenih jamstava u iznosu od 1.398 tisuća kuna (31. prosinca 2020: 919 tisuća kuna),
- rezervacije troškova za sudske postupke – 2.196 tisuća kuna (31. prosinca 2020: 0 kuna),
- rezervacije troškova za usluge u procesu restrukturiranja 1.588 tisuća kuna (31. prosinca 2020: 0 kuna),
- rezervacije za neiskorištene godišnje odmori 146 tisuća kuna
- rezervacije za penale od 6.800 tisuća kuna za projekt BE-TO Osijek (31. prosinca 2020.: 12.247 tisuća kuna),
- rezervacije za penale za projekt BE-TO Sisak od 7.789 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 14.310 tisuća kuna)
- rezervacije za sudužništva prema ĐĐ Industrijska rješenja 458 tisuća kuna (31. prosinca 2020: 2.441 tisuća kuna)
- ostale rezervacije 272 tisuća kuna.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

32. 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	
	2021.	2020.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	2.320	1.958
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	494	440
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	454	387
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	68	92
	3.336	2.877

	Prihodi od najma	
	2021.	2020.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	4.940	4.944
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	1.433	1.316
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	61	414
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	76	73
	6.510	6.747

	Financijski prihodi	
	2021.	2020.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	969	1.408
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	181	235
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	4.560	1.571
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	5	187
	5.715	3.401

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

32. TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA (NASTAVAK)

Poslovni rashodi

	Rashodi od prodaje	
	2021.	2020.
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	63	104
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	53	80
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	4	135
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	41	219
	<u>161</u>	<u>538</u>

Potraživanja

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	Potraživanja od povezanih i ovisnih strana	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Hrvatska Elektroprivreda d.d.	-	13.432
Potraživanja od društava u vlasništvu države	<u>-</u>	<u>13.432</u>
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	42.926	35.249
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	892	542
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	2.598	259
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	86	86
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke (MSFI 9)	(7.954)	(8.499)
Potraživanja od ovisnih društava	<u>38.548</u>	<u>27.637</u>
Ukupno	<u>38.548</u>	<u>41.069</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

32. TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA (NASTAVAK)

Obveze

	Obveze prema povezanim i ovisnim stranama	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Hrvatska Elektroprivreda d.d.	144	142
Obveze od društava u vlasništvu države	144	142
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	77	200
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	86	86
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	9	-
Obveze od ovisnih društava	172	286
Ukupno	316	428

Kratkotrajni zajmovi dani ovisnim stranama:

	Potraživanja od ovisnih strana (kratkotrajni zajmovi)	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Đuro Đaković Specijalna vozila d.d.	31.563	36.862
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	1.771	1.400
Đuro Đaković Energetika i infrastruktura d.o.o.	-	565
Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.	-	-
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke (MSFI 9)	(496)	(587)
Ukupno	32.838	38.240

Dugotrajni zajmovi dani ovisnim stranama:

	Potraživanja od ovisnih strana (dugotrajni zajmovi)	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Đuro Đaković Strojna obrada d.o.o.	5.971	7.000
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	(1.771)	(1.400)
Ukupno	4.200	5.600

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

32. TRANSAKCIJE S POVEZANIM I OVISNIM STRANAMA (NASTAVAK)

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima

	2021.	2020.
Plaća	586	692
Ostalo	15	6
	<u>601</u>	<u>698</u>

33. 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

	2021.	2020.
Dug (i)	(207.266)	(207.547)
Novac i novčani ekvivalenti	668	158
Neto dug	<u>(206.598)</u>	<u>(207.389)</u>
Kapital (ii)	3.703	21.710
Omjer duga i glavnice %	(55,79)	(9,55)

(i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim zajmovima kako je navedeno u bilješci 29.

(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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Kategorije financijskih instrumenata

	2021. godina	2020. godina
Financijska imovina		
Dani zajmovi ovisnim poduzetnicima	37.038	43.840
Potraživanja od povezanih poduzetnika	38.548	27.637
Potraživanja od kupaca	232	14.955
Ostala financijska imovina	-	4.202
Dugotrajna potraživanja	1.149	1.437
Ostala potraživanja	2	160
Dugoročni dani zajmovi, depoziti i slično odobreni nepovezanim društvima	373	53
Novac i novčani ekvivalenti	668	158
Ostala dugotrajna financijska imovina	43	40
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	43	-
	78.096	92.482
Financijske obveze		
Obveze po kreditima i financijskim najmovima	207.266	207.547
Obveze prema dobavljačima	17.076	11.896
Obveze prema povezanim poduzetnicima	164	286
Ostale dugoročne obveze	3.951	4.198
Ostale kratkoročne obveze	22.673	37.140
	251.130	261.067

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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

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

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

Tržišni rizik

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom

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

Kreditna analiza se provodi na temelju financijskog stanja dužnika i po potrebi se zaključuje osigurano pokriće za kreditna jamstva. Riznica Društva posebnu pozornost posvećuje koncentraciji kreditnog rizika po potraživanjima iz razloga velike koncentracije ključnih kupaca izvan Đuro Đaković Grupe budući da Društvo ima ključne kupce: Hrvatska elektroprivreda d.d., INA-industrija nafte d.d. i Janaf d.d., Društvo, do sada, nije imala većih problema pri naplati potraživanja od ključnih kupaca. Na dan 31. prosinca 2021. godine ukupno potraživanje od kupca Hrvatska elektroprivreda d.d. je činilo 0% od ukupnih potraživanja (31. prosinca 2020: 89%).

Instrumenti osiguranja naplate

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživih financijskih sredstava u adekvatnom iznosu putem ugovorenih kreditnih linija i sposobnost pravovremenog podmirenja svojih obveza. Također uključuje postizanje ravnoteže u strukturi obveza po ročnosti i imovine po odgovarajućem stupnju likvidnosti. Odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi Uprava. Društvo upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađenjem financijske imovine i financijskih obveza. Planirani novčani 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 dospjeće je određeno kao najraniji datum na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. 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
2021.						
Beskamatne obveze		10.438	8.749	6.337	18.340	43.864
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	-	26.880	22.361	185.372	234.613
		10.438	35.629	28.698	203.712	278.477
2020.						
Beskamatne obveze		12.477	760	27.808	12.475	53.520
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	52	-	42.232	173.037	215.321
		12.529	760	70.040	185.512	268.841

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

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 g.	Ukupno
2021.							
Beskamatna imovina		20.672	12.989	5.789	1.149	86	40.685
Kamatonosna imovina	3,00%, 4,00%	118	235	33.015	4.812	-	38.180
		20.790	13.224	38.804	5.961	86	78.865
2020.							
Beskamatna imovina		26.785	1.388	13.038	3.136	40	44.387
Kamatonosna imovina	0,001%, 3,96%, 4,00%	116	232	43.024	5.661	-	49.033
		26.901	1.620	56.062	8.797	40	93.420

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom

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

	Obveze		Imovina	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	11.609	11.609	-	-

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

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

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

Utjecaj valute EUR

	2021.	2020.
	Dobit	(1.161)

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

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

Na dan 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ovih sredstava i obveza.

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o financijskom položaju

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. UGOVORNE I POTENCIJALNE OBVEZE

Garancije i jamstva za kredite

	2021.	2020.
Obveze po garancijama	14.452	56.439
Obveze po jamstvima za kredite	124.303	196.215
	<u>138.755</u>	<u>252.654</u>

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

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

35. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Utjecaj COVID-19 na poslovanje Društva

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (NASTAVAK)

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

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

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

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

Rusko – Ukrajinski odnosi

Vojna djelovanja koja su u tijeku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmjerene protiv Ruske Federacije utječu na privredu u Europi i svijetu. Društvo nema nikakvu značajnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji i Bjelorusiji. Međutim, uticaj na opću ekonomsku situaciju može zahtijevati revidiranje određenih pretpostavki i procjena, što za posljedicu može imati materijalno značajne korekcije knjigovodstvene vrijednosti određenih sredstava i obaveza u toku naredne poslovne godine. U ovoj fazi rukovodstvo nije u mogućnosti pouzdano procijeniti uticaj jer se novi događaji odvijaju iz dana u dan.

Dugoročno gledano, posljedice mogu uticati na obujam poslovanja, tijekom gotovine i profitabilnost. Bez obzira na navedeno, na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja Društvo i dalje ispunjava svoje obveze u roku dospijea i stoga nastavlja da primenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje financijskih izvještaja.

Između datuma na koji su sastavljeni financijski izvještaji i datuma usvajanja i odobravanja financijskih izvještaja za 2021. godinu, nije bilo značajnih događaja koji bi zahtijevali eventualne korekcije u financijskim izvještajima ili dodatna pojašnjenja u napomenama uz financijske izvještaje.

Stečajni postupak nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d.

Dana 20. prosinca 2021. godine otvoren je stečajni postupak nad društvom ĐURO ĐAKOVIĆ Industrijska rješenja d.d., Slavonski Brod, koji se vodi pod poslovnim brojem St-858/2019 kod Trgovačkog suda u Osijeku Stalna služba u Slavanskom Brodu. Stečaj se otvara s danom 20. prosinca 2021. u 13,33 sati. Ispitno ročište na kojem će se ispitati prijavljene tražbine, kao i izvještajno ročište, određeni su za dan 29. ožujka 2022.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (NASTAVAK)

Nastavak pregovora o sudjelovanju u restrukturiranju društva

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

Tijekom 2021. godine društvo D.D. acquisition je dobilo uvid u dodatne podatke Društva te je donijelo odluku o sudjelovanju u restrukturiranju Đuro Đaković grupe d.d.

Dana 22.12.2021. godine Europska komisija na službenim internetskim stranicama, dostupnim na https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_21_6969, objavila da je državna pomoć koja je predviđena Planom restrukturiranja društva Đuro Đaković Grupa d.d. („Društvo“) u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske Unije i pravilima Europske Unije o državnoj pomoći.

Državna pomoć predviđena Program restrukturiranja, odobrena od strane Europske komisije se odnosi na zamjenu potraživanja Republike Hrvatske prema Društvu za dionice Društva, kao i na izdavanje garancija od strane Republike Hrvatske za potencijalna buduća potraživanja trećih strana prema Društvu, a sve u ukupnom iznosu od 57,4 milijuna Eura, pod uvjetom vlastitog doprinosa Društva i privatnog investitora DD Acquisition a.s. u ukupnom iznosu od 64 milijuna Eura, čime bi isti postao novi kontrolni dioničar Društva koji bi Društvo podržao financijski i sinergijski, ulažući svoje iskustvo i tržišna znanja.

Obzirom na kompleksnost Programa restrukturiranja i međusobnu uvjetovanost njegovih elemenata, sve radnje i pretpostavke za njegovo ostvarenje treba promatrati kao cjelinu.

Uspješnost provedbe Programa restrukturiranja uvjetovana je donošenjem odgovarajućih odluka Vlade RH, pojedinih ureda Vlade RH i strateškog investitora te sklapanjem ugovora o ulaganju. Bilo kakva konačna odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom spada isključivo u domenu odluka Glavne skupštine, odnosno dioničara Društva.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

36. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

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

- za važan dio obveza društava zaključeni su sporazumi s dobavljačima o odgodi prisilne naplate do 30.5.2020. godine
- društva su dobila suglasnosti svojih Nadzornih odbora za slanje Zahtjeva za potporu za sanaciju Europskoj komisiji te za sklapanje okvirnog ugovora o kreditu sa Hrvatskom poštanskom bankom d.d. za 150 milijuna kuna,

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

36. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA (NASTAVAK)

- sklopljen je okvirni ugovor o kreditu između društva Đuro Đaković s jedne strane te Hrvatske poštanske banke d.d. s druge strane,
- HPB d.d. je imenovala KPMG Croatia d.o.o. kao neovisnog revizora za nadzor namjenskog trošenja odobrenih sredstava.

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

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

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

22.12.2021. godine Europska komisija objavila je da je državna pomoć koja je predviđena Planom restrukturiranja društva Đuro Đaković Grupa d.d. u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske Unije i pravilima Europske Unije o državnoj pomoći.

Državna pomoć predviđena Program restrukturiranja, odobrena od strane Europske komisije se odnosi na zamjenu potraživanja Republike Hrvatske prema Društvu za dionice Društva, kao i na izdavanje garancija od strane Republike Hrvatske za potencijalna buduća potraživanja trećih strana prema Društvu, a sve u ukupnom iznosu od 57,4 milijuna Eura, pod uvjetom vlastitog doprinosa Društva i privatnog investitora DD Acquisition a.s. u ukupnom iznosu od 64 milijuna Eura, čime bi isti postao novi kontrolni dioničar Društva koji bi Društvo podržao financijski i sinergijski, ulažući svoje iskustvo i tržišna znanja.

03.02.2022. godine Vlada Republike Hrvatske na sjednici održanoj 03.02.2022. godine donijela paket odluka koje se odnose na restrukturiranje društva Đuro Đaković Grupa. Navedeni paket obuhvaća, između ostalog, Odluku o prihvaćanju Programa restrukturiranja društva Đuro Đaković Grupa d.d., Odluku o davanju ovlasti

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

36. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA (NASTAVAK)

za sklapanje ugovora o ustupu i kupoprodaji tražbina, te Odluku o suglasnosti za kupnju dionice i pretvaranje potraživanja u temeljni kapital društva.

Naredne radnje koje se očekuju je donošenje svih odluka Glavne skupštine, NO-a i Uprave za ulazak mogućeg strateškog partnera u vlasničku strukturu sukladno Programu restrukturiranja te postupci smanjenja/povećanja temeljenog kapitala.

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

37. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Nekonsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 29. travnja 2022. godine.

Potpisao u ime Uprave Društva dana 29. travnja 2022. godine:

Hrvoje Kekez

Predsjednik Uprave

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

Đuro Đaković Grupa d.d. i ovisna društva

Konsolidirano godišnje izvješće
za 2021. godinu

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izvešće posloводства	1-4
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	5-8
Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	9
Izvešće neovisnog revizora	10-18
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	19
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	20-21
Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	22-23
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	24
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	25-97

Izješće posloводства (nastavak)

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2021. GODINI

Grupacija Đuro Đaković je u razdoblju I - XII 2021. godine poslovala sa ukupnim gubitkom u visini od 109,5 milijuna kuna. Društvo ĐĐ Specijalna vozila d.d. poslovalo je sa gubitkom od 83,7 milijuna kuna, ĐĐ Industrijska rješenja d.d. imala su gubitak od 8,6 milijuna kuna, ĐĐ Grupa d.d. je imala gubitak od 16,6 milijuna kuna, a ĐĐ Strojna obrada je imala gubitak od 8,2 milijuna kuna. ĐĐ Energetika i infrastruktura je imala dobit od 0,4 milijuna kuna.

Ostvarena je negativna EBITDA u visini od 69,9 milijuna kuna te ukupni konsolidirani prihodi od 290 milijuna kuna.

U ukupnom gubitku značajno učešće u ukupnom iznosu od 86,6 milijuna kuna imaju jednokratne stavke umanjnja vrijednosti kratkotrajne i dugotrajne imovine (ukupno 27,5 milijuna kuna) od čega 8,1 milijuna kuna u ĐĐ Strojna obrada, 16,7 milijuna kn u ĐĐ Specijalna vozila, umanjnje konsolidirane imovine u visini od 1,6 milijuna kuna i 1,1 umanjnje imovina kod ĐĐ Energetika i infrastruktura te ostale rezervacije troškova (59 milijuna kuna) od čega 52,4 milijuna kn u društvu ĐĐ Specijalna vozila za potencijalne nedostatke na vagonima.

Normalizirana EBITDA (korigirana za jednokratne stavke na strani rashoda) pozitivna je na razini 16,7 milijuna kuna.

Ostvareni rezultat je lošiji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 44,1 milijuna kuna, EBITDA je manja za 49,7 milijuna kuna, a ostvareni su i manji poslovni prihodi za 102,1 milijuna kuna.

Potrebno je također posebno naglasiti da je 74% poslovnih prihoda ostvareno izvozom što je jasan znak da su se društva članice Grupacije uspjele vratiti na prihode ostvarivane prije krize u Grupaciji i zadržati tržište i kupce.

Radi akumuliranih gubitaka i neadekvatnog iznosa duga koje Društva Grupacije imaju, trenutno sve navedeno još nije dovoljno da ukupno poslovanje bude pozitivno. Neto financijski rashodi ostvareni su u visini od 18,2 milijuna kuna te proizlaze iz iznimno visoke razine kreditne zaduženosti (492,3 milijuna kuna) te su praktično isti u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

ĐĐ Specijalna vozila su uspjele dostići planiranu razinu proizvodnje, prodaje i troškova iako su ostvarila negativan neto rezultat. Normalizirana EBITDA marža je pozitivna i iznosi 16,7 milijuna kuna te bi i neto rezultat minimalno negativan da nije došlo do dodatnih rezervacija troškova za otklanjanje nedostataka na vagonima isporučenim u ranijim razdobljima te rezervacija troškova za zalihe koje nisu imale obrtaj duže od 1 godine te ostalim rezervacijama. Smanjenju normalizirane EBITDA marže u odnosu na polugodišnju najviše je pridonijela manja isporuka vagona proizašla iz problema s otklanjanjem nedostataka na jednom tipu vagona. 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.

U društvu ĐĐ Industrijska rješenja d.d. 20.12.2021. godine otvoren je stečajni postupak te Grupacija više nema kontrolu nad navedenim društvom te nakon 20.12.2021. godine ne sudjeluje u konsolidaciji financijskih izvješća. Društvo je iz redovnog poslovanja ostvarilo gubitak u visini od 8,6 milijuna kuna do 20.12.2021. godine. Ostala društva Grupacije nisu pod materijalnim utjecajem mogućih budućih događanja sa ovim društvom.

Đuro Đaković Grupa d.d., matično društvo grupacije Đuro Đaković, također je zabilježilo gubitak u visini od 16,6 milijuna kuna. Društvo ostvaruje gubitke prvenstveno radi opterećenosti materijalnom imovinom koja ne

Godišnje izvješće Uprave (nastavak)

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2021. GODINI (NASTAVAK)

generira dovoljnu razinu prihoda te visoke razine financijskih rashoda kao posljedicu kredita ugovaranih radi financiranja cijele Grupacije.

Društvo ĐĐ Strojna obrada poslovalo je s gubitkom ponajprije radi izdvajanja dodatnih rezervacija za zalihe koje nisu imale obrtaj duže od jedne godine i mogućih kreditnih gubitaka na kupcima u ukupnom iznosu od 8,2 milijuna kuna. Rezervacije su imale za posljedicu da razina prihoda ne bude dovoljna za pokriće troškova te je ostvaren gubitak u visini od 8,2 milijuna kuna. Očekuje se da se ovi jednokratni događaji neće ponavljati te da će društvo dostići planiranu pozitivnu operativnu maržu.

ĐĐ Energetika i infrastruktura poslovala je pozitivno (dobit od 0,3 mil. kn) te pridonosi poboljšanju ukupnih rezultata.

Nakon odobrenja potpore za sanaciju od Vlade RH i Europske komisije u ukupnom iznosu od 300 milijuna kuna grupacija Đuro Đaković je uspjela stabilizirati svoju likvidnost. Nakon toga i proizvodni proces je optimiziran i kreće se nesmetano dok raste i razina poslovnih prihoda, poglavito prihoda od izvoza te bi sve trebalo završiti ulaskom strateškog partnera u vlasničku strukturu kompanije.

Program restrukturiranja Grupacije usvojen je od strane Europske komisije 22.12.2021. godine te se očekuje donošenje svih odluka nadležnih tijela sukladno Programu.

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

Istraživanje i razvoj

U promatranom razdoblju Grupa nije imala istraživačko-razvojnih projekata.

Otkup vlastitih dionica

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

Izloženost rizicima i upravljanju rizicima

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

Valutni rizik

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

Kreditni rizik

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

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2021. GODINI (NASTAVAK)

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

Rizik likvidnosti

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

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

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), Društvo 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 2022. 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).

Godišnje izvješće Uprave (nastavak)

OSVRT UPRAVE O POSLOVANJU GRUPE U 2021. GODINI (NASTAVAK)

Regulatorni rizici (nastavak)

U skladu s obvezama i rokovima propisanim zakonodavstvom EU-a, Zakonom o računovodstvu te ostalim primjenjivim propisima, Društvo će potrebne podatke o ključnim pokazateljima uspješnosti i primijenjenoj metodologiji objaviti unutar Izvješća o održivosti za 2021. godinu.

Plan razvoja

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

- dovršetak procesa ulaska strateškog partnera u većinsko vlasništvo društva,
- održavanje pozitivnih novčanih tijekova
- održavanje nužne razine proizvodnosti kako bi se osigurale uredne isporuke proizvoda kupcima

Grupacija Đuro Đaković u koordinaciji s ostalim akterima procesa usuglasila je Program restrukturiranja u skladu sa Smjernicama o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje nefinancijskih poduzetnika u teškoćama Europske komisije te je isti 22. prosinca 2021. godine odobren od strane tijela Europske komisije. Program sadržava strateško i operativno restrukturiranje, koncept financijskog restrukturiranja te implementaciju programa u koju se krenulo nakon odobrenja Programa od strane Europske komisije.

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

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

Bilo kakva konačna odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom pripada isključivo u domenu Glavne skupštine, odnosno dioničara Društva. Sve relevantne odluke bit će predložene na Glavnoj skupštini Društva uz sve potrebne informacije, a o čemu će Društvo pravovremeno izvješćivati i investicijsku javnost.

Društvo ĐĐ Grupa d.d. tijekom 2022. godine očekuje vjerojatna redefinicija uloge unutar sustava. Tijekom postupka restrukturiranja biti će odlučeno u kojem smjeru će se ovo društvo razvijati.

Iz svega navedenog vidljivo je da postoji realna osnova za donošenje programa koji može dokazati dugoročnu održivost i razvoj Grupacije Đuro Đaković te s početkom 2022. godine i novi početak za društvo.

Potpisali za i u ime Uprave:

29. travnja 2022. godine

Hrvoje Kekez

član Uprave

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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Temeljem članka 272.p.,a u vezi čl.250.a.st.4. Zakona o trgovačkim društvima (NN broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22 dalje u tekstu ZTD) Uprava društva ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d. (dalje u tekstu: Društvo) daje sljedeću

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

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

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

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

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

Redni broj	Ime i prezime	Datum aktualnog imenovanja (početak aktualnog mandata)	OIB	Adresa stanovanja	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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

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 istječe 01.11.2021. godine, Nadzorni odbor imenovao je g. Pavla Marouška iz Češke Republike na mandatno razdoblje od 3 mjeseca, koje traje od 01.11.2021. do 31.01.2022. god. Od 01.11.2021. Upravu Društva čine:

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

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

Nadzorni odbor je imenovao:

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

Tijekom protekle godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

Vlasnička struktura Đuro Đaković Grupe d.d. na dan 31.12.2021. 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)	1.916.724	38.334.480	18,88
2.	CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.886	23.977.720	11,81
3.	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS	883.589	17.671.780	8,70
4.	HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	821.748	16.434.960	8,09
5.	CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	13.200.000	6,50
6.	RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	133.801	2.676.020	1,32
7.	OTP BANKA D.D./KLIJENT 46	73.511	1.470.220	0,72
8.	REITOBER KARLO (1/1)	59.712	1.194.240	0,59
9.	KRIJAN TOMISLAV (1/1)	54.390	1.087.800	0,54
10.	ZAG-VET D.O.O. (1/1)	51.240	1.024.800	0,50
11.	KOLAR LJUBOJA (1/1)	49.647	992.940	0,49
12.	SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	49.396	987.920	0,49
13.	Mali dioničari (ostali)	4.200.586	84.011.720	41,37
	UKUPNO	10.153.230	203.064.600	100,00

Sukladno odredbama čl.250. st.4. i čl.272.p ZTD-a, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio godišnjeg izvješća o stanju Društva za 2021. godinu.

Slavonski Brod, 29. travnja 2022. godine

Hrvoje Kekez

 Predsjednik Uprave

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

Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje

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

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

Odgovornosti Uprave pri izradi nekonsolidiranih financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

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

Potpisao za i u ime Uprave:

29. travnja 2022. godine

Hrvoje Kekez

Predsjednik Uprave

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

ĐURO ĐAKOVIĆ Grupa d.d.

Dr. Mile Budaka 1

35000 Slavonski Brod

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva Đuro Đaković Grupa d.d., („Društvo“) i njegovih ovisnih društava („Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika (u nastavku: „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine i njezinu financijsku uspješnost te njezine novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

Osnova za mišljenje

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

Značajna neizvjesnost u svezi vremenske neograničenosti poslovanja

Skrećemo pažnju na bilješku 37. u financijskim izvještajima, koja opisuje da je Grupa, u godini koja je završila 31. prosinca 2021. godine, zabilježila gubitak nakon oporezivanja od 109.480 tisuća kuna i ima negativan kapital u iznosu od 294.517 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2021. godine kratkoročne obveze Grupe premašuju kratkotrajnu imovinu za 295.984 tisuća kuna. Kako je pojašnjeno u bilješci 37., ovi događaji, kao i događaji i uvjeti opisani u navedenoj bilješci ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Grupe da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. S obzirom na činjenicu da je u sklopu restrukturiranja Društva investitor DD Acquisition iz Češke Republike predao ponudu za sudjelovanje u navedenom procesu dokapitalizacijom 01. prosinca 2020. godine, a pregovori su nastavljani 27. siječnja 2021. godine te Odlukom Vlade o sudjelovanju u Planu restrukturiranja 04. veljače 2022. godine, Uprava smatra da je neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem značajno smanjena. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem.

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

<i>Ključno revizijsko pitanje</i>	<i>Kako smo revizijom razriješili ključno revizijsko pitanje</i>
<p>Priznavanje prihoda po ugovorima o izgradnji prema MSFI-u 15</p> <p><i>Upućujemo na bilješke 3.4, 3.5 i 4 uz financijske izvještaje</i></p> <p>Grupa je u 2021. godini iskazala prihode od prodaje u iznosu od 263.955 tisuća kuna (2020. 355.944 tisuća kuna), koji sadrže i prihode po ugovorima o izgradnji. Grupa obračunava prihode po ugovorima o izgradnji prema stupnju dovršenosti ugovorenih aktivnosti ako ishod ugovora može pouzdano procijeniti. Ako Grupa nije u mogućnosti pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, iskazuje prihode samo do visine stvarno nastalih troškova prema ugovoru za koje je vjerojatno da će biti nadoknađeni.</p>	<p>Postupci koje smo primijenili provjeravajući visinu prihoda iskazanih u 2021. godini obuhvatili su sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none">• ispitivanje postojanja, ustroja i učinkovitost djelovanja postupaka internih kontrola koje je uspostavila Grupa;• podvrgavanje računa izdanih kupcima testovima detalja i usporedba prikazanih knjiženih iznosa u glavnoj knjizi s originalnom dokumentacijom;• povezivanje izdanih računa s uplatama zaprimljenim od kupaca;• pregledavanje ugovora o gradnji koje je Grupa potpisalo sa svojim klijentima;• pregledavanje procijenjenog stupnja dovršenosti, ukupnih prihoda i troškova prema obračunu voditelja projekata.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

<i>Ključno revizijsko pitanje</i>	<i>Kako smo revizijom razriješili ključno revizijsko pitanje</i>
<p>Priznavanje prihoda po ugovorima o izgradnji prema MSFI-u 15 (nastavak)</p> <p>Identificirani rizik priznavanja prihoda je korištenje procjene za iskazivanje ukupnih prihoda od ugovora, definiranje stupnja dovršenosti ugovorenih radova te procjena budućih troškova koji će nastati do konačnog ispunjenja ugovora. Rizik je identificiran budući da ako ishod nije moguće pouzdano procijeniti, Grupa ne bi trebala iskazivati nikakvu dobit, te bi se prihodi od ugovora trebali iskazati samo do iznosa stvarno nastalih troškova ugovora za koje se očekuje da će biti nadoknađeni, a koji se obračunavaju kao rashod kako nastaju.</p> <p>MSFI 15 „Prihodi po ugovorima s kupcima“ propisuje kako se prihodi ugovora o izgradnji raspoređuju na obračunska razdoblja kroz koja se odvijaju građevinski radovi. Kad je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi iz ugovora trebaju se iskazati prema stupnju dovršenosti ugovorene aktivnosti.</p>	
<p>Nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine</p> <p><i>Upućujemo na bilješke 3.13 i 17. u financijskim izvještajima</i></p> <p>Grupa je na 31.12.2021. godine iskazala vrijednost dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 266.591 (31.12.2020. 287.232 tisuća kuna) . Grupa navedenu imovinu vrednuje po trošku umanjenom za amortizaciju i eventualna umanjena od gubitka vrijednosti, izuzuzev zemljišta i građevinske objekte koji se koriste za administrativne svrhe, a koji se vrednuju po revalorizacijskom modelu.</p> <p>Đuro Đaković Grupa kao holding kompanija, navedenu imovinu iznajmljuje ovisnim društvima, ali i nepovezanim društvima/najmoprimcima. Procjena nadoknadivosti imovine predstavlja značajno područje procjena.</p>	<p>Postupci koje smo primijenili provjeravajući nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine obuhvatili su sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ispitivanje postojanja, ustroja i učinkovitost djelovanja postupaka internih kontrola koje je uspostavila Grupa u svezi identifikacije naznaka za umanjenje vrijednosti; • procjenu primjerenosti prosudbi koje Grupa primjenjuje kod identifikacije imovine ili jedinica koje generiraju novac kod kojih moguće postoji umanjenje vrijednosti • kritičku ocjenu pretpostavki i metodologije za određivanje nadoknadivosti iznosa imovine, koristeći naše vlastite stručnjake za procjenu vrijednosti. • procjenu prikladnosti i potpunosti objava u vezi s umanjenjem vrijednosti.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

<p>Nadoknadivost dugotrajne materijalne imovine (nastavak)</p> <p>Kako je navedeno u odjeljku Značajna neizvjesnost u svezi s neograničenim poslovanjem Grupa je tijekom 2021. godine imala problema s likvidnošću koji su rezultirali drugim nepovoljnim okolnostima odražavajući se na poslovanje Društva. Grupa je također za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine ostvarila gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 109.480 tisuća kuna (31.12.2020: 65.434 tisuća kuna). Navedeno ukazuje na postojanje mogućeg umanjenja vrijednosti navedene imovinu te potrebu za procjenom njenog nadoknadivog iznosa.</p> <p>S ozbirom na značajnost procjena, tržišno okruženje te značajnost u financijskim izvještajima Društva, navedena stavka predstavlja ključno revizorsko pitanje.</p>	
--	--

Ostale informacije

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

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства Grupe i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, koji su uključeni u „Godišnje izvješće Uprave o poslovanju i stanju Grupe za 2021. godinu” odnosno „Kodeks korporativnog upravljanja”, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuju li Izvješće posloводства i Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja potrebne objave navedene u člancima 21., 22. i 24. Zakona o računovodstvu te sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije navedene u članku 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

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

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

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

Do dana izdavanja ovih finansijskih izvještaja, Grupa nije pripremila konsolidirano nefinansijsko izvješće.

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

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

U sastavljanju finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Revizorsko izvješće o usklađenosti s Delegiranom uredbom Komisije (EU) br. 2018/815 za prezentaciju godišnjeg izvješća i revidiranih financijskih izvještaja u europskom jedinstvenom elektroničkom formatu („ESEF“)

Izvešće o izražavanju razumnog uvjerenja revizora o usklađenosti godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (“financijski izvještaji”), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izveštavanje (“Uredba o ESEF-u”). Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji Đuro Đaković Grupa d.d za financijsku godinu završenu 31. prosinca 2021. pripremljeni za potrebe javne objave temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u elektroničkoj datoteci *durodakovicgrupadd-2021-12-31-hr*, u svim materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje

Uprava je odgovorna za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u.

Osim toga, Uprava je odgovorna održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima izveštavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- Javnu objavu financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XBRL formatu.
- 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 izveštavanja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost provesti angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja te izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalnih 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 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (“MSIU 3000”). U skladu s navedenim standardom, dužni smo planirati i obaviti angažman kako bismo stekli razumno uvjerenje za donošenje zaključka.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima (nastavak)

Revizorsko izvješće o usklađenosti s Delegiranom uredbom Komisije (EU) br. 2018/815 za prezentaciju godišnjeg izvješća i revidiranih financijskih izvještaja u europskom jedinstvenom elektroničkom formatu („ESEF“) (nastavak)

Kontrola kvalitete

Angažman smo obavili u skladu sa zahtjevima u pogledu neovisnosti i etičkim zahtjevima Kodeksa etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe. Kodeks je utemeljen na načelima integriteta, objektivnosti, stručnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnog ponašanja. Postupamo sukladno Međunarodnom standardu kontrole kvalitete revidiranja, uvida, ostalih izražavanja uvjerenja i povezanih usluga („MSKK 1“) i u skladu s njim održavamo sveobuhvatan sustav kontrole kvalitete, uključujući dokumentirane politike i postupke za usklađenost s etičkim zahtjevima, profesionalnim standardima te primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Obavljeni postupci

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 materijalne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške.

Na temelju toga, osmislili i oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- Financijski izvještaji, koji su uključeni u konsolidirani godišnji izvještaj, 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 dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji Grupe prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni za potrebe javne objave, u svim materijalno značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6 Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2021. 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 2021. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvještavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima (nastavak)

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

Glavna skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva 19. kolovoza 2021. godine za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno 10 godina te se odnosi na razdoblje od 1. siječnja 2012. do 31. prosinca 2021. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim Revizijskom odboru Društva 29. travnja 2022., u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerezivizijske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

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

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



Marina Tonžetić
Direktor



Ivana Turjak-Čebohin
Ovlašteni revizor

Deloitte d.o.o.

29. travnja 2022. godine
Radnička cesta 80,
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2021.	2020.
Prihodi od prodaje	4	263.955	355.994
Ostali prihodi	5	23.236	33.315
		287.191	389.309
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda		43.541	(37.698)
Materijalni troškovi	7	(206.205)	(214.442)
Troškovi osoblja	8	(79.801)	(82.032)
Amortizacija	16, 17	(21.382)	(23.015)
Ostali troškovi	9	(24.468)	(23.091)
Vrijednosno usklađenje	10	(27.571)	(23.305)
Rezerviranja	11	(58.992)	(20.523)
Ostali poslovni rashodi	12	(3.591)	(8.410)
		(378.469)	(432.516)
Gubitak iz redovnog poslovanja		(91.278)	(43.207)
Financijski prihodi	13	2.776	4.683
Financijski rashodi	14	(20.978)	(26.795)
Neto financijski gubitak		(18.202)	(22.112)
Gubitak prije oporezivanja		(109.480)	(65.319)
Porez na dobit	15	-	-
Gubitak tekuće godine		(109.480)	(65.319)
Ostali sveobuhvatni gubitak		(1.156)	(115)
Ukupni sveobuhvatni gubitak		(110.636)	(65.434)
<i>Gubitak koji se pripisuje:</i>			
Vlasnicima matice		(109.380)	(65.243)
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela	27	(100)	(76)
Gubitak po dionici			
Iz redovne djelatnosti			
- osnovni (u kunama i lipama)	26	(10,77)	(6,43)

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

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješke	31.prosinca 2021.	31.prosinca 2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	16	3.141	3.965
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	266.591	287.232
Ulaganje u nekretnine	17	49	3.185
Dani zajmovi, depoziti i slično		5.702	179
Ulaganja u vrijednosne papire i udjele	18	-	199
Dugotrajna potraživanja	19	4.544	6.630
Ukupno dugotrajna imovina		280.027	301.390
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	20	122.841	95.180
Potraživanja od kupaca	21	14.785	43.174
Ostala potraživanja	22	4.542	9.082
Ostala financijska imovina	23	348	17.431
Novac i novčani ekvivalenti	24	8.487	34.039
Ukupno kratkotrajna imovina		151.003	198.906
UKUPNA IMOVINA		431.030	500.296

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

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješke	31.prosinca 2021.	31.prosinca 2020.
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	25	203.065	203.065
Kapitalne rezerve		12.257	12.257
Ostale rezerve		467	467
Rezerve za vlastite dionice		937	937
Vlastite dionice		(937)	(937)
Revalorizacijske rezerve		66.409	87.402
Preneseni gubitak		(576.738)	(502.961)
Udjeli vlasnika matice		(294.540)	(199.770)
Nekontrolirajući udjeli	27	23	29
Ukupni kapital		(294.517)	(199.741)
Rezerviranja	28	43.710	21.136
Dugoročne obveze			
Obveze za kredite i najmove	29	215.268	238.398
Ostale dugoročne obveze	30	5.004	8.585
Odgođena porezna obveza	15	14.578	19.187
Ukupne dugoročne obveze		234.850	266.170
Kratkoročne obveze			
Obveze za kredite i najmove	29	277.118	254.970
Obveze prema dobavljačima	31	62.406	64.455
Ostale kratkoročne obveze	32	107.463	93.306
Ukupno kratkoročne obveze		446.987	412.731
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		431.030	500.296

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

Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve nastale povećanjem vrijednosti imovine	Preneseni gubitak	Udjeli vlasnika matice	Nevladajući udjeli	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2019. godine	203.065	12.257	937	(937)	467	88.426	(432.453)	(128.238)	(214)	(128.452)
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(65.243)	(65.243)	(76)	(65.319)
Smanjenje revalorizacije	-	-	-	-	-	(115)	-	(115)	-	(115)
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	(115)	(65.243)	(65.358)	(76)	(65.434)
Smanjenje manjinskog udjela	-	-	-	-	-	-	-	-	319	319
Promjene iz prethodnih godina (MSFI 16, smanjenja kapitala i sl.)	-	-	-	-	-	-	(6.370)	(6.370)	-	(6.370)
Amortizacija revalorizacije	-	-	-	-	-	(909)	909	-	-	-
Smanjenje revalorizacije	-	-	-	-	-	(115)	-	(115)	-	(115)
Otpuštanje odgođene porezne obveze	-	-	-	-	-	-	196	196	-	196
Stanje 31. prosinca 2020. godine	203.065	12.257	937	(937)	467	87.402	(502.961)	(199.770)	29	(199.741)

Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve nastale povećanjem vrijednosti imovine	Preneseni gubitak	Udjeli vlasnika matice	Nevladajući udjeli	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2020. godine	203.065	12.257	937	(937)	467	87.402	(502.961)	(199.770)	29	(199.741)
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(109.380)	(109.380)	(100)	(109.480)
Smanjenje revalorizacije	-	-	-	-	-	(1.156)	-	(1.156)	-	(1.156)
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	(1.156)	(109.380)	(110.536)	(100)	(110.636)
Smanjenje manjinskog udjela										
Promjene proistekle iz stečaja DD Industrijska rješenja						(19.098)	34.706	15.608	94	15.702
Amortizacija revalorizacije						(740)	740			
Otpuštanje odgovodne porezne obveze							158	158		158
Stanje 31. prosinca 2021. godine	203.065	12.257	937	(937)	467	66.408	(576.737)	(294.540)	23	(294.517)

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

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2021.	2020.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Gubitak tekuće godine		(109.480)	(65.319)
<i>Usklađen za:</i>			
Amortizaciju	16, 17	19.823	23.015
Trošak kamata	14	18.364	18.920
Tečajne razlike, neto	13, 14	2	(3.411)
Prihodi od kamata	13	(92)	(216)
Povećanje rezerviranja	11, 28	22.574	18.436
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, neto	10	6.618	636
Vrijednosno usklađenje zaliha	10	18.350	20.980
Vrijednosno usklađenje materijalne imovine	10	2.603	1.689
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	5	2.082	865
Neto vrijednost rashodovane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	16, 17	3.539	-
Novčani tok ostvaren/(korišten) iz poslovanja prije promjena u obrtnom kapitalu		(15.617)	15.595
(Povećanje)/Smanjenje zaliha		(27.661)	24.988
(Povećanje) dugoročnih potraživanja		(1.902)	(1.807)
Smanjenje potraživanja od kupaca		28.389	16.096
Smanjenje/(povećanje) ostalih kratkoročnih potraživanja		12.543	(1.588)
Smanjenje/(povećanje) danih predujmova		155	(12.075)
(Smanjenje) obveza prema dobavljačima		(2.049)	(126.509)
(Smanjenje) ostalih obveza		(10.576)	(48.507)
(Smanjenje)/povećanje troškova budućih razdoblja i obračunatih prihoda		(3.733)	3.733
Povećanje primljenih predujmova		8.806	14.798
Novac (korišten) u poslovnim aktivnostima		(11.645)	(115.276)
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	16, 17	(6.321)	(17.749)
Dane pozajmice, neto		7.103	179
Promjena vrijednosnica u portfelju raspoloživo za prodaju i promjena udjela		-	-
Neto novčani tok ostvaren/(korišten) u investicijskim aktivnostima		782	(17.570)
Novčani tijek od financijskih aktivnosti			
Primljeni krediti	29	-	216.777
Otplata kredita	29	(14.689)	(50.785)
Neto novčani tok (korišten)/ostvaren iz financijskih aktivnosti		(14.689)	165.992
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata			
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		34.039	893
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	24	8.487	34.039

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

1.1 Uvod

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

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

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

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

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

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

Dana 23.11.2021. godine Trgovački sud u Osijeku, Stalna služba u Slavenskom je donio rješenje o otvaranju prethodnog stečajnog postupka nad Društvom Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d.

Dana 20.12.2021. godine Trgovački sud u Osijeku, Stalna služba u Slavenskom je donio rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad društvom Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. Stečaj se otvara s danom 20. prosinca 2021. u 13,33 sati. Ispitno ročište na kojem će se ispitati prijavljene tražbine, kao i izvještajno ročište, određeni su za dan 29. ožujka 2022.

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

1.3 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 01.05.2021 godine

Tomáš Telúch Član Uprave, od 01.05.2021. godine

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

Hrvoje Kekez Predsjednik Uprave, od 01.05.2021 godine

Pavel Maroušek Član Uprave, od 01.11.2021. godine

1.4 Nadzorni odbor

Nadzorni odbor ima sljedeći sastav:

Đuro Popijač predsjednik Nadzornog odbora

Ivo Šulenta član

Petar Mišević član

Vlatko Cvrtila član

Robert Blažinović član

Ružica Horvat član

Tihana Kuterovac 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 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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

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

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

Đuro Đaković Grupa je usvojilo sljedeće nove standarde i izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde ("OMRS") i usvojeni su u Europskoj uniji, a koja su stupila na snagu za trenutno izvještajno razdoblje:

- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti”, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje”, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju” i MSFI-ja 16: „Najmovi” – Reforma referentnih kamatnih stopa – Faza 2**, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).
- **izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“** - Najmnine povezane s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (na snazi od 1. travnja 2021. za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine)
- **izmjene MSFI-ja 4 Ugovori o osiguranju „Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9“** usvojeni u Europskoj uniji 16. prosinca 2020., (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 produljen je na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)

/i/Usvajanje izmjena postojećih standarda i tumačenja standarda nisu značajni za poslovanje Đuro Đaković Grupe te nemaju značajan utjecaj na financijske izvještaje.

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

U nastavku su navedeni standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je objavio OMRS i usvojila Europska unija, ali još nisu na snazi do datuma objave financijskih izvještaja:

- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** – Objave računovodstvenih politika (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“** - Definicija računovodstvenih procjena (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- **izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema”** – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina”** – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja”** – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”**, uključujući izmjene MSFI-ja 17 koje je objavio OMRS 25. lipnja 2020 – usvojene u Europskoj uniji 19. studenog 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

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

- **izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.“**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta – usvojenog od EU 28. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.).

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

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

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit“** - Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“**, Prva primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 – Usporedne informacija (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Izjava o sukladnosti

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

3.2. Osnove sastavljanja

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

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

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za konsolidirane financijske izvještaje prikazana su u 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 nevladajućih udjela, čak i ako time dolazi do negativnog stanja nevladajućih udjela.

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

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

Uprava je izradila konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe. Procjena prikladnosti pretpostavke navedena je u bilješci 37.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Priznavanje prihoda

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

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

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

Grupa priznaje prihode kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

a) Prihodi od usluga

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

b) Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihod se priznaje kada je ispunjena obveza činidbe prijenosom kontrole sa robe ili usluga na kupca. Kontrola robe je prenesena kada je roba isporučena kupcu, kupac ima potpuno vlasništvo nad robom i nema neispunjenih obveza koje bi mogle utjecati na prihvaćanje robe od strane kupca. 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Priznavanje prihoda (nastavak)

d) *Prihodi od državnih subvencija*

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

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

3.5. Ugovori o izgradnji

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.6. Najmovi

Grupa procjenjuje je li riječ o ugovoru o najmu odnosno sadržava li ugovor najam, na početku ugovora. Grupa iskazuje imovinu s pravom uporabe i pripadajuću obvezu po najmu u pogledu svih najмова u kojima je ono najmoprimac, osim kad je riječ o kratkoročnim najmovima (definiranim kao najmovima čije trajanje iznosi 12 mjeseci ili manje) te najmove imovine male vrijednosti (kao što su tableti i osobna računala, uredski namještaj i telefoni). Za takve najmove Grupa pravocrtno priznaje plaćanja najma kao poslovni rashod tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova kvalitetnije ne odražava vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od imovine koje se drži u najmu. Imovina s pravom uporabe prezentira se kao zasebna stavka u izvještaju o financijskom položaju

Obveza po najmu prvi se put mjeri u visini sadašnje vrijednosti plaćanja najma koja na datum početka nisu podmirena, umanjena uporabom stope koja proizlazi iz najma. Ako tu stopu nije moguće odrediti, najmoprimac se najčešće služi svojom kamatnom stopom zaduživanja.

Imovina s pravom uporabe amortizira se kroz razdoblje najma ili vijek uporabe, ovisno o tome što je kraće. Ako se na temelju najma vlasništvo nad odnosnom imovinom prenese ili ako trošak imovine s pravom uporabe odražava da će Grupa iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom uporabe amortizira se kroz korisni vijek uporabe odnosno imovine. Amortizacija započinje na datum početka najma. Promjenjive najmnine koje ne ovise o indeksu ili stopi nisu obuhvaćene mjerenjem obveze po najmu i imovine s pravom uporabe. Povezana plaćanja priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je nastao događaj ili uvjet koji je potaknuo predmetna plaćanja te se nalaze u ostalim vanjskim troškovima u dobiti i gubitku.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Troškovi posudbe

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

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

3.8. Posudbe

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.9. Transakcije u stranim valutama

Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u konsolidirane financijske izvještaje Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Grupa posluje (funkcionalna valuta). Konsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Matičnog . Grupa

Transakcije i stanja u stranoj valuti

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

Važeći tečaj hrvatske valute:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
HRK / EUR	7,517174	7,536898
HRK / USD	6,643548	6,139039

3.10. Državne potpore

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni. Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Grupa troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Grupa nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne financijske potpore Grupi bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.11 Izvještavanje o poslovnim segmentima

Grupa utvrđuje poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Pojediniosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 6 uz konsolidirane financijske izvještaje.

3.12. Porez na dobit

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

Tekući porez

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

Odgođeni porez

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

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porez (nastavak)

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

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

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

Porez na dodanu vrijednost

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Društva unutar Grupe su u prosincu 2016. godine odlučila vrednovati administrativna građevinska zemljišta i administrativne građevinske objekte po revalorizacijskom modelu. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema unutar Grupe se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Odlukom Uprave u prosincu 2020. godine napravljene su nove procjene za svu imovinu koja se vodi po revalorizacijskom modelu.

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

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

Vrsta imovine	Vijek trajanja (2020. i 2021.)
Građevinski objekti	20 - 40 godina
Postrojenja i oprema	4 -10 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	4 – 5 godina
Nematerijalna imovina	4 – 5 godina

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

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Revalorizacijski model vrednovanja nekretnina, postrojenja i oprema

Odlukom Uprave administrativna građevinska zemljišta i građevinski objekti se od 31. prosinca 2016. godine vrednuju po revalorizacijskom modelu za Društva unutar Grupe. Revalorizacije je provedena 2016. godine, a procjenu je napravio neovisni procjenitelj. Odlukom Uprave u prosincu 2020. godine napravljene su nove procjene za svu imovinu koja se vodi po revalorizacijskom modelu. Preostala dugotrajna materijalna imovina vrednuje se po načelu povijesnog troška.

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

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

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

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

Kada se knjigovodstveni iznos sredstva smanji zbog revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, revalorizacijsko smanjenje treba izravno teretiti bilo koji odnosni revalorizacijski višak do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za isto sredstvo.

Revalorizacijski višak koji je sastavni dio glavnice može se izravno transferirati na zadržanu zaradu, ako je višak realiziran. Cjelokupni višak može se realizirati povlačenjem ili otuđenjem sredstva. Međutim, neki se viškovi mogu realizirati, ako poduzeće koristi sredstvo, a u tom je slučaju iznos realiziranog viška razlika između amortizacije zasnovane na revaloriziranom knjigovodstvenom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na izvornom trošku nabave sredstva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14. Nematerijalna imovina

Računalni software

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe.

Interno stvorena nematerijalna imovina – troškovi razvoja

Izdaci nastali aktivnostima istraživanja se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem su nastali. Interno stvoreno nematerijalno sredstvo koje je nastalo razvojem (ili u razvojnoj fazi internog projekta) se priznaje onda, i samo onda, ako je moguće dokazati sve niže navedeno:

- tehničku provedivost dovršenja nematerijalnog sredstva kako bi bilo raspoloživo za uporabu ili prodaju;
- namjeru dovršenja nematerijalnog sredstva i njegove uporabe ili prodaje;
- mogućnost uporabe ili prodaje nematerijalnog sredstva;
- način na koji će materijalno sredstvo stvarati buduće vjerojatne ekonomske koristi;
- dostupnost odgovarajućih tehničkih, financijskih i drugih resursa za okončanje razvoja, te korištenje ili prodaju nematerijalnog sredstva;
- mogućnost pouzdanog utvrđivanja izdataka koji se mogu povezati s razvojem nematerijalnog sredstva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14. Nematerijalna imovina (nastavak)

Interno stvorena nematerijalna imovina – troškovi razvoja (nastavak)

Iznos koji se početno priznaje kod interno stvorenog nematerijalnog sredstva jest zbroj izdataka nastalih od datuma na koji je sredstvo prvi put udovoljilo gore navedenim kriterijima priznavanja. Ako interno stvoreno nematerijalno sredstvo nije moguće priznati, izdaci povezani s razvojem se uključuju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali. Nakon početnog priznavanja, interno stvorena nematerijalna imovina se iskazuje po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti po istoj osnovi kao i odvojeno stečena nematerijalna imovina. Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se unutar ostalih prihoda i ostalih rashoda.

3.15. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka uporabe i nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za uporabu se testira na umanjenje jednom godišnje te svaki puta kad postoji naznaka o mogućem umanjenju imovine.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.16. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljišta i građevinske objekte) koje Društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma i povećanja njihove tržišne vrijednosti. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine se vrednuju po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ulaganje u nekretnine se prestaje priznavati, tj. isknjižava se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjižavanjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

3.17. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje.

U slučajevima kad je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto očekivanu prodajnu vrijednost, obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret rashoda za tekuću godinu.

Neto očekivana prodajna vrijednost, koja se može realizirati, predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.17. Zalihe (nastavak)

Ispravak vrijednosti zaliha

Zastarjele zalihe i zalihe s usporenim obrtajem svedene su na nadoknadivu vrijednost korištenjem vrijednosnog usklađenja zaliha. Grupa na svaki izvještajni datum preispituje knjigovodstvene iznose svojih zaliha i po potrebi provodi usklađenje vrijednosti. Ispravak vrijednosti zaliha radi se sukladno politikama grupe i to ovisno o starosti zalihe u postotku od 50% za zalihe starije od tri godine do 100% za zalihe starije od pet godina.

3.18. Potraživanja od kupaca i dani predujmovi

Na potraživanja od kupaca ne obračunava se kamata.

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

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

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Grupa razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma.

3.19. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.20. Dionički kapital

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Dionički kapital (nastavak)

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

3.21. Primanja radnika

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

b) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

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

c) Dugoročna primanja radnika

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

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

3.22. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kad Grupa ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će Grupa trebati podmiriti tu obvezu i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se preispituju na dan izvještaja o financijskom položaju, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.22. Rezerviranja (nastavak)

Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum izvještaja o financijskom položaju, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezerviranje podmirilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će naknada biti primljena, te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano izmjeriti.

Rezerviranja za restrukturiranje se priznaju ako je Grupa pripremila razrađen formalan plan restrukturiranja i ako je početkom primjene plana ili objavljivanjem njegovih glavnih obilježja među onima obuhvaćenima planom potaknula valjano očekivanje da će restrukturiranje provesti. Mjerenje rezerviranja za restrukturiranje uključuje samo izravne troškove restrukturiranja, a to su iznosi koji su nužno povezani s restrukturiranjem i koji nisu povezani s redovnim aktivnostima subjekta.

3.23. Potencijalne obveze

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

Rezervacije za Ugovorne kazne

Društvo Đuro Đaković Grupa d.d. je izdvojila 6.459 tisuća kuna rezervacija za potencijalne troškove projekata i ostalih troškova te 4.060 tisuća kuna kao rezervacije za potencijalne sudske sporove.

Osim gore navedenog, Društvo Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. izvršilo je rezervacije za ugovorene kazne za kašnjenja isporuka vagona u iznosu od 15.186 tisuća kuna, zatim rezervacije za troškove reklamacija i popravaka za isporučene vagone u iznosu od 24.682 tisuća kuna te rezervacije za troškove u garantnom roku za prodane vagone u ukupnom iznosu od 1.189 tisuća kuna.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.24. Događaji nakon izvještajnog datuma

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

3.25. Financijska imovina

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

Klasifikacija financijske imovine

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

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

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

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

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope (nastavak)

Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno 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, Grupa priznaje prihode od kamata primjenom efektivne kamatne stope usklađene kreditnim rizikom na amortizirani trošak financijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun se ne vraća na bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik financijske imovine naknadno poboljša tako da financijska imovina više nije kreditno umanjena.

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

Umanjenje financijske imovine

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

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

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

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

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

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

Međutim, Grupa trenutno ne koristi pojednostavljene niske kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika.

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

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

(iii) Kreditno umanjena financijska imovina

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

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

(iv) Politika otpisa

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

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.25. Financijska imovina (nastavak)

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

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

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

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

3.26. Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Grupa izdala

Financijske obveze

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

Grupa sve financijske obveze mjeri po amortiziranom trošku.

(i) Obveze prema dobavljačima

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

(ii) Posudbe

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.26 Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Grupa izdala (nastavak)

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

Dužnički i glavnički instrumenti se razvrstavaju ili kao financijske obveze ili u 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 izdala Grupa se evidentiraju u iznosu ostvarenih prihoda, umanjениh za direktne troškove izdavanja.

Ostale financijske obveze

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

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

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.27 Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine. Značajnih materijalnih reklasifikacija u 2021. godini nije bilo.

3.28. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

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

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

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca

(i) Ocjena poslovnog modela

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine ovisi o rezultatima provjere ugovorenog tijeka novca i testu poslovnog modela (vidjeti odjeljak financijske imovine u 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Pretpostavke za određivanje iznosa rezerviranja potraživanja od kupaca (nastavak)

(iii) Izračun rezervacija za očekivane kreditne gubitke

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

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

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Priznavanje prihoda

Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje iz MSFI-a 15 "Prihodi po ugovorima s kupcima" a osobito da li je Grupa prenijelo na kupca kontrolu nad robom. Nakon detaljne kvantifikacije obveze Grupe temeljem popravaka i dogovorenog limita do kojeg kupac može zatražiti dodatne radove ili zamjenu robe, Uprava je uvjerenjena 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 uvjerenjena da procijenjeni stupnjevi dovršenosti projekata koji su predmet priznavanja prihoda slijedom MSFI-a 15, predstavljaju realnu procjenu.

Posljedice određenih sudskih sporova

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

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

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

3.29. Poslovna spajanja

Pripajanje, tj. stjecanje ovisnih društava i poslovanja obračunava se metodom stjecanja. Naknada se kod svakog stjecanja vrednuje po fer vrijednosti, a to je ukupna fer vrijednost, na datum razmjene, dane imovine, nastalih ili preuzetih obveza Grupe prema bivšim vlasnicima stečenika i glavnčkih 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“

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

3.29. Poslovna spajanja (nastavak)

- obveza ili glavničkih instrumenata koji se odnose sporazume o isplatama s temelja dionica stečenika ili isplatama s temelja dionica koje je Grupa zaključila radi zamjene sporazuma o isplati s temelja dionica stečenika, koji se mjere sukladno MSFI-ju 2 „Isplate s temelja dionica“i
- imovine (ili skupina za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji sukladno MSFI-ju 5 „Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i ukinuti dijelovi poslovanja“, koja se mjeri sukladno tome standardu.

Goodwill se iskazuje kao razlika zbroja prenesene naknade za stjecanje, iznosa nekontrolirajućeg udjela, ako postoji, i fer vrijednosti prethodnog vlasničkog udjela stjecatelja u subjektu iznad neto iznosa na datum stjecanja utvrdive stečene imovine i utvrdivih preuzetih obveza. Ako ponovnom procjenom bude utvrđeno da je udio Grupe u fer vrijednosti utvrdive neto imovine stečenika viši od zbroja prenesene naknade, iznosa nekontrolirajućeg udjela, ako postoji, i fer vrijednosti prethodnog vlasničkog udjela stjecatelja u subjektu, višak se priznaje odmah u dobit ili gubitak kao dobit od povoljne kupnje.

Nekontrolirajući udjeli koji predstavljaju postojeće vlasničke udjele po kojima vlasnici imaju pravo na razmjerni udjel u neto imovini subjekta u slučaju likvidacije smiju se prilikom prvog knjiženja vrednovati, ili po fer vrijednosti, ili po razmjernom udjelu nekontrolirajućeg udjela u priznatim iznosima utvrdive neto imovine stečenika. Metoda vrednovanja se bira za svaku pojedinačnu transakciju.

Ostale vrste nekontrolirajućih udjela se vrednuju po fer vrijednosti ili nekoj drugoj osnovici ako ju propisuje neki drugi MSFI.

Usklađenja u razdoblju vrednovanja su ona usklađenja koja su posljedica dodatnih saznanja o činjenicama i okolnostima koja su postojala na datum stjecanja a koja su stečena u razdoblju vrednovanja, tj. mjerenja koje ne smije biti dulje od godine dana računajući od datuma stjecanja.

Način kasnijeg obračunavanja promjena fer vrijednosti nepredviđene naknade koje ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti kao usklađenja u razdoblju vrednovanja ovisi o načinu na koji je nepredviđena naknada razvrstana. Nepredviđena naknada iskazana u glavnici se vrednuje ponovno na kasnije izvještajne datume i njeno plaćanje u kasnijim razdobljima se obračunava i iskazuje u glavnici.

Nepredviđena naknada razvrstana kao imovina ili obveza se na kasniji izvještajni datum vrednuje u skladu s MRS-om 39 ili MRS-om 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“, ovisno o tome što je primjereno, dok se pripadajući dobiti i gubici iskazuju u dobiti i gubitku.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

3.29. Poslovna spajanja (nastavak)

Kod poslovnog spajanja koje se odvija u fazama, udjeli koje je Grupa prije toga imala u stečenom subjektu ponovno se vrednuju po fer vrijednosti na datum stjecanja (tj. datum na koji Grupa stječe kontrolu), dok se eventualno proizašla dobit, odnosno gubitak priznaje u dobit ili gubitak. Iznosi s naslova udjela u stečeniku prije stjecanja koji su prethodno bili priznati u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti se prenose u dobit i gubitak ako bi takav postupak bio primjeren da je došlo do prodaje toga udjela.

Ako prvo knjiženje poslovnog spajanja nije dovršeno do kraja izvještajnog razdoblja u kojem je došlo do spajanja, Grupa iskazuje provizorne iznose po stavkama koje nisu konačno obračunane. Provizorni iznosi se usklađuju tijekom razdoblja mjerenja (vidjeti gore) ili se priznaje dodatna imovina ili dodatne obveze u skladu s novim saznanjima o činjenicama i okolnostima koje su postojale na datum stjecanja koje bi, da su bile poznate, utjecale na iznose priznate na taj datum.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje u inozemstvu	208.705	292.630
Prihod od prodaje u zemlji	55.250	63.364
	263.955	355.994

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.

5. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od ukidanja rezerviranja	11.957	12.407
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	2.872	1.658
Prihodi od naplaćenih, vrijednosno usklađenih potraživanja	2.590	865
Prihodi od prodaje trgovačke robe	1.970	663
Prihodi od prodaje nekurentnog i otpadnog materijala	1.200	1.327
Prihodi od najma	548	1.082
Prihodi od potpora	546	9.083
Prihodi od naplate penala i šteta	453	1.462
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	26	180
Prihodi od otpisa obveza	-	3.304
Ostali poslovni prihodi	1.074	1.284
	23.236	33.315

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

6. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

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

- Industrija i energetika
- Obrana
- Transport

Poslovne divizije su sastavni dio internih financijskih izvještaja. Interne financijske izvještaje redovito pregledava Uprava i na osnovu njih ocjenjuje uspješnost poslovanja te donosi poslovne odluke.

S obzirom na činjenicu da prilikom donošenja poslovnih odluka i odlučivanja o načinu raspoređivanja resursa, glavni donositelj poslovnih odluka ne koristi informacije o rashodima, imovini i obvezama pojedinih segmenata, Grupa ne iskazuje u konsolidiranim financijskim izvještajima podatke o segmentalnim rashodima, imovini i obvezama.

Informacije o drugim poslovnim djelatnostima i poslovnim segmentima o kojima se ne izvještava se objedinjavaju i objavljuju u sklopu kategorije "svi ostali segmenti". Svi ostali segmenti obuhvaćaju djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe energijom subjekata koji posluju u industrijskoj zoni i manjim dijelom izvan industrijske zone te djelatnosti najma prostora na području zone sa carinskim, poreznim i drugim olakšicama.

Industrija i energetika obuhvaća gradnju velikih objekata.

Obrana obuhvaća proizvodnju vojne opreme.

Transport obuhvaća proizvodnju vagona.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

6. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi po segmentima

Slijedi analiza prihoda Grupe po izvještajnim segmentima koji su prikazani u skladu sa MSFI 15. Prikazani prihodi odnose se na prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

	Prihodi segmenta	
	2021.	2020.
Transport	188.376	282.375
Industrija i energetika	43.760	45.209
Obrana	29.109	26.243
Svi ostali segmenti	25.946	35.482
	287.191	389.309

Teritorijalna analiza poslovanja

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

	Prihodi od vanjskih kupaca	
	2021.	2020.
Tržište Europske Unije	208.705	292.630
Tržište Hrvatske	55.250	63.364
	263.955	355.994

Informacije o najvećim kupcima

	Prihodi po najvećim kupcima	
	2021.	2020.
ERMEWA	95.993	112.260
GATX	61.495	78.251
MORH	21.575	20.569
SWIETELSKY	16.528	25.679
SAINT JEAN INDUSTRIES	10.876	10.764
SOFTRONIC - Rumunjska	9.472	7.406
STSI d.o.o.	2.979	3.691
EURAILPOOL	-	46.192
	218.918	304.812

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

7. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Troškovi sirovina i materijala	166.881	186.951
Troškovi kooperanata	28.211	18.508
Troškovi održavanja i popravaka	4.548	3.156
Intelektualne usluge	2.294	2.555
Troškovi najma (nije u djelokrugu MSFI 16)	1.737	1.601
Troškovi prijevoza	838	785
Troškovi komunalnih usluga	765	-
Usluge čuvanja imovine	167	281
Troškovi reklama i sponzorstva	64	92
Ostali vanjski troškovi	700	513
	<u>206.205</u>	<u>214.442</u>

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2021.	2020.
Neto plaće i nadnice	52.951	53.642
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	16.507	17.514
Doprinosi na plaće	10.343	10.876
	<u>79.801</u>	<u>82.032</u>

Na dan 31. prosinca 2021. godine Grupa je zapošljavala 702 djelatnika (2020: 782 djelatnika).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

9. OSTALI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Troškovi materijalnih prava djelatnika	11.706	11.049
Naknade za bankarske usluge	4.381	2.394
Osiguranje	1.949	1.745
Dnevnice, smještaj, prijevoz i terenski dodaci	1.335	1.201
Otpremnine i jubilarne nagrade	1.237	1.970
Članarine, porezi i doprinosi	909	1.047
Reprezentacija	254	159
Ostali troškovi	2.697	3.526
	24.468	23.091

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2021.	2020.
Vrijednosno usklađenje sirovina i materijala	17.887	13.079
Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja od kupaca	6.618	540
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	2.603	1.611
Vrijednosno usklađenje gotovih proizvoda	463	96
Vrijednosno usklađenje zaliha nedovršene proizvodnje	-	7.979
	27.571	23.305

11. REZERVIRANJA

	2021.	2020.
Rezerviranja troškova popravka i reklamacija*	24.682	-
Rezerviranja za penale	15.186	1.857
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i jubilarne	7.374	2.127
Rezerviranja za troškove	6.459	-
Rezerviranja za sudske sporove i presude	2.534	-
Rezerviranja u jamstvenom roku	1.169	14.941
Ostala rezerviranja	1.588	1.598
	58.992	20.523

*Rezerviranja za troškove popravaka i reklamacija odnose se na rezervacije za popravak vagona tipa ZACNS koji bi se trebali izvršiti tijekom 2022. godine. Rezerviranja za penale na rezervacije za penale za ugovorene isporuke vagona koje su imale kašnjenje u isporukama (13.878 tisuća kuna), te penale po ugovoru HEP d.d. vezana uz društvo Đuro Đaković Grupa d.d. u iznosu od 1.308 tisuća kuna. Rezerviranja za troškove se

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

11. REZERVIRANJA (NASTAVAK)

odnose na rezervacije za troškove koji su vezani uz proces restrukturiranja (savjetovanja, vođenja procesa restrukturiranja isl.). Rezerviranja za sudske sporove odnose se na potencijalne troškove koji bi mogli nastati u tekućim sporovima. Rezerviranja u jamstvenom roku odnose se na rezervacije za potencijalne popravke i preinake isporučenih vagona u prethodnim razdobljima za koja postoje osnove da će se desiti u budućem razdoblju. Ostala rezerviranja odnose se na potencijalne obveze plaćanja naknada temeljem primljenih jamstava.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2021.	2020.
Nabavna vrijednost prodane robe	1.119	841
Penali, naknade šteta	709	5.549
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	146	80
Naknadno utvrđeni rashodi	94	127
Otpisana potraživanja	-	7
Ostali poslovni rashodi	1.523	1.806
	<u>3.591</u>	<u>8.410</u>

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
Pozitivne tečajne razlike	2.493	4.397
Prihodi od kamata	92	216
Ostali financijski prihodi	191	70
	<u>2.776</u>	<u>4.683</u>

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
Rashodi od kamata	18.364	18.920
Negativne tečajne razlike	2.491	7.808
Ostali financijski rashodi	123	67
	<u>20.978</u>	<u>26.795</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT

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

Porezni rashod obuhvaća:

	2021.	2020.
Trošak tekućeg poreza	-	-
Odgođeni porezi	-	-
Porez na dobit u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	-	-

Svođenje računovodstvenog rezultata na porezni rashod tekuće godine:

	2021.	2020.
Gubitak prije oporezivanja	(109.480)	(65.319)
Porez na dobit po stopi od 18% (2020.: 18%)	(19.706)	(11.757)
Učinak porezno nepriznatih rashoda i neoporezivih prihoda	(1.674)	8.781
Učinak neoporezivih prihoda	19.024	(1.993)
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine na porezne gubitke i porezne privremene razlike	2.356	4.969
Porezni rashod	-	-

Preneseni porezni gubici

	2021.	2020.
Ukupni preneseni porezni gubici	213.125	203.279
	213.125	203.279

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 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Preneseni porezni gubici mogu se koristiti do:

	2021.	2020.
2021. porezni gubitak iz 2015. godine	-	45.863
2022. porezni gubitak iz 2016. godine	4.155	18.283
2023. porezni gubitak iz 2017. godine	36.824	30.950
2024. porezni gubitak iz 2018. godine	97.002	77.799
2025. porezni gubitak iz 2019. godine	25.888	30.384
2026. porezni gubitak iz 2020. godine	59.256	-
UKUPNO*	213.125	203.279

*razlika u iznosima poreznih gubitaka u prethodnim godinama posljedica je gubitka kontrole nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja kao posljedica otvaranja stečajnog postupka nad Društvom

U skladu s poreznim propisima, pojedina društva unutar Grupe su do kraja 2021. godine ostvarila prenosive porezne gubitke u iznosu od 213.125 tisuća kuna (2020. godina: gubitak u iznosu 203.279 tisuća kuna) koje je moguće iskoristiti najkasnije do 2025. godine. Iznosi neiskorištenih poreznih gubitaka ne koriste se za priznavanje odgođene porezne imovine u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju jer nije izvjesno da će biti ostvarena dostatna oporeziva dobit za korištenje ove odgođene porezne imovine.

Društvo je na dan 31. prosinca 2016. godine na temelju procjena ovlaštenih, profesionalnih procjenitelja povećalo vrijednost građevinskih zemljišta i postrojenja koja se koriste za administrativne svrhe. Odlukom Uprave u prosincu 2020. godine Grupa je napravila nove procjene ovlaštenih, profesionalnih procjenitelja te temeljem njih povećalo i smanjilo vrijednost građevinskih zemljišta i postrojenja. Sukladno smjernicama MRS-a 12 društvo je priznalo odgođenu poreznu obvezu. Odgođena porezna obveza izračunata je primjenom postotka od 18% na povećanu vrijednosti imovine (bilješka 17).

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Odgođena porezna obveza (revalorizacija dugotrajne materijalne imovine)	14.578	19.187
	14.578	19.187

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

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

(u tisućama kuna)

	Revalorizacija zemljišta i pripadajućih zgrada
Stanje 1. siječnja 2020.	19.408
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija, dobit ili gubitak)	(196)
Uvećanje vrijednosti imovine (revalorizacija, kapital)	(25)
Stanje 31. prosinca 2020.	19.187
Umanjenje vrijednosti imovine (amortizacija, dobit ili gubitak)	(115)
Uvećanje vrijednosti imovine (revalorizacija, kapital)	(779)
Stanje 31. prosinca 2021.	18.293

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

	<u>Softveri i licence</u>
Nabavna vrijednost	
Stanje 31. prosinca 2019. godine	56.245
Nabava	372
Prodaja, otpis*	(2.905)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	53.712
Ispravak vrijednosti	
Stanje 31. prosinca 2019. godine	48.851
Amortizacija	3.307
Vrijednosno usklađenje* (bilješka 10)	(2.411)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	49.746
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2020. godine	3.965
Na dan 31. prosinca 2019. godine	7.394

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi su iznosi izraženi u tisućama kuna)

16. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

	Softveri i licence
Nabavna vrijednost	
Stanje 31. prosinca 2020. godine	53.712
Nabava	945
Prodaja, otpis*	(2.707)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	51.950
Ispravak vrijednosti	
Stanje 31. prosinca 2020. godine	49.746
Amortizacija**	1.773
Vrijednosno usklađenje *(bilješka 10)	(2.710)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	48.809
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2021. godine	3.141
Na dan 31. prosinca 2020. godine	3.965

*iznosi koji su umanjeni posljedica su gubitka kontrole na društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d. kao posljedica otvaranja stečajnog postupka nad društvom

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(*svi iznosi su izraženi u tisućama kuna*)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I ULAGANJE U NEKRETNINE

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i pog. inventar	Imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost								
Stanje 31. prosinca 2020. godine	81.421	239.506	181.166	94.667	5.190	24	3.611	605.585
Nabava		280	4.605	311	155	25		5.376
Prodaja, rashod, manjak	(2.476)	(6.911)	(3.298)	(5.040)	(159)	(25)		(17.909)
Prijenos sa robe namijenjene prodaji	-	-	-	-	-	-	-	-
Umanjenje/uvećanje vrijednosti – stečaj ĐĐ Industrijska rješenja	(861)	(10.072)	(42.911)	(1.567)	(1.519)	1	(3.562)	(60.491)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	78.084	222.803	139.562	88.371	3.667	25	49	532.561
Ispravak vrijednosti								
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	111.361	145.482	55.707	2.192	-	426	315.168
Amortizacija**	-	5.149	4.517	8.384	-	-	-	18.050
Prodaja, rashod, manjak	-	(5.553)	(3.243)	(5.574)	-	-	-	(14.370)
Usklađenje vrijednosti	-	-	-	-	1.001	-	-	1.001
Umanjenje/uvećanje vrijednosti – stečaj ĐĐ Industrijska rješenja	-	(13.164)	(37.405)	(1.508)	(1.425)	-	(426)	(53.928)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	97.793	109.351	57.009	1.768	-	-	265.921
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Na dan 31. prosinca 2021. godine								
Na dan 31. prosinca 2020. godine	81.421	128.145	35.684	38.960	2.998	24	3.185	290.417
Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine	78.084	125.010	30.211	31.362	1.899	25	49	266.640

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(*svi iznosi su izraženi u tisućama kuna*)

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

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i pog. inventar	Imovina u pripremi	Predumjovi za materijalnu imovinu	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Na dan 31. prosinca 2020. godine	81.421	128.145	35.684	38.960	2.998	24	3.185	290.417
Na dan 31. prosinca 2021. godine	78.084	125.010	30.211	31.362	1.899	25	49	266.640

** iznos amortizacije u RDG i u tablici kretanja imovine razlikuje se za 1.560 tis.kuna radi gubitka kontrole nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d. nad kojim jepokrenut stečajni postupak

Primljeni krediti od banaka u iznosu od 490.779 tisuća kuna (2020.: 491.225 tisuće kuna) osigurani su založenim zemljištem i građevinskim objektima Grupe. Iznos od 87.266 tisuća kuna od ukupnog iznosa primljenih kredita odnosi se na kredit HBOR-a za nove investicije. Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja je dana u zalag za primljene kredite iznosi 160.278 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2021. godine (2020.: 275.355 tisuće kuna).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

18. ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I UDJELE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Ulaganja u dionice	1.447	2.872
Ulaganja u obveznice	-	1.186
Udjeli u nepovezanim društvima	-	35
Umanjenje vrijednosti dionica	-(1.447)	(3.893)
	<u>-</u>	<u>199</u>

*stanje i prometi u 2021. godini se razlikuje od stanja i prometa u 2020. godini radi gubitka prevladavajućeg utjecaja nad članicom Grupe ĐĐ Industrijska rješenja d.d. radi pokretanja stečajnog postupka.

19. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	2.423	6.590
Ostala potraživanja	2.121	40
	<u>4.544</u>	<u>6.630</u>

Potraživanja po osnovi prodaje na kredit se odnose na potraživanja po osnovi predstečajne nagodbe za kupce, a ostala potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih po osnovu prodaje stanova nad kojima je postojalo stanarsko pravo na kredit uz rok dospjeća od 20 do 35 godina bez kamate.

20. ZALIHE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Sirovine i materijal	60.585	58.276
Proizvodnja u tijeku	56.272	17.658
Predujmovi za zalihe	5.028	15.268
Gotovi proizvodi	956	2.280
Trgovačka roba	-	1.698
	<u>122.841</u>	<u>95.180</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	22.675	79.249
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	8.502	18.400
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(16.269)	(54.468)
Rezervacije za očekivane kreditne gubitke MSFI 9	(123)	(7)
	14.785	43.174

Starosna analiza potraživanja kod kojih nije utvrđeno umanjenje:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Nedospjelo	5.998	20.294
0-90 dana	1.424	3.512
91-120 dana	926	1.089
Preko 120 dana	6.437	18.279
	14.785	43.174

Potraživanja starija od 365 dana na dan 31.12.2021. iznose 28 tisuća kuna.

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Početno stanje*	11.508	54.989
Novi ispravak	6.720	540
Naplaćeno	(177)	(268)
Otpis	(1.782)	(793)
	16.269	54.468

*početno stanje u 2021. godini se razlikuje od završnog stanja u 2020. godini radi gubitka prevladavajućeg utjecaja nad članicom Grupe ĐĐ Industrijska rješenja d.d. radi pokretanja stečajnog postupka.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

22. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja od države i drugih institucija	4.127	4.489
Dani predujmovi	-	155
Potraživanja od zaposlenika	8	25
Ostala potraživanja	212	380
Unaprijed plaćeni troškovi	195	4.033
	4.542	9.082

23. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Dani zajmovi, depoziti i slično	348	13.133
Ostala financijska imovina	-	4.298
	348	17.431

Dani zajmovi se odnose na zajam dan društvu ĐĐ Aparati u iznosu od 348 tis.kuna.

U 2020. godini dani zajmovi odnose se u najvećem iznosu na depozite koje društvo članica ĐĐ Specijalna vozila ima kod svoji kupaca kao jamstvo dobrog izvršenja posla u iznosu od 12.253 tisuća kuna, a ostala financijska imovina je najvećim dijelom iznos od 4.202 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2020. godine odnosi se na garantni depozit Hrvatske poštanske banke d.d., kamatna stopa 0,001% uz rok dospijeca 25. listopada 2021. godine, dok se na dan 31. prosinca 2019. godine odnosi se na garantni depozit Hrvatske poštanske banke d.d. kamatna stopa 0,001% uz rok dospijeca 24. listopada 2020. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Novac na žiro računu	4.870	32.922
Devizni računi	3.616	1.114
Novac u blagajni	1	3
	8.487	34.039

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

25. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 203.065 tisuća kuna, a podijeljen je na 10.153.230 dionica (31. prosinca 2020. godine: 203.065 tisuća kuna i 10.153.230 dionica) svaka nominalne vrijednosti 20,00 kn.

Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

	Broj dionica		% vlasništva	
	2021.	2020.	2021.	2020.
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ DD ACQUISITION A.S. (1/1)	1.916.724	1.916.724	18,88	18,88
CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	1.198.861	1.198.861	11,81	11,81
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./ČESKA SPORITELNA - CLIENTS HPB D.D. (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1)	883.589	883.589	8,70	8,70
CERP (0/1) / HZMO (1/1)	660.000	660.000	6,50	6,50
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	133.801	58.385	1,32	0,52
OTP BANKA D.D./KLIJENT 46	73.511	0	0,72	0
REITOBBER KARLO (1/1)	59.712	58.962	0,59	0,58
KRIJAN TOMISLAV (1/1)	54.390	52.690	0,54	0,52
ZAG-VET D.O.O. (1/1)	51.240	51.240	0,50	0,50
KOLAR LJUBOJA (1/1)	49.647	49.647	0,50	0,50
SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN (1/1)	49.396	98.793	0,49	0,97
Ostali	4.200.611	4.302.591	41,36	42,43
	10.153.230	10.153.230	100,00%	100,00%

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

26. GUBITAK PO DIONICI

Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici

Osnovni gubitak po dionici izračunava se na način da se neto gubitak Grupe podijeli s prosječno ponderiranim brojem ukupnih redovnih dionica umanjenim za ponderirani prosječni broj redovnih dionica koje je Grupa kupila i drži kao vlastite dionice. Grupa ima 46.993 vlastite dionice, što je 0,46% učešća u kapitalu.

	2021.	2020.
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišten u izračunavanju osnovne zarade po dionici	10.153.230	10.153.230
Gubitak tekuće godine koji se pripisuje vlasnicima društva (u tisućama kuna)	(109.380)	(65.243)
Osnovni gubitak po dionici (u kunama i lipama)	<u>(10,77)</u>	<u>(6,43)</u>

Razrijeđeni gubitak po dionici jednaka je osnovnom gubitku po dionici jer nema osnove za usklađenje prosječnog ponderiranog broja redovnih dionica.

	2021.	2020.
Gubitak po dionici iz redovne djelatnosti		
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišten u izračunavanju osnovne zarade po dionici	10.153.230	10.153.230
Gubitak tekuće godine pripisiv vlasnicima društva (u tisućama kuna)	(109.380)	(65.243)
Osnovni gubitak po dionici (u kunama i lipama)	<u>(10,77)</u>	<u>(6,43)</u>

Razrijeđeni gubitak po dionici jednaka je osnovnom gubitku po dionici jer nema osnove za usklađenje prosječnog ponderiranog broja redovnih dionica.

27. NEKONTROLIRAJUĆI UDJELI

	2021.	2020.
Stanje na početku godine	29	(214)
Povećanje nekontrolirajućih udjela temeljem povećanja udjela u ovisnim društvima Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. i Đuro Đaković Industrijska rješenja d.d. (stečajni postupak)	94	319
Udjeli u gubitku tekuće godine	(100)	(76)
Stanje na kraju godine	<u>23</u>	<u>29</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

28. REZERVIRANJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Rezerviranja troškova popravka i reklamacija	34.455	12.677
Rezerviranja za otpremnine	6.202	1.208
Rezerviranja za jubilarne nagrade	1.625	1.598
Rezerviranje za troškove u jamstvenom roku	1.169	1.768
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	259	450
Rezerviranja za ugovorene penale	-	3.121
Rezerviranja za sudske sporove	-	314
Ostala rezerviranja	-	-
	43.710	21.136

Kretanje rezerviranja prikazano je u nastavku:

	2021.	2020.
Na dan 1. siječnja*	19.494	54.413
Nova rezerviranja tijekom godine	30.781	20.523
Rezerviranja prekinute djelatnosti	-	-
Iskorištena / ukinuta rezerviranja	(6.565)	(53.800)
Na dan 31. prosinca 2020.	43.710	21.136

*početno stanje u 2021. godini se razlikuje od završnog stanja u 2020. godini radi gubitka prevladavajućeg utjecaja nad članicom Grupe ĐĐ Industrijska rješenja d.d. radi pokretanja stečajnog postupka.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Dugoročne obveze		
Dugoročni krediti	213.365	235.870
Najmovi (koji nisu MSFI 16)	295	385
Najmovi – MSFI 16	1.608	2.143
	215.268	238.398
Kratkoročne obveze		
Kratkoročni krediti	209.943	211.229
Tekući dio dugoročnih kredita	52.017	35.040
Obveze za kamatu po kreditima	15.065	8.497
Tekući dio najmova	93	204
<u>Ukupno kratkoročne obveze</u>	277.118	254.970
Ukupno obveze za kredite i najmove	492.386	491.225

Primljeni krediti od banaka u iznosu od 492.386 tisuća kuna (2020.: 491.225 tisuće kuna) osigurani su založenim zemljištem i građevinskim objektima Grupe. Iznos od 87.266 tisuća kuna od ukupnog iznosa primljenih kredita odnosi se na kredit HBOR-a za nove investicije. Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja je dana u zalog za primljene kredite iznosi 160.278 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2021. godine (2020.: 275.355 tisuće kuna).

	2021.	2020.
Stanje na dan 1. siječnja	491.225	316.033
Novi krediti	-	216.777
Otplate kredita	(14.689)	(50.785)
Kamate	15.065	7.181
Tečajne razlike	785	2.018
Stanje na dan 31. prosinca	492.386	491.225

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

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

Kreditor	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan 31.12.2020.
Dugoročni krediti					
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	31.12.2028.	3,00%	EUR	87.266	87.495
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	30.06.2029.	4,00%	HRK	95.000	95.000
HPB d.d.	30.10.2022.	3,18%	EUR	77.205	77.147
Croatia banka d.d.	30.04.2023.	6,00%	HRK	4.235	6.351
OTP d.d.	30.11.2021.	6,00%	HRK	-	2.049
Croatia banka d.d.	30.04.2023.	5,24%	HRK	882	1.512
Croatia banka d.d.	30.04.2023.	4,00%	HRK	737	1.304
Raiffeisenbank d.d.	31.12.2020.	1-mjes. EURIBOR + 6,00% god.	EUR	-	1
Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	01.01.2021.	-	HRK	-	52
AGRAM Leasing	31.03.2024.	5,24%	EUR	123	157
Porsche Leasing	16.10.2022.	4,90%	EUR	58	123
AGRAM Leasing	31.07.2023.	4,44%	EUR	64	99
AGRAM Leasing	15.08.2025.	4,94%	EUR	77	95
AGRAM Leasing	31.03.2024.	4,94%	EUR	63	88
EURO Leasing	30.09.2021.	4,50%	EUR	-	-
OTP Leasing	03.01.2022.	7,16%	HRK	3	26
Ukupno dugoročni krediti				265.714	271.499
<i>Dospijeće do godine dana</i>				<i>52.053</i>	<i>35.244</i>
<i>Dospijeće od dvije do pet godina</i>				<i>143.232</i>	<i>157.617</i>
<i>Dospijeće preko pet godina</i>				<i>70.429</i>	<i>78.638</i>
Manje tekući dio dugoročnih kredita				(52.053)	(35.244)
Dugoročni dio dugoročnih kredita				213.660	236.255

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

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

Kratkoročni krediti	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan 31.12.2020.
HPB d.d.	31.12.2021.	4,18%	HRK	125.000	125.000
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	30.06.2021.	4,30%	HRK	60.000	60.000
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	30.06.2021.	4,30%	HRK	25.000	25.000
Zagrebačka Banka d.d.	31.05.2019.	4,85%	EUR	-	-
Croatia Banka d.d.	30.04.2023.	6,00%	HRK	-	-
Hrvatska banka za obnovu i razvitak (kratkoročni dio dugoročnog kredita iz 2017.)	31.12.2028.	3,00%	EUR	-	-
OTP Banka d.d.	31.12.2019.	4,00%	EUR	-	-
Centar Banka d.d.	2017.		HRK	-	1.229
Ukupno kratkoročni krediti				210.000	211.229
Tekući dio dugoročnih kredita				51.930	35.105
Tekući dio financijskih najmova				123	139
Obveze za kamate po kreditima				15.065	8.497
Ukupno kratkoročni krediti				37.118 67.118	43.741
Ukupno kratkoročne obveze				277.118	254.970

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. OBVEZE ZA KREDITE I NAJMOVE (NASTAVAK)

	Minimalna plaćanja najma		Trošak financiranja		Sadašnja vrijednost min. plaćanja najma	
	2021.	2020.	2021.	2020.	2021.	2020.
Do jedne godine	178	105	189	105	-	-
Od jedne do pet godina	370	408	11	25	241	383
Nakon pet godina	-	-	-	-	-	-
Manje budući financijski troškovi	200	25				
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	348	488				

*Tablica iznad se odnosi na najmove koji nisu obuhvaćeni MSFI 16.

29.1. Imovina s pravom korištenja

Grupa ima sklopljen ugovor o operativnom najmu za opremu (Grencke). Ugovor je sklopljen 1. studenog 2019. godine na period od 5 godina.

(u tisućama kuna)	Ukupno
Nabavna vrijednost	
Stanje 1. siječnja 2020.	2.792
Akumulirana amortizacija	
Stanje 1.siječnja 2020.	92
Amortizacija za godinu	549
Stanje 31. prosinca 2020.	641
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Stanje 1.siječnja 2020.	2.655
Stanje 31.prosinca 2020.	2.014

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29.1. Imovina s pravom korištenja (nastavak)

(u tisućama kuna)

	Ukupno
Nabavna vrijednost	
Stanje 1. siječnja 2021.	2.014
Akumulirana amortizacija	
Stanje 1. siječnja 2021.	641
Amortizacija za godinu	549
Stanje 31. prosinca 2021.	1.190
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Stanje 1. siječnja 2021.	2.014
Stanje 31. prosinca 2021.	1.602
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine 31.12.2021.	(1.602)
Stanje 31. prosinca 2021.	-

Vrijednost imovine sa pravom korištenja je umanjena radi nekorištenja imovine

29.2. Stavke priznate u Konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti su kako slijedi:

(U tisućama kuna)	2021.	2020.
<i>Stavke Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti priznate u skladu sa MSFI-jem 16</i>		
Kamate po ugovorima o najmu	41	74
Amortizacija	549	549

29.3. Novčani tokovi po ugovorima o najmu

Ukupni novčani odljevi po ugovorima najmu u 2021. godini iznose 593 tisuće kuna (u 2020. godini 593 tisuća kuna).

29.4. Obveze iz ugovora o najmu

Buduća nediskontirana minimalna plaćanja najma bez mogućnosti otkaza su kako slijedi:

	2021.	2020.
Do 1 godine	593	593
2 do 3 godina	1.087	2.273
Ukupno	1.680	2.866

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze prema državi za stanove	5.004	8.585
	<u>5.004</u>	<u>8.585</u>

31. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	40.760	49.671
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	24.996	18.134
Ispravak vrijednosti neutuženih, otpisanih obveza prema dobavljačima	(3.350)	(3.350)
	<u>62.406</u>	<u>64.455</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

32. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze za predujmove	45.334	36.528
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	5.156	7.447
Obveze prema zaposlenicima	4.561	4.944
Ostale kratkoročne obveze	52.412	44.387
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblje		-
	107.463	93.306

U obvezama za primljene predujmove iz inozemstva na dan 31. prosinca 2021. godine najveći dio odnosi se na predujam od tvrtke VTG Cargo u iznosu od 37.568 tisuća kuna, GATX 3.308 tisuća kuna, Excalibur 606 tisuća kuna.

Ostale kratkoročne obveze se odnose na:	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Rezervacije za troškove popravaka i reklamacija kod isporučenih vagona	21.741	12.677
Rezervacije - jamstva, kalkuirani troškovi, sudske presude i sl.	12.251	-
Rezervacije za penale za projekt BE-TO Sisak	7.789	14.310
Rezervacije za penale za projekt BE-TO Osijek	6.800	12.247
Rezervacije za neiskorištene godišenj odmori	1.934	-
Rezervacije troškova za projekt HEP d.d. BE-TO Osijek	-	2.412
Rezervacije troškova za projekt HEP d.d. BE-TO Sisak	-	1.537
Rezervacije troškova za projekt Vukanovec	-	395
Ostale kratkoročne obveze	1.897	809
	52.412	44.387

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

33. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Kupoprodajne transakcije

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

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

Potraživanja

	Potraživanja od povezanih strana	
	31.prosinca 2021.	31.prosinca 2020.
Hrvatska Elektroprivreda d.d.	-	13.432
	<u>-</u>	<u>13.432</u>

Obveze

	Obveze prema povezanim stranama	
	31.prosinca 2021.	31.prosinca 2020.
HEP Opskrba d.o.o.	144	142
HEP Operater distribucijskog sustava d.o.o.	-	-
Gradnja d.o.o.	-	-
	<u>144</u>	<u>142</u>

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima

	2021.	2020.
Plaća	2.457	2.724
Ostalo	127	71
	<u>2.584</u>	<u>2.795</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osigurala da subjektima u sklopu grupe bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Opća strategija Grupe je nepromijenjena u odnosu na usporedna razdoblja.

Izvori imovine Grupe se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove i kredite objavljene u bilješki 29 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

	2021.	2020
Dug (i)	492.386	493.368
Novac i novčani ekvivalenti	<u>(8.487)</u>	<u>(34.039)</u>
Neto dug	483.999	459.329
Kapital (ii)	(294.517)	(199.741)
Omjer duga i glavnice %	(164%)	(230%)

(i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim zajmovima, kako je navedeno u bilješki 30.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Kategorije financijskih instrumenata

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Financijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	8.487	34.039
Potraživanja od kupaca	14.785	43.174
Potraživanja	4.544	6.630
Dani zajmovi, depoziti i slično	6.050	17.610
Ulaganja u vrijednosne papire i udjeli	-	199
Ostala potraživanja	4.542	9.082
	38.408	110.734
Financijske obveze		
Obveze po kreditima i najmovima	492.386	493.368
Obveze prema dobavljačima	62.406	64.455
Ostale kratkoročne obveze	108.464	93.306
Ostale dugoročne obveze	5.004	8.585
	668.260	659.714

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 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u Grupi pruža usluge djelatnostima Grupe, koordinira pristupom domaćem i međunarodnom financijskom tržištu, prati financijske rizike koji se odnose na poslovanje Grupe i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stupnju i veličini rizika.

Riječ je o tržišnim rizicima, koji uključuje valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope i cjenovni rizik, zatim kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novčanog toka.

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

Tržišni rizik

Grupa je temeljem svojih djelatnosti izložena financijskim rizicima prvenstveno u vidu promjene valutnih tečajeva i kamatnih stopa detaljnije objašnjene u nastavku.

Upravljanje valutnim rizikom

Grupa određene transakcije zaključuje u stranoj valuti, te je po tom pitanju izložena rizicima promjene valutnih tečajeva.

U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Grupe u stranoj valuti na kraju izvještajnog razdoblja:

	Obveze		Imovina	
	31.prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	31.prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
EUR	31.293	47.839	1.612	22.546

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

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

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

	Utjecaj valute EUR	
	2021.	2020.
Dobit ili gubitak	(29.681)	(25.293)

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom na kamatne stope

Grupa je izložena riziku kamatne stope iz razloga što subjekti u sklopu Grupe posuđuju sredstva po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama. Grupa upravlja kamatnim rizikom održavanjem primjerenog omjera kredita s fiksnom i promjenjivom kamatom. Izloženost Grupe kamatnim stopama na financijska sredstva i financijske obveze podrobnije je opisana u dijelu ove bilješke koji se odnosi na upravljanje rizikom likvidnosti.

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analize osjetljivosti prikazane u nastavku su određene na temelju izloženosti kamatnim stopama na kraju izvještajnog razdoblja po neizvedenim instrumentima. Analiza osjetljivosti po obvezama s promjenjivom kamatom je pripremljena pod pretpostavkom da je otvoreni iznos obveze na kraju izvještajnog razdoblja bio nepodmiren cijele godine. U internim izvještajima o kamatnom riziku koji se podnose ključnim rukovoditeljima se koristi povećanje ili smanjenje za 50 baznih bodova i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama kamatnih stopa.

Da su kamatne stope bile 50 baznih bodova više ili niže i sve druge varijable nepromijenjene:

- Gubitak Grupe za godinu zaključno sa 31. prosinca 2021. bio bi niži/viši za 2.296 tisuća kuna (u 2020. niži/viši za 2.365 tisuća kuna), što se odnosi na izloženost Grupe zajmovima i kreditima sa promjenjivom kamatnom stopom.

Osjetljivost Grupe na kamatne stope se u tekućoj godini smanjila, i to uglavnom zbog veće zaduženosti Grupe u odnosu na prethodna razdoblja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom

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

Kreditna analiza se provodi na temelju financijskog stanja dužnika i po potrebi se zaključuje osigurateljno pokriće za kreditna jamstva.

Riznica Grupe posebnu pozornost posvećuje koncentraciji kreditnog rizika po potraživanjima iz razloga velike koncentracije ključnih kupaca budući da Grupa ima tri ključna kupca: Ermewa, GATX, MORH i Switelsky. Navedeni kupci čine 43,54% udjela od ukupnih potraživanja po kupcima. Grupa, do sada, nije imala većih problema pri naplati potraživanja od ključnih kupaca.

Instrumenti osiguranja naplate

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeca 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 dospijeće 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
2021. godina							
Beskamatne obveze		34.667	60.809	66.553	27.627	7.647	197.303
Kamatne obveze		<u>2.337</u>	<u>243.348</u>	<u>42.727</u>	<u>114.418</u>	<u>102.356</u>	<u>505.186</u>
		<u>37.004</u>	<u>304.157</u>	<u>109.280</u>	<u>142.045</u>	<u>110.003</u>	<u>702.489</u>
2020. godina							
Beskamatne obveze		77.717	23.736	21.013	26.979	16.901	166.346
Kamatne obveze	3%, 4%, 4,5%, 6%	<u>1.575</u>	<u>8.328</u>	<u>273.653</u>	<u>210.708</u>	<u>33.378</u>	<u>527.642</u>
		<u>79.292</u>	<u>32.064</u>	<u>294.666</u>	<u>237.687</u>	<u>50.279</u>	<u>693.988</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. 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
2021. godina							
Beskamatna imovina		22.248	8.864	1.889	969	0	33.970
Kamatonosna imovina		<u>116</u>	<u>150</u>	<u>5.547</u>	<u>67</u>	<u>866</u>	<u>6.746</u>
		<u>22.364</u>	<u>9.014</u>	<u>7.436</u>	<u>1.036</u>	<u>866</u>	<u>40.716</u>
2020. godina							
Beskamatna imovina		51.025	15.620	11.730	10.109	4.640	93.124
Kamatonosna imovina	0,001%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.620</u>
		<u>51.025</u>	<u>15.620</u>	<u>29.350</u>	<u>10.109</u>	<u>4.640</u>	<u>110.744</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

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

Na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. 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 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. UGOVORNE I POTENCIJALNE OBVEZE

Sudski sporovi

Protiv Društva i ovisnih društava se vode razni sudski sporovi. U nastavku su opisani najznačajniji sudski sporovi u kojima su članice Grupe na strani tuženika. Za navedene sporove Grupa nema izvršenih rezerviranja budući da je, sukladno pravnim tumačenjima, ishod istih neizvjestan.

Tužitelj ZRAK d.d., Sarajevo i Federacija Bosne i Hercegovine

Ovaj postupak se vodi na Trgovačkom sudu u Slavonskom Brodu, broj predmeta P-175/07. Tužitelj je ZRAK d.d. Sarajevo i Federacija Bosne i Hercegovine, a tuženik u postupku je Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. i Republika Hrvatska, Ministarstvo obrane. Tužba je podnesena dana 1. lipnja 2007. godine, a radi iznosa od 30.343 tisuće kuna vezano uz isporučenu robu, odnosno odgovarajuće proizvodne komponente za proizvodnju i opremu tenka M-84 prema specifikaciji utvrđenoj planom proizvodnje. Prvostupanjski sud je tužitelja ZRAK d.d. odbio s tužbom i tužbenim zahtjevom. Nakon podnesene žalbe tužitelja Visoki Trgovački sud Republike Hrvatske odbio je istu kao neosnovanu. Protiv presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske, tužitelj je podnio reviziju na koju je tuženik Đuro Đaković Specijalna vozila podnio odgovor (podnesak).

Tužitelj Bratstvo Holding d.d. i Federacija Bosne i Hercegovine

Ovaj postupak se vodi na Trgovačkom sudu u Slavonskom Brodu, broj predmeta P-114/13. Tužitelj je Bratstvo Holding d.d. i Federacija Bosne Hercegovine, a tuženik u postupku je Đuro Đaković Specijalna vozila d.d. i Republika Hrvatska Ministarstvo obrane. Tužba je podnesena dana 1. lipnja 2007. godine radi iznosa od 16.391 tisuće kuna vezano uz isporučenu robu, odnosno odgovarajuće proizvodne komponente za proizvodnju i opremu tenka M-84 prema specifikaciji utvrđenoj planom proizvodnje. Prvostupanjski sud je tužitelja Bratstvo Holding d.d. odbio s tužbom i tužbenim zahtjevom te se predmet nalazio na Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske na rješavanju povodom žalbe do 1. veljače 2013. godine kada je Visoki trgovački sud Republike Hrvatske ukinuo presudu Trgovačkog suda u Osijeku, stalna služba u Slavonskom Brodu i predmet vratio istom sudu na ponovno raspravljanje i odlučivanje.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

35. UGOVORNE I POTENCIJALNE OBVEZE (NASTAVAK)

Garancije i jamstva za kredite

	2021.	2020.
Obveze po jamstvima za kredite	124.303	196.215
Obveze po garancijama	81.154	91.636
	205.457	287.851

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.

36. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Utjecaj COVID-19 na poslovanje Grupe

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

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

36. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (NASTAVAK)

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

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

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

Rusko – Ukrajinski odnosi

Vojna djelovanja koja su u tijeku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmjerene protiv Ruske Federacije utječu na privrede u Europi i svijetu. Društvo nema nikakvu značajnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji i Bjelorusiji. Međutim, uticaj na opću ekonomsku situaciju može zahtijevati revidiranje određenih pretpostavki i procjena, što za posljedicu može imati materijalno značajne korekcije knjigovodstvene vrijednosti određenih sredstava i obaveza u toku naredne poslovne godine. U ovoj fazi rukovodstvo nije u mogućnosti pouzdano procijeniti uticaj jer se novi događaji odvijaju iz dana u dan.

Dugoročno gledano, posljedice mogu uticati na obujam poslovanja, tijekom gotovine i profitabilnost. Bez obzira na navedeno, na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja Društvo i dalje ispunjava svoje obveze u roku dospjeća i stoga nastavlja da primenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje financijskih izvještaja.

Između datuma na koji su sastavljeni financijski izvještaji i datuma usvajanja i odobravanja financijskih izvještaja za 2021. godinu, nije bilo značajnih događaja koji bi zahtijevali eventualne korekcije u financijskim izvještajima ili dodatna pojašnjenja u napomenama uz financijske izvještaje.

Stečajni postupak nad društvom ĐĐ Industrijska rješenja d.d.

Dana 20. prosinca 2021. godine otvoren je stečajni postupak nad društvom ĐURO ĐAKOVIĆ Industrijska rješenja d.d., Slavonski Brod, koji se vodi pod poslovnim brojem St-858/2019 kod Trgovačkog suda u Osijeku Stalna služba u Slavonskom Brodu. Stečaj se otvara s danom 20. prosinca 2021. u 13,33 sati. Ispitno ročište na kojem će se ispitati prijavljene tražbine, kao i izvještajno ročište, određeni su za dan 29. ožujka 2022.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

36. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (NASTAVAK)

Nastavak pregovora o sudjelovanju u restrukturiranju društva

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

Tijekom 2021. godine društvo D.D. acquisition je dobilo uvid u dodane podatke Društva te je donijelo odluku o sudjelovanju u restrukturiranju Đuro Đaković grupe d.d.

Dana 22.12.2021. godine Europska komisija na službenim internetskim stranicama, dostupnim na https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_21_6969, objavila da je državna pomoć koja je predviđena Planom restrukturiranja društva Đuro Đaković Grupa d.d. („Društvo“) u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske Unije i pravilima Europske Unije o državnoj pomoći.

Državna pomoć predviđena Program restrukturiranja, odobrena od strane Europske komisije se odnosi na zamjenu potraživanja Republike Hrvatske prema Društvu za dionice Društva, kao i na izdavanje garancija od strane Republike Hrvatske za potencijalna buduća potraživanja trećih strana prema Društvu, a sve u ukupnom iznosu od 57,4 milijuna Eura, pod uvjetom vlastitog doprinosa Društva i privatnog investitora DD Acquisition a.s. u ukupnom iznosu od 64 milijuna Eura, čime bi isti postao novi kontrolni dioničar Društva koji bi Društvo podržao financijski i sinergijski, ulažući svoje iskustvo i tržišna znanja.

Obzirom na kompleksnost Programa restrukturiranja i međusobnu uvjetovanost njegovih elemenata, sve radnje i pretpostavke za njegovo ostvarenje treba promatrati kao cjelinu.

Uspješnost provedbe Programa restrukturiranja uvjetovana je donošenjem odgovarajućih odluka Vlade RH, pojedinih ureda Vlade RH i strateškog investitora te sklapanjem ugovora o ulaganju. Bilo kakva konačna odluka o restrukturiranju Društva dokapitalizacijom spada isključivo u domenu odluka Glavne skupštine, odnosno dioničara Društva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

37. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

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

- za važan dio obveza društava zaključeni su sporazumi s dobavljačima o odgodi prisilne naplate do 30.5.2020. godine

- društva su dobila suglasnosti svojih Nadzornih odbora za slanje Zahtjeva za potporu za sanaciju Europskoj komisiji te za sklapanje okvirnog ugovora o kreditu sa Hrvatskom poštanskom bankom d.d. za 150 milijuna kuna,

sklopljen je okvirni ugovor o kreditu između društva Đuro Đaković s jedne strane te Hrvatske poštanske banke d.d. s druge strane,

- HPB d.d. je imenovala KPMG Croatia d.o.o. kao neovisnog revizora za nadzor namjenskog trošenja odobrenih sredstava.

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

- Vlada RH izdala je 24.1.2020. godine, jamstvo do 150 milijuna kuna u korist HPB-a,

- deblokirani su poslovni računi društava grupacije Đuro Đaković,

- isplaćene su zaostale plaće radnicima te prekinuti štrajkovi,

- podnesen je zahtjev i dopune zahtjeva za odobrenje potpore za sanaciju „rescue aida“ prema Europskoj komisiji kako bi se ispunio uvjet za korištenje drugih 150 milijuna kn,

- društva Đuro Đaković angažirala su savjetnika PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o. za izradu Programa restrukturiranja u skladu sa Smjericama EK,

- Europska komisija odobrila je državnu potporu za izdavanje jamstva do 300 milijuna kuna za društva Đuro Đakovića, te je realiziran i drugi dio potpore u iznosu od 150 milijuna kuna aranžmanom s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak.

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

22.12.2021. godine Europska komisija objavila je da je državna pomoć koja je predviđena Planom restrukturiranja društva Đuro Đaković Grupa d.d. u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske Unije i pravilima Europske Unije o državnoj pomoći.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

37. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA (NASTAVAK)

Državna pomoć predviđena Program restrukturiranja, odobrena od strane Europske komisije se odnosi na zamjenu potraživanja Republike Hrvatske prema Društvu za dionice Društva, kao i na izdavanje garancija od strane Republike Hrvatske za potencijalna buduća potraživanja trećih strana prema Društvu, a sve u ukupnom iznosu od 57,4 milijuna Eura, pod uvjetom vlastitog doprinosa Društva i privatnog investitora DD Acquisition a.s. u ukupnom iznosu od 64 milijuna Eura, čime bi isti postao novi kontrolni dioničar Društva koji bi Društvo podržao financijski i sinergijski, ulažući svoje iskustvo i tržišna znanja.

03.02.2022. godine Vlada Republike Hrvatske na sjednici održanoj 03.02.2022. godine donijela paket odluka koje se odnose na restrukturiranje društva Đuro Đaković Grupa. Navedeni paket obuhvaća, između ostalog, Odluku o prihvaćanju Programa restrukturiranja društva Đuro Đaković Grupa d.d., Odluku o davanju ovlasti za sklapanje ugovora o ustupu i kupoprodaji tražbina, te Odluku o suglasnosti za kupnju dionice i pretvaranje potraživanja u temeljni kapital društva.

Naredne radnje koje se očekuju je donošenje svih odluka Glavne skupštine, NO-a i Uprave za ulazak mogućeg strateškog partnera u vlasničku strukturu sukladno Programu restrukturiranja te postupci smanjenja/povećanja temeljenog kapitala.

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)


38. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje usvojila Uprava Grupe i odobrila njihovo izdavanje dana 29. travnja 2022. godine.

Potpisali u ime Uprave Grupe dana 29. travnja 2022. godine:

Hrvoje Kekez

član Uprave



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