

**NEXE GRUPA d.d.,
Našice**

**Godišnje izvješće za
2020. godinu**

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-6
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	7
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	8
Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	9
Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima	10-11
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	12-63
Izvešće Posloводства o stanju društva Nexe grupa d.d. za 2020. godinu	

Odgovornost Uprave za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje

Uprava društva Nexe grupa d.d., Našice, Vinogradska 6 (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim u Europskoj uniji („MSFI“), tako da pružaju istinit i objektivni prikaz financijskog stanja na datum izvještavanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu Uprava je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

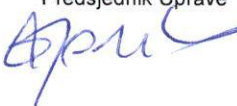
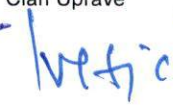



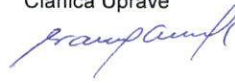
Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenih u Europskoj uniji. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera kako bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Uprava ima odgovornost podnijeti Nadzornom odboru svoj godišnji izvještaj zajedno s nekonsolidiranim financijskim izvještajima (dalje: financijski izvještaji). Nakon toga Nadzorni odbor mora odobriti godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje za njihovo podnošenje na usvajanje Glavnoj skupštini.

Za i u ime Uprave:

Ivan Ergović	Dražan Ivezić	Stjepan Ergović	Josip Ergović	Ivan Ergović ml.	Ivana Čehulić
Predsjednik Uprave	Član Uprave	Član Uprave	Član Uprave	Član Uprave	Članica Uprave
					

Nexe Grupa d.d.
Vinogradska 6
31500 Našice
Republika Hrvatska



Našice, 26. ožujka 2021. godine

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Vlasnicima društva Nexe grupa d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Nexe grupa d.d. („Društvo“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2020., nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. 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

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

Isticanje pitanja

Izdavanje konsolidiranih financijskih izvještaja

Skrećemo pozornost na činjenicu da su konsolidirani financijski izvještaji za Nexe grupu d.d. i njegova 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 grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje povezano s ovim financijskim izvještajima.

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

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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCISJKIH IZVJEŠTAJA (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.

Ključno revizijsko pitanje

Ulaganja u ovisna društva

Obratite pozornost na bilješke 2h i 16 u financijskim izvještajima

Vrednovanje ulaganja u ovisna društva bilo je ključna točka fokusa revizije zbog kompleksnosti kod vrednovanja vlasničkih instrumenata, koje je vršio interni procjenitelj za Upravu Društva, te značajnosti prosudbi i procjena Uprave Društva vezano za procjene novčanih tokova te odabir prosječnih ponderiranih kamatnih stopa. Točnije, određivanje cijena za financijske instrumente u čijem izračunu su korišteni inputi koji nisu javno dostupni.

Na 31.12.2020. godine, 94% (522 milijuna kuna) ukupne imovine Društva odnosi se na ulaganja u ovisna društva te su vrednovane po trošku stjecanja i koje su testirane na umanjenje korištenjem inputa koji nisu javno dostupni.

Kako smo tijekom naše revizije pristupili ključnom revizijskom pitanju

Naše revizijske procedure koje se odnose na testove umanjenja ulaganja u ovisna društva od strane Uprave Društva uključuju:

Procjenu ključne kontrolne aktivnosti Društva pri procesu vrednovanju i potvrđivanja nadoknadivosti ulaganja u ovisna društva.

Za ulaganja u ovisna društva provjerili smo prikladnosti korištenih metodologija vrednovanja.

Za uzorak financijskih instrumenata sa značajnim vrijednostima, a gdje parametri procjene nisu dostupni, koristili smo interne stručnjake kako bi kritički procijenili pretpostavke korištene pri vrednovanju te podatke korištene od strane Uprave Društva ili proveli neovisne procjene vrijednosti sa naznakom na alternativne metode korištene od strane drugih sudionika na tržištu i analizu osjetljivosti ključnih faktora.

Također, pregledali smo i informacije objavljene u financijskim izvještajima Društva da bismo ocijenili njihovu dostatnost u smislu razumljivosti i procijenili smo da objave u financijskim izvještajima prikladno iskazuju izloženost Društva riziku vrednovanja financijskih instrumenata.

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

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

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства Društva, koje je uključeno u Godišnje izvješće, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuje li Izvješće posloводства potrebne objave navedene u članku 21. Zakona o računovodstvu.

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

- a) Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima.
- b) Izvješće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

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

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

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti 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.

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Izvješće 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 godišnjih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola 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.
- 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 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

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 9. lipnja 2020. godine za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno 3 godine te se odnosi na razdoblje 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2020. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim revizorskom odboru Društva 26. ožujka 2021. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerevizorske 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 Godišnjem izvješću.

Partner odgovoran za angažman revizije na temelju koje je sastavljeno ovo izvješće neovisnog revizora je Marina Tonžetić.


Marina Tonžetić
Direktor i ovlašteni revizor



Zagreb, 26. ožujka 2021. godine

Deloitte d.o.o.
Radnička cesta 80
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Bilješka	2020.	2019.
Prihodi od prodaje	4	21.677	20.894
Ostali poslovni prihodi	5	7.633	5.352
Poslovni prihodi		29.310	26.246
Utrošeni materijal, energija i nabavna vrijednost usluga	6	(4.653)	(3.365)
Troškovi osoblja	7	(12.113)	(10.495)
Ispravak vrijednosti potraživanja	8	(553)	(6.319)
Amortizacija nematerijalne i materijalne imovine	12,13,14	(1.617)	(1.630)
Ostali troškovi poslovanja	9	(4.846)	(7.558)
Troškovi poslovanja		(23.782)	(29.367)
Dobit / (Gubitak) iz poslovanja		5.528	(3.121)
Financijski prihodi	10	26.426	71.250
Financijski rashodi	10	(10.618)	(23.896)
Neto dobit iz financijskih aktivnosti		15.808	47.354
Ukupni prihodi		55.736	97.496
Ukupni rashodi		(34.400)	(53.263)
Dobit prije poreza		21.336	44.233
Trošak poreza na dobit	11	(2.438)	(1.704)
Dobit nakon poreza		18.898	42.529
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		18.898	42.529

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju

na dan 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2019.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	12	1.095	1.077
Nekretnine, postrojenja, oprema i ulaganja u nekretnine	13	14.960	15.380
Imovina s pravom upotrebe	14	190	151
Ulaganja u ovisna društva	16	521.780	521.780
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	17	8.300	7.217
Ostala financijska imovina	15	-	-
Odgođena porezna imovina	11	28	26
		546.353	545.631
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		-	4
Potraživanja od ovisnih društava i ostala potraživanja	18, 25	4.362	41.479
Unaprijed plaćeni troškovi		6	11
Ostala financijska imovina	15	1.350	191
Novac u banci i blagajni	19	1.577	43.129
		7.295	84.814
UKUPNA IMOVINA		553.648	630.445
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital i pričuve			
Temeljni kapital	20	94.638	94.638
Vlastite dionice		(97.790)	(97.790)
Pričuve za vlastite dionice		97.790	97.771
Ostale pričuve		4.732	4.732
Zadržana dobit		335.409	292.899
Dobit tekuće godine		18.898	42.529
		453.677	434.779
Dugoročne obveze			
Dugoročne financijske obveze	21	37.924	169.003
Dugoročna rezerviranja	22	309	305
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	107	96
		38.340	169.404
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	6.315	6.014
Obveze prema ovisnim društvima	25	391	3
Kratkoročne financijske obveze	24	54.925	20.245
		61.631	26.262
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		553.648	630.445

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Vlastite dionice	Pričuve za vlastite dionice	Ostale pričuve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno kapital pripisan vlasnicima
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	94.638	(97.771)	97.728	906	(127.419)	424.187	392.269
Ukupna sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-	-	-	-	42.529	42.529
Stjecanje vlastitih dionica	-	(19)	-	-	-	-	(19)
Raspored dobiti 2018. godine	-	-	43	3.826	420.318	(424.187)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	94.638	(97.790)	97.771	4.732	292.899	42.529	434.779
Ukupna sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-	-	-	-	18.898	18.898
Raspored dobiti 2019. godine	-	-	19	-	42.510	(42.529)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	94.638	(97.790)	97.790	4.732	335.409	18.898	453.677

Odlukom Uprave Društva od 16. ožujka 2021. godine predložena je rasporeda dobit iz 2020. godine u zadržanu dobit.

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Bilješka	2020.	2019.
Poslovne aktivnosti			
Dobit prije poreza		21.336	44.233
Usklađen za:			
Amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine	12,13,14	1.617	1.630
Neto trošak ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	5	35	2.040
Neto trošak ispravka vrijednosti potraživanja od povezanih kupaca	5	518	4.279
Neto trošak / (prihod) ispravka vrijednosti danih zajmova povezanim društvima	10	342	(33.263)
Neto trošak / (prihod) ispravka vrijednosti danih zajmova nepovezanim društvima	10	150	(3.684)
Otpis financijskih obveza	10	(16.483)	(29.917)
Trošak rezerviranja	22	4	37
Prihod od kamata i dividendi	10	(289)	(29)
Trošak kamata	10	7.412	14.792
Nerealizirani neto (dobici) / gubici	10	(1.083)	643
Gubici od prodaje udjela u ovisnim društvima	10	-	59
Tečajne razlike		1.080	524
Neto novac iz poslovnih djelatnosti prije kretanja u operativnom kapitalu		14.639	1.344
Smanjenje / (Povećanje) zaliha		4	(4)
Smanjenje potraživanja od ovisnih društava		2.545	378
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od nepovezanih društava		(113)	5
(Povećanje) / Smanjenje ostalih kratkoročnih potraživanja bez akontacije poreza na dobit		(86)	161
Smanjenje unaprijed plaćenih troškova		4	12
Povećanje obveza prema dobavljačima		120	2
Povećanje / (Smanjenje) obveza prema ovisnim društvima		499	(1.702)
Povećanje / (Smanjenje) ostalih obveza		465	(96)
Smanjenje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja		-	(6)
Novac iz poslovnih aktivnosti		18.077	94
Plaćene kamate		(7.090)	(3.031)
Plaćeni porez na dobit		(2.648)	-
Neto novac ostvaren / (korišten) iz poslovnih aktivnosti		8.339	(2.937)

Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Bilješka	2020.	2019.
Ulagačke aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme		(1.135)	(1.948)
Novčani primici od prodaje materijalne imovine		-	59
Novčani primici od dividendi	10	70	14
Novčani izdaci za zajmove dane povezanim društvima		(1.440)	-
Novčani izdaci za zajmove dane nepovezanim društvima		(22.927)	-
Novčani primici s osnove povrata zajmova danih nepovezanim društvima		687	3.717
Ostali novčani primici od ulagačkih aktivnosti		1	4
Neto novac ostvaren / (korišten) iz ulagačkih aktivnosti		(24.744)	1.846
Financijske aktivnosti			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		76.567	74.019
Otplata kredita banaka i drugih posudbi		(101.714)	(37.252)
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	20	-	(19)
Neto novac (korišten) iz financijskim aktivnostima		(25.147)	36.748
Neto (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata		(41.552)	35.657
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		43.129	7.472
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	19	1.577	43.129

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

1. OPĆI PODACI

Nexe Grupa d.d. za upravljanje društvima, osnovano je u Republici Hrvatskoj sa sjedištem u Našicama, Vinogradska 6 ("Društvo") i registrirano pri Trgovačkome sudu u Osijeku dana 22. prosinca 1997. godine pod nazivom Fiducija d.o.o. Našice i matičnim brojem subjekta MBS 030057478. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 46078374806. Promjena naziva upisana je u registar Trgovačkog suda u Osijeku dana 20. lipnja 2004. godine.

Društvo je registrirano za obavljanje slijedeće djelatnosti:

- cestovni prijevoz robe,
- djelatnosti ostalih agencija u prijevozu,
- računalne i srodne djelatnosti,
- istraživanja tržišta o ispitivanju javnog mnijenja,
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- kupnja i prodaja robe, osim oružja i streljiva, lijekova i otrova,
- zastupanje inozemnih firmi,
- izvođenje investicijskih radova u inozemstvu i ustupanje investicijskih radova stranoj osobi u Hrvatskoj,
- usluge međunarodnog transporta robe i usluga,
- međunarodno otpremništvo, skladištenje, agencijske usluge u transportu,
- privremeni uvoz-izvoz (reeksport),
- građenje, projektiranje i nadzor,
- istraživanje mineralnih sirovina (rudarski radovi),
- upravljačke djelatnosti holding društava,
- računovodstveni poslovi,
- turističke usluge u nautičkom turizmu, te
- poslovanje nekretninama.

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo je imalo 52 djelatnika (na dan 31. prosinca 2019. godine: 52 djelatnika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2020. godine bio je 52 djelatnika (2019.: 48 djelatnika).

Društvo je u većinskom vlasništvu gospodina Ivana Ergovića (67,33%), dio Društva je u vlasništvu ostalih dioničara (22,73%), a preostali kapital predstavljaju vlastite dionice (9,94%).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Uprava:

- Ivan Ergović, predsjednik Uprave;
- Stjepan Ergović, član Uprave;
- Josip Ergović, član Uprave;
- Ivan Ergović ml., član Uprave;
- Dražen Ivezić, član Uprave od 1. studenoga 2019. godine;
- Ivana Čehulić, članica Uprave od 1. veljače 2020. godine;
- Oto Ostović, član Uprave do 1. studenoga 2019. godine.

Svaki član Uprave zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

Nadzorni odbor:

- Željko Lukač, predsjednik Nadzornog odbora od 16. ožujka 2020. godine,
- Oto Ostović, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 16. ožujka 2020. godine,
- Oleg Uskoković, član Nadzornog odbora,
- Željko Perić, predsjednik i član Nadzornog odbora do 16. ožujka 2020. godine.

Revizorski odbor:

- Željko Lukač, predsjednik Revizorskog odbora,
- Tajana Kozina, članica Revizorskog odbora,
- Ivana Čehulić, članica Revizorskog odbora od 5 svibnja 2020. godine,
- Oleg Uskoković, član Revizorskog odbora od 5 svibnja 2020. godine,
- Željko Perić, član Revizorskog odbora do 5 svibnja 2020. godine,
- Krešimir Dundović, član Revizorskog odbora do 5 svibnja 2020. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

1.1. Predstečajna nagodba

Usljed značajnog pada investicijskih aktivnosti i osobne potrošnje na hrvatskom tržištu i tržištima u okruženju te problema vezanih uz pogoršanje naplate potraživanja, kao posljedica globalne krize, Društvo se od 2008. godine suočilo sa značajnim padom poslovne aktivnosti i pogoršanjem likvidnosti. Stoga je temeljem Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi podnijelo zahtjev za predstečajni postupak s ciljem da riješi tešku financijsku poziciju Društva.

Postupak predstečajne nagodbe otvoren je 4. travnja 2013. godine, a Trgovački sud u Osijeku potvrdio je 21. srpnja 2016. godine pravomoćnim Rješenje o sklapanju predstečajne nagodbe sa vjerovnicima.

Društvo je s pojedinim grupama vjerovnika utvrdilo načine namirenja obveza kroz reprogram i/ili djelomični otpis obveza. Do kraja 2018. godine Društvo je podmirilo sve obveze prema grupama vjerovnika Tijela javne uprave i poduzeća u većinskom državnom vlasništvu te ostalim vjerovnicima (dobavljačima za robu i usluge). Vjerovnicima iz grupe Financijske institucije Društvo je do 31. prosinca 2020. godine podmirilo sve dospjele obveze prema ugovorenim rokovima (reprogram na 10 godina). Vjerovnicima iz grupe Imatelji obveznica s danom 21. srpnja 2018. godine otpisano je 60% duga po obveznici, a preostali dug po obveznici pretvoren je u mezzanine s rokom dospjeća do 31. prosinca 2023. godine uz fiksnu kamatnu stopu od 4% godišnje.

Društvo i nadalje provodi mjere uključene u program restrukturiranja pri čemu ostaje likvidno i solventno.

Uprava je uvjeren da će mjere uključene u program restrukturiranja biti dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja Društva (bilješka 28).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija ("MSFI").

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Financijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna ('000 kn), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

Društvo je izradilo i konsolidirane financijske izvještaje koji će biti izdani tijekom ožujka 2021. godine, te radi boljeg razumijevanja poslovanja u cjelini, korisnici trebaju čitati i konsolidirane financijske izvještaje Društva povezano s ovim financijskim izvještajima.

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Sljedeći izmijenjeni postojeći standardi koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila ih je Europska unija su na snazi u tekućem izvještajnom razdoblju:

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)

- **izmjene upućivanja na Konceptualni okvir u MSFI-jevima**, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do značajnih promjena financijskih izvještaja Društva.

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

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći novi standardi te izmjene postojećih standarda, koje je objavio OMRS i usvojila ih je Europska unija:

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

Društvo očekuje da primjene ovih standarda i izmjena postojećih standarda ne dovode do materijalnih promjena financijskih izvještaja u razdoblju Prve primjene standarda.

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

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija 26. ožujka 2021. godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je objavio OMRS):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“**, uključujući izmjene MSFI-ja 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji (nastavak)

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

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

Osnove sastavljanja

Društvo je sastavilo ove nekonsolidirane financijske izvještaje na temelju i prema zahtjevima MSFI-jeva i hrvatskih zakona i propisa kako je opisano u dijelu Izjava o usklađenosti. Ulaganja u ovisna društva u ovim financijskim izvještajima iskazana su po trošku stjecanja. Društvo je izradilo i konsolidirane financijske izvještaje za Grupu koje je Uprava odobrila i izdala tijekom ožujka 2021. godine. Za bolje razumijevanje Grupe kao cjeline, korisnici bi trebali koristiti konsolidirane financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

a) Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi, povezan s poslovnom promjenom u Društvu i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prodaja se priznaje, smanjena za iznos poreza na dodanu vrijednost i popuste, kad je roba isporučena ili usluge pružene, te kada je izvršen značajan prijenos rizika i koristi.

b) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihode od dividendi, dobitke i gubitke od tečajnih razlika, dobitke i gubitke od financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Prihod od kamate se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti primjenom metode obračunatih prihoda, koristeći efektivnu kamatnu stopu. Prihod od dividendi priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na datum kada je ustanovljeno pravo Društva na isplatu dividende.

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na pozajmice, promjena fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, gubitaka od umanjenja vrijednosti financijske imovine i gubitaka od tečajnih razlika. Troškovi zajmova koji se ne mogu izravno pripisati akviziciji, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka koristeći metodu efektivne kamatne stope, dok se u suprotnom kapitaliziraju.

c) Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Tečajne razlike od nemonetarne imovine, koje nastaju prilikom njezinog naknadnog mjerenja, priznaju se po tečaju na datum mjerenja zajedno s dobitkom/gubitkom nastalim naknadnim mjerenjem.

Na dan 31. prosinca tečaj kune je bio kako slijedi:

31. prosinca 2020.	EUR 1 = HRK 7,536898	USD 1 = HRK 6,139039
31. prosinca 2019.	EUR 1 = HRK 7,442580	USD 1 = HRK 6,649911

d) Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i management u Hrvatskoj i inozemstvu. Sukladno tome, nema rezerviranja za te troškove.

Prema domaćem zakonodavstvu Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na sve zaposlenike na ugovore o radu, a prema njoj poslodavac je dužan plaćati doprinose u određenom postotnom iznosu utvrđenom na temelju bruto plaće.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

d) Troškovi mirovinskih naknada (nastavak)

Društvo ima obvezu odbiti doprinose za mirovinsko osiguranje od bruto plaće zaposlenika, dok ostali doprinosi idu na teret poslodavca.

Doprinosi u ime posloprimca i u ime poslodavca obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali (vidi bilješku 7).

Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja. Obveza i troškovi ovih primanja utvrđuju se primjenom metode projekcije kreditne jedinice. Metodom projekcije kreditne jedinice razmatra se svako razdoblje zaposlenja kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza za umirovljenje mjeri se po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice kod kojih su valute i rokovi u skladu s valutama i procijenjenom trajanju obveze za isplatom primanja.

e) Oporezivanje

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

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

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 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 datum bilance 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. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice. Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

f) Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina

Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina vrednuju se po trošku nabave umanjenom za obračunanu amortizaciju (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritiecti dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Alati i druga dugotrajna materijalna imovina pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kuna otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

Nabavna vrijednost vlastito izgrađenog sredstva uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova te obnove lokacije na kojoj se nalaze.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu uporabu. Imovina u izgradnji se ne amortizira. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva kako slijedi:

	godine
Vozila	4
Računalna oprema	4
Namještaj	5
Software	3 - 10
Zgrade	40

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa kroz procijenjeni vijek korištenja primjenom linearne metode.

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine osim goodwill-a

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos sredstva kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

f) Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine osim goodwill-a (nastavak)

ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice Društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nematerijalna imovina koja ima neograničeni vijek upotrebe i koja još nije spremna za upotrebu testira se na umanjenje jednom godišnje te uvijek kada postoji neki pokazatelj da vrijednost sredstva može biti umanjena.

Nadoknadivi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvo umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

g) Ulaganja u nekretnine

Ulaganje u nekretnine odnosi se na nekretnine koje se drže u svrhu zarade prihoda od najma ili zbog porasta vrijednosti ove imovine ili oboje. Nakon početnog priznavanja Društvo je kao svoju računovodstvenu politiku naknadnog mjerenja odabrala model troška nabave te tu politiku primjenjuje na sva svoja ulaganja u nekretnine.

h) Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po trošku stjecanja. Godišnje se provjerava postojanje mogućeg umanjenja troška ulaganja kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva (bilješka 3.1).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

h. Ulaganja u ovisna i pridružena društva (nastavak)

Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. Značajan utjecaj je moć sudjelovanja u odlukama o financijskim i poslovnim politikama subjekta u koje je izvršeno ulaganje, ali ne predstavlja kontrolu ili zajedničku kontrolu tih politika. Ulaganja u pridružena društva iskazuju se po trošku u pojedinačnim izvještajima i testira na umanjenje.

i) Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani sa dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom FIFO metode. Sitan inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Vrijednosno usklađenje zaliha proizvodnje, gotovih proizvoda i robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

j) Najmovi

Društvo procjenjuje je li riječ o ugovoru o najmu odnosno sadržava li ugovor najam, na početku ugovora. Društvo iskazuje imovinu s pravom uporabe i pripadajuću obvezu po najmu u pogledu svih najmovi 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 Društvo 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.

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. Plaćanja najma obuhvaćena mjerenjem obveze po najmu obuhvaćaju:

- fiksna plaćanja najma (uključujući plaćanja najma koja su u biti fiksna), umanjena za primljene poticaje za najam;
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma;
- iznos za koji se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost; te
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Obveze po najmu prezentiraju se kao zasebna stavka u financijskom izvještaju o financijskom položaju.

Obveza po najmu naknadno se mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu (primjenom metode efektivne kamate) te smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma.

Društvo ponovno mjeri obvezu po najmu (te provodi odgovarajuće usklade s povezanom imovinom s pravom uporabe) kada se:

razdoblje najma promijeni ili nastane značajan događaj ili značajna promjena okolnosti zbog čega dođe do promjene u procjeni izvršavanja mogućnosti kupnje, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom revidirane diskontne stope,

plaćanja najma promijene zbog promjena indeksa ili stope odnosno promjene u očekivanom plaćanju zajamčenog ostatka vrijednosti, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom nepromijenjenih diskontnih stopa (osim ako je promjena u plaćanjima najma posljedica promjene promjenjivih kamatnih stopa, te se u tom slučaju primjenjuje revidirana diskontna stopa).

ugovori o najmu mijenjanju, a izmjena najma ne obračunava se kao zaseban najam, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri na temelju razdoblja izmijenjenog najma tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom revidiranih diskontnih stopa na datum stupanja izmjene na snagu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

j) Najmovi (nastavak)

Društvo nije obavilo takve usklade tijekom prezentiranih razdoblja. Imovina s pravom uporabe obuhvaća početno mjerenje predmetne obveze po najmu, plaćanja najma na dan početka najma ili prije toga, umanjeno za primljene poticaje za zaključenje poslovnog najma i sve početne izravne troškove. Oni se naknadno mjere po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

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 Društvo iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom uporabe amortizira se kroz korisni vijek uporabe odnosne imovine. Amortizacija započinje na datum početka najma.

Imovina s pravom uporabe prezentira se kao zasebna stavka u izvještaju o financijskom položaju. Društvo primjenjuje MRS 36 kako bi ustanovilo je li vrijednost imovine s pravom uporabe umanjena odnosno jesu li za nju obračunati bilo kakvi gubici zbog umanjenja vrijednosti, kako je opisano u politici „Nekretnine, postrojenja i oprema”.

Promjenjive najamnine koje ne ovise o indeksu ili stopi nisu obuhvaćene mjerenjem obveze po najmu i imovine s pravom uporabe. Povezana plaćanja priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je nastao događaj ili uvjet koji je potaknuo predmetna plaćanja te se nalaze u „Ostalim troškovima poslovanja” u dobiti i gubitku (bilješka 9).

Društvo kao najmodavac

Društvo sklapa ugovore o najmu kao najmodavac s obzirom na svoja određena ulaganja u nekretnine.

Najmovi u kojima je Društvo najmodavac klasificiraju se kao financijski ili poslovni najmovi. Najam se klasificira kao financijski najam ako se njime na najmoprimca prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad odnosnom imovinom. Svi drugi najmovi klasificiraju se kao poslovni najmovi.

Kada je Društvo posredni najmodavac, ona obračunava glavni najam i podnajam kao dva zasebna ugovora. Podnajam se klasificira kao financijski ili poslovni najam upućivanjem na imovinu s pravom uporabe koja proizlazi iz glavnog najma.

Prihodi od najamnina temeljem poslovnog najma priznaju se pravocrtno tijekom razdoblja predmetnog najma. Početni izravni troškovi nastali u fazi pregovaranja i ugovaranja uvjeta poslovnog najma pripisuju se knjigovodstvenom iznosu predmeta najma i priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma.

Potraživanja temeljem financijskih najмова knjiže se kao potraživanja u iznosu neto ulaganja Društva u najam. Prihodi od financijskog najma raspoređuju se na obračunska razdoblja kako bi odražavali konstantnu periodičku stopu povrata na otvoreno stanje neto ulaganja Društva temeljem najмова.

Kada ugovor obuhvaća komponente koje se odnose na najam i komponente koje se ne odnose na najam, Društvo primjenjuje MSFI 15 za raspodjelu naknade u skladu s ugovorom za svaku komponentu.

k) Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrše se pojedinačno za svako

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

k) Potraživanja (nastavak)

potraživanje kad je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene managementa. 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. Društvo je priznalo gubitak u iznosu od 100% na sva potraživanja koja su dospjela preko 360 dana jer povijesno iskustvo ukazuje da se ova potraživanja uglavnom ne mogu nadoknaditi.

l) Novac i ekvivalenti novca

Novac se sastoji od depozita, novca na računima u bankama i sličnim institucijama i gotovog novca u blagajnama. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakterizirana je odsutnošću rizika naplate.

m) Primitveni krediti

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja knjiže se inicijalno po fer vrijednosti u visini primitvenih iznosa, umanjениh za direktne troškove odobrenja. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

n) Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje ako, i samo ako, Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili konstruktivnu) nastalu kao rezultat prošlog događaja i vjerojatno je da će za podmirenje te obveze biti potreban odljev ekonomskih resursa, te ako je moguće realno procijeniti iznos obveze.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti u svezi te obveze. Kada se rezerviranje mjeri na temelju procijenjenih novčanih tokova, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

o) Zarada po dionici

Društvo prikazuje podatke o osnovnoj i razrijeđenoj zaradi po dionici za redovne dionice. Osnovna zarada po dionici se računa dijeleći dobit ili gubitak za godinu raspoloživu za imatelje redovnih dionica, s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica tijekom razdoblja. Razrijeđena zarada po dionici se računa dijeleći tekuću dobit ili gubitak za godinu raspoloživu za imatelje redovnih dionica, s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica tijekom razdoblja umanjениm za ponderirani prosječni broj vlastitih dionica.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

p) Dividende

Dividende se priznaju u izvještaju o promjenama glavnice i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su odobrene od dioničara Društva.

q) Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

r) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

s) Usporedne informacije

Tamo gdje bi bilo potrebno, usporedni podaci se reklasificiraju kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. Prikazani financijski izvještaji dosljedno prezentiraju podatke i informacije iz razdoblja u razdoblje.

t) Financijska imovina

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju Društva kada Društvo postane strana ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine i financijskih obveza (osim financijske imovine i financijskih obveza koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak) dodaju se ili odbijaju od fer vrijednosti financijske imovine ili financijskih obveza, prema potrebi, pri početnom priznavanju. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju financijske imovine ili financijskih obveza po fer vrijednosti kroz dobiti i gubitak priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

Kupnja ili prodaja financijske imovine redovnim putem priznaje se i prestaje priznavati na osnovu datuma trgovanja. Redovne kupnje ili prodaje su kupnja ili prodaja financijske imovine koja zahtijeva isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili praksom na tržištu.

Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ovisno o poslovnom modelu i karakteristikama ugovorenih tokova novca financijske imovine.

Klasifikacija financijske imovine

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Financijska imovina (nastavak)

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

Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, 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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od ulaganja u dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku te za potraživanja od kupaca. 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. 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. 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, Grupa mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u.

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

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, 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, Društvo se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 360 dana, tada Društvo pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Financijska imovina (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika (nastavak)

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

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

Međutim, Društvo trenutno ne koristi 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

Sljedeće činjenice koje predstavljaju slučaj nepodmirenja za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom, Društvo smatra povijesnim iskustvom koje pokazuju da financijska imovina koja zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija općenito nije nadoknadiva:

- kada je dužnik prekršio financijske klauzule; ili
- podaci koji su interno razvijeni ili dobiveni iz vanjskih izvora 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).

Bez obzira na gore navedenu analizu, Društvo smatra da je došlo do neispunjavanja obveza kada je financijska imovina dospjela više od 360 dana, a nisu plaćene obveze po istoj, osim ako Društvo ne raspolaže razumnim i potkrijepljivim informacijama kako bi pokazala prikladniji kriterij kašnjenja.

(iii) Kreditno umanjenja financijska imovina

Financijska imovina je kreditno umanjenja 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;
- kršenje ugovora, kao neispunjenje obveze (definirano iznad);

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Financijska imovina (nastavak)

(iii) Kreditno umanjena financijska imovina (nastavak)

- 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 ili u slučaju potraživanja od kupaca, kada su iznosi dospjeli preko dvije godine, ovisno što se prije dogodi. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima naplate postupaka Društva, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Prihod od naplate prethodno otpisan financijske imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka.

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka je funkcija vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Probability of Default, PD), gubitka u slučaju nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Loss Given Default, LGD), tj. veličine gubitka ako dođe do neispunjenja) i izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Exposure at Default, EAD). Procjena vjerojatnosti neispunjavanja obveza i gubitka zbog neispunjavanja obveza temelji se na povijesnim podacima te informacijama navedenim u prethodnim paragrafima. Što se tiče izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza, za financijsku imovinu ona predstavlja bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine na datum izvještavanja.

Za procjenu PD i LGD parametara, Društvo se oslanja na publikacije vanjskih investicijskih rejting agencija.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tokova koji dospijevaju u skladu s ugovorom i svih očekivanih novčanih tokova, 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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za sve financijske instrumente s odgovarajućim usklađenjem knjigovodstvenog iznosa kroz račun rezerviranja za očekivane kreditne gubitke.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Financijska imovina (nastavak)

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada isteknu ugovorna prava na novčane tijekove ili kada prenosi financijsku imovinu, sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad financijskom imovinom na drugu osobu. Ako Društvo ne prenosi i ne zadržava suštinski sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom te nastavlja kontrolirati prenesenu imovinu, Društvo priznaje svoj zadržani udjel u imovini i povezanu obvezu za iznose koje će možda morati platiti. Ako Društvo zadrži sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, Društvo nastavlja priznavati financijsku imovinu i također priznaje zaprimljeni kolateral za primljenu imovinu.

U slučaju prestanka priznavanja financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku, razlika između knjigovodstvene vrijednosti i iznosa primljene naknade i potraživanja priznaje se u računu dobiti i gubitka. Nadalje, pri prestanku priznavanja ulaganja u dužnički instrument mjereno po FVOSD, kumulativna dobit ili gubitak prethodno akumuliran u rezervi za revalorizaciju ulaganja reklasificira se u dobit ili gubitak, izuzev vlasničkih instrumenata za koje je odabrana FVOSD opcija.

Zajmovi i potraživanja

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. Društvo je priznala gubitak u iznosu od 100% na sva potraživanja koja su dospjela preko 360 dana jer povijesno iskustvo ukazuje da se ova potraživanja uglavnom ne mogu nadoknaditi.

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

u) Financijske obveze i vlasnički instrumenti izdani od Društva

Dionički kapital

a. Redovne dionice

Direktni zavisni troškovi povezani sa izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala.

b. Otkup dioničkog kapitala

Iznos naknade plaćene za otkup dioničkog kapitala, uključujući direktne zavisne troškove, priznaje se kao umanjeње u kapitalu i rezervama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi.

Financijsko jamstvo ugovorene obveze

Financijsko jamstvo ugovorene obveze se inicijalno mjeri po njihovoj fer vrijednosti i naknadno se mjeri po višoj od vrijednosti:

- iznosa obveze iz ugovora utvrđenoj u skladu s MRS-om 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina; i
- inicijalno priznatog iznosa umanjenog, ukoliko je potrebno, za odgovarajući kumulativni efekt priznat u skladu s politikom priznavanja prihoda (dividende i kamatni prihodi).

Financijske obveze

Sve financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ili po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Društvo sve financijske obveze mjeri po amortiziranom trošku.

Međutim, financijske obveze koje nastaju kada prijenos financijske imovine ne ispunjava uvjete za prestanak priznavanja ili kada se primjenjuje pristup kontinuiranog sudjelovanja, te za ugovore o financijskim jamstvima koje je izdala Grupa, naknadno mjerenje se odvija skladu s posebnim računovodstvenim politikama navedenim u nastavku.

Financijske obveze naknadno mjerene po amortiziranom trošku

Financijske obveze koje nisu (i) nepredviđena naknada za stjecatelja u poslovnom spajanju, (ii) koje se drže radi trgovanja, ili (iii) označene po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koji čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijske troškove i druge premije ili popuste) kroz očekivani vijek financijske obveze ili (ako je prikladno) kraće razdoblje, na amortizirani trošak financijske obveze.

Prestanak priznavanja financijske obveze

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu samo i isključivo ako je ista podmirena, otpisana ili istekla.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješki 2, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjena i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke se stalno revidiraju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

3.1. Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostale ključne izvore procjene neizvjesnosti na datum bilance koje nose značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađenja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u okviru naredne financijske godine su slijedeće:

Vijek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme

Kao što je objašnjeno u bilješki 2, Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja. U tijeku 2020. godine nije došlo do izmjene procijenjenog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme odnosno stopa amortizacije.

Fer vrijednost financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata

Kao što je objašnjeno u bilješki 18, Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Primijenjene su uobičajene tehnike vrednovanja koje se temelje na analizi diskontiranih novčanih tokova na bazi ranijih iskustava Društva vezano za naplatu potraživanja. Ostali detalji korištenih pretpostavki i rezultati osjetljivih analiza koji su u vezi sa ovim pretpostavkama su navedeni u bilješki 18.

Za potraživanja od kupaca, potraživanja po financijskom najmu i ugovornu imovinu, Društvo je primijenilo pojednostavljeni pristup za mjerenje gubitka za cjeloživotni ECL-a. Društvo utvrđuje očekivane kreditne gubitke po tim stavkama koristeći matricu rezerviranja, koja se procjenjuje na temelju iskustva s povijesnim kreditnim gubicima temeljem prošlog statusa dužnika, usklađenog na način koji odgovara trenutnim uvjetima i procjenama budućih gospodarskih uvjeta. U skladu s tim, profil kreditnog rizika ove imovine prikazan je na temelju njihovog statusa dospelog duga u odnosu na matricu rezerviranja.

Ostale procjene

Ostale procjene korištene u pripremi ovih financijskih izvještaja odnose se na naknade zaposlenima i rezerviranja za potencijalne gubitke od sudskih sporova.

Test umanjena vrijednosti ulaganja u ovisna društva

Društvo određuje da se vrijednost ulaganja u ovisna društva umanjuje uslijed značajnih ili dugoročnih smanjenja tržišnih vrijednosti. Ocjena značajnosti i dugoročnosti zahtjeva procjenu. Umanjenje je potrebno ukoliko postoje dokazi o propadanju financijske situacije ulagača, industrije i djelovanju sektora, promjene u tehnologiji, operativnim i financijskim novčanim tokovima ovisnih društava.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE (NASTAVAK)

Test umanjenja vrijednosti ulaganja u ovisna društva (nastavak)

Uprava je provela test nadoknadive vrijednosti financijske imovine po načelu vremenske neograničenosti poslovanja Društva i povezanih društava. Nadoknativ iznos imovine je utvrđen na razini jedinica stvaranja novca kojoj imovina pripada na temelju izračuna vrijednosti u upotrebi koristeći procjenu budućih novčanih tokova na temelju financijskih planova za razdoblje od 5 godina, odobrenih od strane Uprave.

Slijedeće ključne pretpostavke na kojima je Uprava temeljila procjene budućih novčanih tokova kod provedbe testa umanjenja vrijednosti jedinica koje stvaraju novac su:

- pretpostavke budućeg kretanja tržišta na temelju povijesnih i budućih kretanja na tržištu, kao i predviđenog rasta bruto društvenog proizvoda te planiranih ulaganja predstavljenih od strane Vlade Republike Hrvatske u idućim razdobljima,
- planirana stopa rasta nakon proteka razdoblja planiranja je 2% godišnje i nije viša od dugoročne prosječne stope rasta za industriju kojoj jedinice koje stvaraju novac pripadaju,
- slobodni novčani tokovi za koje se očekuju da će ih jedinice koje stvaraju novac generirati diskontirane su na sadašnju vrijednost primjenom stope povrata koja odražava relativni rizik investiranja, odnosno vremensku vrijednost novca,
- ovaj povrat, poznat kao ponderirani prosječni trošak kapitala ("WACC") izračunat je na osnovi ponderiranog potrebnog povrata na kamatonosni dug i kapital u onom omjeru koji odražava njihov procijenjeni postotak u očekivanoj strukturi kapitala. Ponderirani prosječni trošak kapitala izračunat je za svaku jedinicu koja stvara novac i kreće se u rasponu od 2,46% do 16,40% ovisno o djelatnosti koju jedinica koja stvara novac obavlja, zemlji u kojoj se nalazi i strukturi kapitala.

Nakon provedenog testa umanjenja imovine na kraju godine koja završava na dan 31. prosinca 2020. godine, stvarna povrativa vrijednost novčanih cjelina premašuje njenu knjigovodstvenu vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje povezanim društvima u zemlji (bilješka 25)	21.677	20.894
Ukupno	21.677	20.894

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od usluga poslovnog savjetovanja.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020.	2019.
Naplata ispravljenih potraživanja od povezanih društava (bilješka 18)	5.291	2.310
Prefakturirane usluge povezanim društvima (bilješka 25)	1.287	1.625
Prihod od najma poslovnog prostora nepovezanim društvima	419	492
Prefakturirane usluge nepovezanim društvima	227	275
Ostali poslovni prihodi	221	133
Prihod od najma poslovnog prostora povezanim društvima (bilješka 25)	144	144
Ostali poslovni prihodi od povezanih društava (bilješka 25)	29	46
Naknadno odobreni popusti	8	11
Naplata ispravljenih potraživanja (bilješka 18)	7	186
Naplata ispravljenih potraživanja stečenih cesijama od povezanih društava	-	130
Ukupno	7.633	5.352

6. UTROŠENI MATERIJAL, ENERGIJA I NABAVNA VRIJEDNOST PRODANIH USLUGA

	2020.	2019.
Održavanje	2.587	980
Troškovi nabave prodanih usluga	1.529	1.894
Energija	310	338
Uredski materijal i sitan inventar	227	153
Ukupno	4.653	3.365

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2020.	2019.
Plaće i naknade	7.123	6.205
Porezi i doprinosi iz plaća	3.408	2.886
Doprinosi na plaće	1.581	1.404
Ukupno	12.113	10.495

8. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

	2020.	2019.
Ispravak vrijednosti potraživanja od povezanih kupaca (bilješka 18)	518	4.279
Ispravak vrijednosti potraživanja od nepovezanih kupaca (bilješka 18)	35	2.040
Ukupno	553	6.319

9. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2020.	2019.
Naknade isplaćene zaposlenima	1.145	855
Troškovi reprezentacije	1.023	909
Neproizvodne usluge	719	4.027
Ostali troškovi poslovanja	569	460
Najamnina (bilješka 14)	357	210
Usluge čišćenja	271	263
Pošta i telekomunikacije	195	190
Revizorske usluge	155	122
Doprinosi i ostali porezi	120	102
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	85	144
Premije osiguranja	74	84
Donacije	42	71
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	45	86
Bankarske usluge i naknade	33	35
Ukupno	4.846	7.558

Naknade isplaćene zaposlenima odnose se na troškove prijevoza radnika na posao i s posla, potpore i prigodne nagrade radnicima, prigodne darove djeci radnika, te troškove prehrane radnika.

Troškovi neproizvodnih usluga u 2019. godini odnose se na usluge poslovnog savjetovanja oko restrukturiranja duga Društva.

Naknada društva Deloitte d.o.o., ovlaštenom revizoru za 2020. godinu, za pružene usluge, osim usluga revizije financijskih izvještaja, iznosi 66 tisuća kuna (2019. godina: 207 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

10. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2020.	2019.
Financijski prihodi		
Dobici od smanjenja obveza po mezzaninu (bilješka 21.2)	16.483	29.917
Naplaćena ispravljena potraživanja za prodane udjele (bilješka 25)	7.404	2.603
Nerealizirani dobici – fer vrijednost financijske imovine (bilješka 17)	1.083	220
Pozitivne tečajne razlike od povezanih društava (bilješka 25)	919	1.408
Pozitivne tečajne razlike od nepovezanih društava	248	2
Prihodi od kamata po danim zajmovima nepovezanim društvima	199	11
Prihodi od ulaganja i dividendi	70	14
Prihod od kamata po danim zajmovima povezanim društvima (bilješka 25)	18	-
Prihodi od kamata po žiro-računu	2	4
Ukinuta ispravljena potraživanja za pozajmice dane povezanim društvima (bilješka 15)	-	33.354
Naplaćena ispravljena potraživanja za zajmove dane nepovezanim društvima	-	3.717
	26.426	71.250
Financijski rashodi		
Kamate po izdanim obveznicama (bilješka 21.1)	(4.060)	(1.384)
Negativne tečajne razlike od nepovezanih društava	(1.907)	(625)
Rashodi od kamata banaka i ostalih kreditora	(1.763)	(2.047)
Rashodi kamata po mezzaninu (bilješka 21.2)	(978)	(6.965)
Rashodi po izdanim obveznicama (bilješka 21.1)	(756)	-
Rashodi od kamata povezanim društvima (bilješka 25)	(603)	(4.392)
Vrijednosno usklađenje danih zajmova povezanim društvima (bilješka 15)	(341)	(91)
Vrijednosno usklađenje danih zajmova nepovezanim društvima	(150)	(33)
Negativne tečajne razlike od povezanih društava (bilješka 25)	(52)	(22)
Kamate po osnovi poslovnih najмова (bilješka 14)	(8)	(4)
Vrijednosno usklađenje potraživanja za prodane udjele (bilješka 18)	-	(7.411)
Nerealizirani gubici – fer vrijednost financijske imovine (bilješka 17)	-	(863)
Gubici pri prodaji udjela u povezanim društvima (bilješka 16)	-	(59)
	(10.618)	(23.896)
Neto dobit iz financijskih aktivnosti	15.808	47.354

Društvo je tijekom 2019. i 2020. godine sklopilo nekoliko ugovora o otkupu mezzanine duga kojima je smanjen ukupan dug po mezzaninu te ostvarilo dobitke od smanjenja ovih obveza u iznosu 16.483 tisuća kuna u 2020. godini i 29.917 tisuća kuna u 2019. godini (bilješka 21.2).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

11. TROŠAK POREZ NA DOBIT I ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Porez na dobit obračunava se primjenom stope od 18% na utvrđenu oporezivu dobit za tekuću godinu u skladu s hrvatskim zakonom.

Usklađenje poreza na dobit je kako slijedi:

	2020.	2019.
Tekući porez	2.439	1.713
Odgođeni porez	(2)	(9)
Trošak poreza na dobit	2.438	1.704

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje 1. siječnja	26	17
Ukidanje odgođene porezne imovine – MRS 19	8	(6)
Priznavanje odgođene porezne imovine – MRS 19	(6)	15
Stanje 31. prosinca	28	26

Usklađenje između tekućeg poreza na dobit i dobiti iskazane u računu dobiti i gubitka je prikazano kako slijedi:

	2020.	2019.
Dobit prije oporezivanja	21.336	44.233
Porez po stopi od 18%	3.841	7.962
Privremene razlike – porezno nepriznati troškovi	99	1.601
Privremene razlike – neoporezivi prihodi	(171)	(10)
Trajne razlike – porezno nepriznati troškovi	359	470
Trajne razlike – neoporezivi prihodi	(1.688)	(7.582)
Nepriznata odgođena porezna imovina (iskorišteni preneseni porezni gubici)	-	(728)
Tekući porez na dobit	2.440	1.713
Efektivna porezna stopa	11,44%	3,87%

Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu koja se odnosi na odbitne privremene razlike vezano za ispravke vrijednosti koji nisu porezno priznati u iznosu od 169 tisuća kuna (2019: 1.665 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Računalni programi	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupna nematerijalna imovina
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječnja 2019. godine	1.830	-	1.830
Povećanja	-	1.040	1.040
Prijenos u upotrebu	518	(518)	-
Smanjenja	(8)	-	(8)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	2.340	522	2.862
Povećanja	-	224	224
Prijenos u upotrebu	746	(746)	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	3.086	-	3.086
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječnja 2019. godine	1.514	-	1.514
Amortizacija razdoblja	279	-	279
Smanjenja	(8)	-	(8)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	1.785	-	1.785
Amortizacija razdoblja	206	-	206
Stanje 31. prosinca 2020. godine	1.991	-	1.991
Sadašnja vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2019. godine	555	522	1.077
Na dan 31. prosinca 2020. godine	1.095	-	1.095

Nematerijalna imovina najvećim se dijelom odnosi na ulaganje u Navision poslovni informacijski sustav i HIVERGEN sustav za upravljanje dokumentima i poslovnim procesima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine
(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I ULAGANJA U NEKRETNINE

	Građevinski objekti	Oprema	Zemljište	Materijalna imovina u izgradnji	Ulaganja u nekretnine	Ostala materijalna imovina	Ukupna materijalna imovina
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2019. godine	17.303	7.617	4.716	-	1.439	6	31.081
Povećanja	-	-	-	908	-	-	908
Prijenosi	-	893	-	(893)	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	(4.158)	-	4.158	-	-
Smanjenja	-	(335)	-	-	-	-	(335)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	17.303	8.175	558	15	5.597	6	31.654
Povećanja	-	-	-	911	-	-	911
Prijenosi	-	926	-	(926)	-	-	-
Smanjenja	-	(786)	-	-	-	-	(786)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	17.303	8.315	558	-	5.597	6	31.779
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1. siječnja 2019. godine	8.931	6.126	-	-	231	-	15.288
Amortizacija razdoblja	432	801	-	-	29	-	1.262
Smanjenja	-	(276)	-	-	-	-	(276)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	9.363	6.651	-	-	260	-	16.274
Amortizacija razdoblja	432	870	-	-	29	-	1.331
Smanjenja	-	(786)	-	-	-	-	(786)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	9.795	6.735	-	-	289	-	16.819
Sadašnja vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2019. godine	7.940	1.524	558	15	5.337	6	15.380
Na dan 31. prosinca 2020. godine	7.508	1.580	558	-	5.308	6	14.960

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA (NASTAVAK)

Ukupna nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je još u upotrebi, a čija je knjigovodstvena vrijednost nula na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 5.214 tisuće kuna (2019. godine: 4.639 tisuća kuna).

Ulaganja u nekretnine odnose se na 3 stana u vlasništvu Društva i zemljište. Fer vrijednost stanova na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 1.190 tisuća kuna. Fer vrijednost utvrđena je metodom tržišne usporedbe cijena u novijim transakcijama sličnim nekretninama. Knjigovodstvena vrijednosti ulaganja u zemljište iznosi 4.158 tisuća kuna i približno je jednaka njenoj fer vrijednosti.

14. IMOVINA S PRAVOM UPOTREBE

	Oprema	Ukupno imovina s pravom upotrebe
Nabavna vrijednost		
Stanje 1. siječnja 2019. godine	-	-
Početno priznavanje 1. siječnja 2019. godine	88	88
Povećanja	152	152
Stanje 31. prosinca 2019. godine	240	240
Povećanja	119	119
Stanje 31. prosinca 2020. godine	359	359
Ispravak vrijednosti		
Stanje 1. siječnja 2019. godine	-	-
Amortizacija razdoblja	89	89
Stanje 31. prosinca 2019. godine	89	89
Amortizacija razdoblja	80	80
Stanje 31. prosinca 2020. godine	169	169
Sadašnja vrijednost		
Na dan 31. prosinca 2019. godine	151	151
Na dan 31. prosinca 2020. godine	190	190

Pravo korištenja imovine u najmu odnosi se na nekoliko osobnih vozila u najmu od 3 godine.

Dospijeće obveza temeljem operativnih najмова prikazano je u bilješci 23.

Iznosi priznati u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	2020.	2019.
Troškovi amortizacije na imovini s pravom korištenja	80	89
Kamate po osnovi poslovnih najмова (bilješka 10)	8	4
Troškovi koji se odnose na kratkoročni najam (bilješka 9)	357	210

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

15. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dugoročna financijska imovina – zajmovi dani nepovezanim društvima		
GP Put d.d. Sarajevo u stečaju	11.977	11.827
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja za zajmove (do 12 mjeseci)	<u>(11.977)</u>	<u>(11.827)</u>
Ukupno ostala dugoročna financijska imovina	<u>-</u>	<u>-</u>
Kratkoročna financijska imovina - zajmovi dani povezanim društvima		
Nexe d.o.o. Sarajevo	27.298	26.957
Nexe Invest d.o.o. Našice	1.348	-
Vrijednosno usklađenje zajmova danih ovisnim društvima	<u>(27.298)</u>	<u>(26.957)</u>
	<u>1.348</u>	<u>-</u>
Ostala financijska imovina		
Zajmovi dani nepovezanim društvima	58	58
Zajmovi dani povezanim stranama	-	189
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja za zajmove (do 12 mjeseci)	11.977	11.827
Depozit kod brokerske kuće	2	2
Vrijednosno usklađenje danih zajmova nepovezanim društvima	<u>(12.035)</u>	<u>(11.885)</u>
	<u>2</u>	<u>191</u>
Ukupno ostala kratkoročna financijska imovina	<u>2</u>	<u>191</u>
Ukupno ostala financijska imovina	<u>1.350</u>	<u>191</u>

Zajmovi povezanim i nepovezanim društvima u okviru kratkotrajne financijske imovine uključuju glavnice po pojedinom zajmu kao i odgovarajuća potraživanja za kamate.

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja za dane dugoročne i kratkoročne zajmove povezanim društvima prikazane su kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje na dan 1. siječnja	26.957	60.220
Ispravci vrijednosti (bilješka 10)	341	91
Ukinuta ispravljena potraživanja (bilješka 10)	<u>-</u>	<u>(33.354)</u>
Stanje na dan 31. prosinca	<u>27.298</u>	<u>26.957</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

15. OSTALA FINACIJSKA IMOVINA (nastavak)

Na zajmove dane ovisnom društvu se obračunavaju kamate u rasponu 0% do 3,42% godišnje. Zajmovi su osigurani mjenicama i zalogom na nekretninama, a dospijevaju 30. lipnja i 31. srpnja 2021. godine.

Zajmovi dani ostalim društvima su kako slijedi:

	31.12.2020.	31.12.2019.
GP Put d.d. Sarajevo u stečaju	11.977	11.827
Ostali zajmovi	58	58
Vrijednosno usklađenje danih zajmova	<u>(12.035)</u>	<u>(11.885)</u>
Ukupno	<u>-</u>	<u>-</u>

Zajmovi nepovezanim društvima u okviru kratkotrajne financijske imovine uključuju glavnice po pojedinom zajmu kao i odgovarajuća potraživanja za kamate.

Potraživanje za pozajmicu i kamate danu društvu GP Put d.d. Sarajevo prijavljeno je u stečajni postupak koji je nad ovim društvom otvoren u veljači 2018. godine.

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja za dane dugoročne i kratkoročne zajmove nepovezanim društvima prikazane su kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje na dan 1. siječnja	11.885	25.293
Ispravci vrijednosti (bilješka 10)	150	33
Naplaćena ispravljena potraživanja (bilješka 10)	-	(3.717)
Otpis ispravljenih potraživanja	<u>-</u>	<u>(9.724)</u>
Stanje na dan 31. prosinca	<u>12.035</u>	<u>11.885</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

16. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

	31.12.2020.		31.12.2019.	
	Vlasništvo u %	Iznos	Vlasništvo u %	Iznos
Nexe d.d., Našice	100,00	379.080	100,00	379.080
Polet a.d., Novi Bečej	92,86	135.876	92,86	135.876
Nexe d.o.o., Sarajevo	100,00	39.551	100,00	39.551
N-Invest d.o.o., Sarajevo	100,00	6.804	100,00	6.804
Ekonex d.o.o., Našice	100,00	20	100,00	20
Ispravak ulaganja u Nexe d.o.o., Sarajevo		<u>(39.551)</u>		<u>(39.551)</u>
Ukupno		<u>521.780</u>		<u>521.780</u>

Društvo Nexe d.d. Našice, prije Našicecement d.d., upisalo je promjenu naziva u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku dana 24. lipnja 2020. godine.

Dionice društava Polet a.d. Novi Bečej su dane u zalog po osnovi kredita odobrenih od strane Bank Alpinum Aktiengesellschaft, Vaduz, Liechtenstein.

Od ukupno 644.329 dionica društva Nexe d.d., 289.033 dionica društva založene su kao kolateral po izdanim obveznicama Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

17. FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dionice	<u>8.300</u>	<u>7.217</u>
Ukupno	<u>8.300</u>	<u>7.217</u>

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjerena je po fer vrijednosti ako je tržišna vrijednost dostupna ili po trošku umanjenom za eventualno umanjenje vrijednosti, ako tržišna vrijednost nije dostupna. Nerealizirani dobiti i gubici nastali mjerenjem financijske imovine raspoložive za prodaju po fer vrijednosti iskazani su kroz račun dobiti i gubitka.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka u 2020. godini odnosi se na ulaganja u dionice društva Kutjevo d.d. Kutjevo (6.042 tisuće kuna), Hajduk š.d.d. Split (1.345 tisuća kuna), Japra a.d. Novi Grad (751 tisuća kuna) i Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb (162 tisuće kuna).

Dionice čija vrijednost na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 6 milijuna kuna (31. prosinca 2019. godine: 5 milijuna kuna) dane su u zalog po osnovi kredita odobrenih od strane Bank Alpinum AG, Vaduz, Liechtenstein.

Kretanje financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka bilo je kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje na dan 1. siječnja	7.217	7.860
Nerealizirani gubici (bilješka 10)	-	(863)
Nerealizirani dobiti (bilješka 10)	<u>1.083</u>	<u>220</u>
Stanje na dan 31. prosinca	<u>8.300</u>	<u>7.217</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

18. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od povezanih kupaca u zemlji (bilješka 25)	4.091	14.175
Potraživanja od povezanih kupaca u inozemstvu (bilješka 25)	38.225	39.639
Potraživanja od nepovezanih kupaca u zemlji	2.201	2.132
Potraživanja od nepovezanih kupaca u inozemstvu	2.340	2.311
Ispravak vrijednosti potraživanja od nepovezanih kupaca	(4.422)	(4.401)
Ispravak vrijednosti potraživanja od povezanih kupaca (bilješka 25)	(38.208)	(42.981)
Kratkoročna potraživanja od kupaca	4.227	10.875
Ostala kratkoročna potraživanja	135	49
Potraživanja za prodane udjele (bilješka 25)	-	37.959
Ispravak vrijednosti potraživanja za prodane udjele povezanim društvima	-	(7.404)
Ostala potraživanja	135	30.604
Ukupno potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	4.362	41.479

Detaljna struktura potraživanja od povezanih društava u zemlji i inozemstvu prikazana je u bilješci 25.

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od povezanih kupaca prikazane su kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje na dan 1. siječnja	42.981	41.012
Ispravci vrijednosti (bilješka 8)	518	4.279
Naplaćena ispravljena potraživanja (bilješka 5)	(5.291)	(2.310)
Stanje na dan 31. prosinca	38.208	42.981

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

18. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA I OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od nepovezanih kupaca prikazane su kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje na dan 1. siječnja	4.401	4.254
Ispravci vrijednosti (bilješka 8)	35	2.040
Naplaćena ispravljena potraživanja (bilješka 5)	(7)	(186)
Otpis ispravljenih potraživanja	(7)	(1.707)
Stanje na dan 31. prosinca	<u>4.422</u>	<u>4.401</u>

Potraživanja od kupaca se umanjuju za procijenjene nenaplative iznose od prodaje, određene na osnovi ranijih iskustava naplativosti. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Društvo razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je potraživanje inicijalno nastalo do izvještajnog datuma. Društvo je priznalo gubitak u iznosu od 100% na sva potraživanja koja su dospjela preko 360 dana jer povijesno iskustvo ukazuje da se ova potraživanja uglavnom ne mogu nadoknaditi. Neto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja je prihvatljiva aproksimacija njihove fer vrijednosti te su za sva navedena potraživanja provjereni indikatori umanjenja vrijednosti i provedeni potrebni ispravci vrijednosti. Priznato umanjenje predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti potraživanja od kupaca i sadašnje vrijednosti očekivanih priliva.

Potraživanja od kupaca su dospjela kako slijedi:	31.12.2020.	31.12.2019.
Nedospjelo	1.578	2.048
Manje od jednog mjeseca	302	2.180
Jedan do četiri mjeseca	1.474	6.610
Četiri do šest mjeseci	838	37
Šest do dvanaest mjeseci	35	-
Ukupno	<u>4.227</u>	<u>10.875</u>

19. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31.12.2020.	31.12.2019.
Novac u banci u domaćoj valuti	283	40.504
Stanja na deviznim računima	1.292	2.624
Novac u blagajni	2	1
Ukupno	<u>1.577</u>	<u>43.129</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

20. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za financiranje poslovanja Društva i na datum bilance utvrđen je u iznosu od 94.638 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine u istom iznosu).

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2020. godine i 31. prosinca 2019. godine je kako slijedi:

Dioničar:	Broj dionica	Vlasništvo u %	Broj dionica	Vlasništvo u %
	31.12.2020.		31.12.2019.	
Ivan Ergović	6.371.889	67,33	6.366.389	67,27
Ostali dioničari	2.151.121	22,73	2.156.621	22,79
Vlastite dionice	940.770	9,94	940.770	9,94
Ukupno	9.463.780	100,00	9.463.780	100,00

Društvo je formiralo pričuve za vlastite dionice.

U 2019. godini Društvo je otkupilo 120 vlastitih dionica za 19 tisuća kuna.

21. DUGOROČNE FINACIJSKE OBVEZE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze po mezzaninu	16.723	69.234
Primljeni dugoročni krediti od banaka	25.867	29.985
Obveze po izdanim obveznicama	-	75.811
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita od banaka	(4.666)	(4.642)
Tekuće dospijeće obveza po izdanim obveznicama – kamata	-	(1.385)
Ukupno	37.924	169.003

Tekuće dospijeće obveza po izdanim obveznicama u 2019. godini odnosi se na obračun stečene kamate u razdoblju od 26. rujna do 31. prosinca 2019. godine.

Dugoročne financijske obveze dospijevaju na naplatu kako slijedi:	31.12.2020.	31.12.2019.
U roku od godine dana	4.666	6.027
U drugoj godini	4.463	4.408
Od treće do uključivo petu godinu	30.113	156.882
Nakon pet godina	3.348	7.713
	42.590	175.030
Manje: iznos koji dospijeva na naplatu u roku od 12 mjeseci (iskazani u okviru kratkoročnih obveza) (bilješka 24)	(4.666)	(6.027)
Ukupno	37.924	169.003

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

21. DUGOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE (NASTAVAK)

21.1 Obveze po mezzaninu

22. srpnja 2018. godine, protekom 2 godine od pravomoćnosti rješenja o odobrenju sklopljene predstečajne nagodbe izvršen je otpis 60% duga imateljima obveznica, dok preostali iznos zadržavaju u obliku mezzanina, na koji se obračunava kamata u visini 4% godišnje i pripisuje dugu. Isplata mezzanina izvršit će se od kraja 2023. godine. Društvo je u 2019. godini otkupilo dio mezzanine duga u iznosu 148.584 tisuće kuna zajedno s pripadajućim tražbinama za kamate u iznosu 7.001 tisuću kuna za 125.668 tisuća kuna te ostvarilo dobitak od smanjenja obveza po mezzaninu za 29.917 tisuća kuna. Iznos od 95.864 tisuće kuna obveza za otkupljeni dug podmireno je nenovčanom transakcijom. U 2020. godini Društvo je otkupilo dio mezzanine duga u iznosu 50.218 tisuća kuna zajedno s pripadajućim tražbinama za kamate u iznosu 3.271 tisuću kuna za 37.006 tisuća kuna te ostvarilo dobitak od smanjenja obveza po mezzaninu za 16.483 tisuće kuna (bilješka 10).

21.2 Obveze po izdanim obveznicama

26. rujna 2019. godine Društvo je izdalo obveznice u visini 10 milijuna eura uz jamstvo društva Nexe d.d. Našice. Dospjeće obveznica je 26. rujna 2022. godine. Prinosa na Obveznice do dospjeća se isplaćuje polugodišnje, a godišnja kamatna stopa prinosa (kupona) je 7% te se isplaćuje polugodišnje. Ukupan iznos sredstava u kunama na ime upisa Obveznica uplaćen je po cijeni izdanja u novcu. Društvo je kod izdanja obveznica koristilo iznimku prema Zakonu o tržištu kapitala po kojoj je dopuštena ponuda obveznica bez prethodne objave Prospekta ukoliko je ponuda obveznica upućena ulagateljima koji će za upisane obveznice uplatiti iznos od najmanje 100.000 EUR za svaku pojedinačnu ponudu. Isplata svih iznosa iz obveznica Izdavatelja osigurana je zadužnicom Društva kao glavnog dužnika uz jamce platce društva Nexe d.d. Našice i Dilj d.o.o. Vinkovci. Kao instrument osiguranja dodatno je upisano založno pravo na 64.433 dionice Nexe d.d., Našice (bilješka 16). Društvo ima opciju prijevremeno otkupiti sve ili dio izdanih obveznica u razdoblju od 26. rujna do 10. listopada 2020. godine po nominalnoj vrijednosti 1,01 EUR u kunskoj protuvrijednosti sa svim pripadajućim kamata do dana isplate. Sredstva prikupljena izdavanjem obveznica korištena su za prijevremeno refinanciranje obveza nastalih u procesu predstečajne nagodbe.

U skladu s Odlukom Uprave Društva od 2. rujna 2020. godine i prethodne suglasnosti Nadzornog odbora, 9. listopada 2020. godine proveden je prijevremeni otkup obveznica te isplata ulagateljima u iznosu od 1,01 EUR po obveznici, u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate, uvećano za pripadajuću kamatu na navedeni iznos za razdoblje od 26. rujna 2020. godine do 9. listopada 2020. godine. Isplata je izvršena iz sredstava po primljenoj kratkoročnoj pozajmici od ovisnog društva (bilješka 25).

21.3 Dugoročni krediti od banaka

Dugoročni kredit odobren je uz fiksnu kamatnu stopu od 4% godišnje. Otplata kredita vrši se kvartalno, a dospjeće posljednje rate kredita je u srpnju 2026. godine. Kredit je osiguran zadužnicom. Tekuće dospjeće dugoročnih kredita uključuje kratkoročni dio glavnice po kreditu kao i odgovarajuće obveze za kamate.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

22. DUGOROČNA REZERVIRANJA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	309	305
Ukupno	309	305

Pri izradi kalkulacija sadašnje vrijednosti obveze korištene su sljedeće pretpostavke: diskontna stopa 1,07% te stopa fluktuacije zaposlenika 7,69% (2019.: diskontna stopa 1,05% te stopa fluktuacije zaposlenika 2,08%).

Kretanje dugoročnih rezerviranja bilo je kako slijedi:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Stanje na dan 1. siječnja	305	268
Dodatna rezerviranja	41	72
Iskorištenje rezerviranja	(37)	(35)
Stanje na dan 31. prosinca	309	305

23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze po osnovi poslovnih najмова	107	96
Ostale dugoročne obveze	107	96
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2.108	2.138
Obveze prema dobavljačima u zemlji	769	788
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	48	70
Obveze prema dobavljačima	2.925	2.996
Obveze za porez na dobit	1.504	1.713
Ostali porezi i doprinosi	863	570
Obveze prema zaposlenima	810	557
Ukalkulirani troškovi za neiskorištene godišnje odmore	124	120
Obveze po osnovi poslovnih najмова	87	56
Ostale kratkoročne obveze	2	2
Ostale kratkoročne obveze	3.390	3.018
Ukupno obveze	6.315	6.014

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE (NASTAVAK)

Društvo je na dan 1. siječnja 2019. godine inicijalno priznalo obveze po najmovima u iznosu 240 tisuća kuna.

Obveze po osnovi poslovnih najмова mogu se analizirati kako slijedi:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dugoročne obveze	107	96
Kratkoročne obveze	87	56
Ukupno	194	152

Obveze po osnovi poslovnih najмова dospijevaju kako slijedi:

	31.12.2020.	31.12.2019.
U roku od godine dana	94	61
U drugoj godini	71	61
U trećoj godini	32	38
U četvrtoj godini	8	-
Ukupno	205	160
Nenaplaćena kamata	(11)	(8)
Ukupno	194	152

24. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita od banaka (bilješka 21)	4.666	4.642
Tekuće dospijeće obveza po izdanim obveznicama – kamata	-	1.385
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza	4.666	6.027
Pozajmice od povezanih društava (bilješka 25)	40.346	-
Kratkoročni krediti banaka	9.913	14.218
Kratkoročni krediti	50.259	14.218
Ukupno kratkoročne financijske obveze	54.925	20.245

Kratkoročne financijske obveze uključuju glavnica po pojedinom kreditu ili pozajmici kao i odgovarajuće obveze za kamate.

24.1. Kratkoročni krediti banaka

Obveze Društva po osnovi kratkoročnih kredita od banaka iskazane na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 9.913 tisuća kuna odnose se na obveze prema Bank Alpinum AG. Kratkoročni krediti odobreni su uz kamatnu stopu u visinu 3 mjesecni LIBOR (EUR) + 2,25% godišnje (2019.: Bank Alpinum AG: 14.218 tisuća kuna uz kamatnu stopu u visinu 3 mjesecni LIBOR (EUR) + 2,25% godišnje). Krediti su osigurani zalogom dionica i udjela u ovisna društva (bilješke 16 i 17).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine
(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Tijekom 2020. godine Društvo je poslovalo s povezanim stranama, te ostvarivalo prihode i troškove na temelju kupoprodaje proizvoda i usluga, kao i financijske prihode i rashode, koji se mogu analizirati kako slijedi:

Ovisno društvo	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti			
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
Nexe d.d. Našice	1.201	22	17.312	313	-	40.346	-	603
Dilj d.o.o. Vinkovci	2.789	-	3.557	3	-	-	-	-
Igma d.o.o. Koprivnica	98	-	2.041	-	-	-	-	-
Polet a.d. Novi Bečej	18.641	-	14	-	-	-	-	-
Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek	2	-	60	-	-	-	-	-
Polet keramika d.o.o. Novi Bečej	13.311	-	7	-	-	-	-	-
Nexe beton d.o.o. Sarajevo	4	-	36	-	-	-	-	-
Nexe gradnja d.o.o. Našice	1	329	29	1.206	-	-	-	-
Ekonex d.o.o. Našice	-	-	13	14	-	-	-	-
Nexe beton d.o.o. Novi Sad	-	-	22	-	-	-	-	-
Tvornica opeke d.o.o. Sarajevo	-	-	5	-	-	-	-	-
Cement market d.o.o. Našice	-	-	3	-	-	-	-	-
Nexe Invest d.o.o. Našice	-	40	38	149	1.348	-	18	-
Nexe d.o.o. Sarajevo	6.269	-	-	-	27.298	-	-	-
Ispravak vrijednosti	(38.208)	-	-	-	(27.298)	-	-	-
Tečajne razlike	-	-	-	-	-	-	919	52
Ukupno	4.108	391	23.137	1.685	1.348	40.346	937	655
Povezane strane								
Osilovac d.o.o. Feričanci	4	207	119	440	-	-	1	-
Gastro-market d.o.o. Našice	1	136	22	694	-	-	-	-
Rukometni klub Nexe Našice	126	-	63	-	-	-	-	-
Nexe Sport d.o.o. Našice	8	-	6	-	-	-	-	-
Ivan Ergović	-	-	-	-	-	-	8	-
Ispravak vrijednosti	(45)	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	94	343	210	1.134	-	-	9	-
Ukupno	4.202	734	23.347	2.819	1.348	40.346	946	655

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Tijekom 2019. godine Društvo je poslovalo s povezanim stranama, te ostvarivalo prihode i troškove na temelju kupoprodaje proizvoda i usluga, kao i financijske prihode i rashode, koji se mogu analizirati kako slijedi:

Ovisno društvo	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti			
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
Nexe d.d. Našice	39.733	-	16.664	314				4.354
Dilj d.o.o. Vinkovci	9.813	-	3.919	-	-	-	-	38
Igma d.o.o. Koprivnica	1.208	-	1.772	-	-	-	-	-
Polet a.d. Novi Bečej	21.563	-	64	-	-	-	-	-
Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek	16	-	62	-	-	-	-	-
Polet keramika d.o.o. Novi Bečej	13.138	-	45	-	-	-	-	-
Nexe beton d.o.o. Sarajevo	3	-	44	3	-	-	-	-
Nexe gradnja d.o.o. Našice	99	-	40	-	-	-	-	-
Ekonex d.o.o. Našice	-	3	39	30	-	-	-	-
Nexe beton d.o.o. Novi Sad	5	-	37	-	-	-	-	-
Tvornica opeke d.o.o. Sarajevo	5	-	22	-	-	-	-	-
Cement market d.o.o. Našice	-	-	1	-	-	-	-	-
Nexe d.o.o. Sarajevo	6.190	-	-	-	26.957	-	-	-
Ispravak vrijednosti	(50.385)	-	-	-	(26.957)	-	-	-
Tečajne razlike	-	-	-	-	-	-	1.408	22
Ukupno	41.388	3	22.709	347	-	-	1.408	4.414
Povezane strane								
Osilovac d.o.o. Feričanci	-	-	133	357	189	-	10	-
Gastro-market d.o.o. Našice	-	97	29	541	-	-	-	-
Rukometni klub Nexe Našice	48	-	41	-	-	-	-	-
Ispravak vrijednosti	(39)	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	-	97	203	898	189	-	10	-
Ukupno	41.397	100	22.912	1.245	189	-	1.418	4.414

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Osim potraživanja za pružene usluge i isporučenu robu povezanim društvima u iznosu 53.814 tisuća kuna, Društvo je na 31. prosinca 2019. godine imalo potraživanja za prodane udjele u povezanim društvima u iznosu 37.959 tisuća kuna (Nexe d.d. Našice: 30.555 tisuća kuna; Dilj d.o.o. Vinkovci: 6.139 tisuća kuna; Polet a.d. Novi Bečej: 1.265 tisuće kuna), od kojih je 7.404 tisuće kuna potraživanja bilo vrijednosno usklađeno (Dilj d.o.o. Vinkovci: 6.139 tisuća kuna; Polet a.d. Novi Bečej: 1.265 tisuće kuna) (bilješka 18). Potraživanja su u 2020. godini naplaćena.

Društvo je odobrilo gospodinu Ivanu Ergoviću, temeljem ugovora skopljenog 29. rujna 2020. godine, zajam u iznosu 10 milijuna kuna uz sukcesivnu isplatu prema dogovoru ugovornih strana, uz kamatnu stopu 2% godišnje. Iskorišteni iznos sredstava je bio 2,6 milijuna kuna. Zajam je u prosincu 2020. godine vraćen.

Financijske obveze prema društvu Nexe d.d. Našice u iznosu 40.346 tisuća kuna odnose se na obveze po primljenoj kratkoročnoj revolving pozajmici i pripadajućim kamatama inicijalno odobrenoju u iznosu 76.567 tisuća kuna u svrhu prijevremene otplate obveznice (bilješka 21.2), uz kamatnu stopu u visini propisane kamatne stope između povezanih osoba (2020: 3,42% godišnje). Rok povrata pozajmice je 31. prosinca 2021. godine, a osigurana je mjenicom. U prosincu 2020. godine izvršen je povrat dijela pozajmice u iznosu 30.555 tisuća kuna prijebom sa potraživanjima za prodane udjele (bilješka 18).

25.1. Ispravci vrijednosti

Na 31. prosinca 2020. godine Društvo ima vrijednosno usklađena potraživanja za kratkoročne pozajmice dane povezanim društvima u iznosu od 27.298 tisuća kuna (Nexe d.o.o. Sarajevo: 27.298 tisuća kuna) (bilješka 15).

Na 31. prosinca 2020. godine Društvo ima vrijednosno usklađena dospjela redovna potraživanja za pružene usluge i isporučenu robu povezanim društvima u iznosu od 38.208 tisuća kuna (Polet a.d. Novi Bečej: 18.636 tisuće kuna; Polet keramika d.o.o. Novi Bečej: 13.303 tisuće kuna; Nexe d.o.o. Sarajevo: 6.269 tisuća kuna) (bilješka 8 i 18).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

26.1. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom kako bi osiguralo da će Društvo biti u mogućnosti nastaviti sa neograničenim vijekom poslovanja dok u isto vrijeme uvećava povrat vlasnicima kroz optimizaciju odnosa duga i kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, koji uključuje i obveze po kreditima prikazanim u bilješkama 21, 24 i 25, novca i novčanih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoje od temeljnog kapitala i zakonskih pričuva.

26.1.1. Pokazatelj zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora financiranja na tromjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak financiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora financiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	2020.	2019.
Dug	92.956	189.344
Novac i novčani ekvivalenti	(1.577)	(43.129)
Neto dug	91.379	146.215
Kapital	453.677	434.779
Omjer neto duga i kapitala	0,20	0,34

Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim kreditima i zajmovima kako je navedeno u bilješkama 21, 24 i 25.

26.2. Kategorije financijskih instrumenata

	2020.	2019.
Financijska imovina		
<i>Novac i novčani ekvivalenti</i>	1.577	43.129
<i>Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)</i>	5.712	41.670
<i>Financijska imovina po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka</i>	8.300	7.217
Ukupno financijska imovina	15.589	92.016
Financijske obveze		
<i>Amortizirani trošak</i>	96.272	192.343
Ukupno financijske obveze	96.272	192.343

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

26.2 Kategorije financijskih instrumenata (nastavak)

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza približno su jednake njihovim knjigovodstvenim vrijednostima.

Društvo je koristilo sljedeće metode i pretpostavke prilikom procjene fer vrijednosti financijskih instrumenata:

Potraživanja i depoziti kod banaka

Za imovinu koja dospijeva unutar 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost približna je fer vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Za dugoročnija sredstva, ugovorene kamatne stope ne odstupaju značajno od trenutnih tržišnih, te je sukladno tome njihova fer vrijednost približna knjigovodstvenoj.

Obveze po kreditima

Fer vrijednost kratkoročnih obveza je približna knjigovodstvenoj vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Uprava vjeruje da se njihova fer vrijednost ne razlikuje značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Ostali financijski instrumenti

Financijski instrumenti Društva koji nisu vrednovani po fer vrijednostima su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima te ostale kratkoročne obveze. Povijesna knjigovodstvena vrijednost potraživanja i obveza, uključujući rezerviranja, koji su u skladu s uobičajenim uvjetima poslovanja približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

Sljedeća tabela predstavlja financijsku imovinu vrednovanu po fer vrijednosti u bilanci sukladno hijerarhiji fer vrijednosti (Društvo nema financijskih obveza koje su klasificirane kao Obveze po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti). Ova hijerarhija grupira financijsku imovinu u 3 razine ovisno o značajnosti ulaznih varijabli korištenih u mjerenju fer vrijednosti financijske imovine. Hijerarhija fer vrijednosti ima sljedeće razine:

- 1. razina: cijene koje kotiraju na aktivnim tržištima za identičnu imovinu,
- 2. razina: ulazne varijable koje ne predstavljaju gore navedene cijene iz 1. razine već su vidljive za imovinu, bilo direktno (npr. kao cijene) ili indirektno (npr. izvedene iz cijena),
- 3. razina: ulazne varijable za imovinu koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza (nastavak)

Ostali financijski instrumenti (nastavak)

Razina unutar koje je financijska imovina klasificirana je temeljena na najnižoj razini značajne ulazne varijable korištene u mjerenju fer vrijednosti. Financijska imovina mjerena po fer vrijednosti u bilanci grupirana je unutar hijerarhije fer vrijednosti kako slijedi:

31. prosinca 2020.

	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Imovina				
Dugoročna financijska imovina (bilješka 17)	6.955	1.345	-	8.300
Ukupno	6.955	1.345	-	8.300

31. prosinca 2019.

	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Imovina				
Dugoročna financijska imovina (bilješka 17)	5.907	-	1.310	7.217
Ukupno	5.907	-	1.310	7.217

Fer vrijednost financijske imovine je određena na slijedeći način:

- Fer vrijednost financijske imovine kojom se trguje prema standardnim uvjetima i odredbama tržišta određena je na način da odražava tržišnu cijenu;
- Fer vrijednost ostale financijske imovine (uključujući derivative) je definirana u skladu s općeprihvaćenim cjenovnim modelom baziranim na analizi diskontiranog novčanog tijeka primjenom cijena koje se koriste tijekom tržišnih transakcija i kotiranih cijena sličnih instrumenata;
- Fer vrijednost derivativnih instrumenata određuje se prema kotiranim cijenama. Kada nisu poznate informacije o takvim cijenama, koristi se analiza diskontiranog novčanog tijeka koristeći krivulju prinosa za vijek trajanja instrumenta ne-opcijskih vrijednosnica, i opcijski model cijena za opcijske vrijednosnice; i
- Fer vrijednost ugovora o financijskom jamstvu određena je pomoću opcijskog modela gdje je glavna pretpostavka popust koji pojedini partneri procjenjuju na temelju tržišnih informacija i iznosa gubitka radi danih popusta.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

26.3. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice Društvu pruža podršku poslovanja, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima novca, nadgleda i upravlja financijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva kroz interne izvještaje o riziku kojima se analizira izloženost po stupnju i utjecaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tijek.

26.4. Tržišni rizik

Aktivnosti Društva su primarno izložene financijskom riziku promjene tečaja strane valute i kamatne stope (vidi dolje). Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

26.5. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po kojoj osnovi dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Izloženošću tečaja valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute.

Knjigovodstvena vrijednost monetarne imovine i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi (iznosi u tisućama strane valute):

	Imovina		Obveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	174	359	4.868	16.244
GBP	-	-	144	144

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

26.5. Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Prema ročnosti knjigovodstvene vrijednosti navedene imovine i obveza denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja su kako slijedi:

Kratkoročna izloženost

	Imovina		Obveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	174	359	2.055	2.839
GBP	-	-	144	144

Dugoročna izloženost

	Imovina		Obveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	-	-	2.813	13.405

26.5.1. Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je primarno izloženo valutnom riziku u slučaju promjene tečaja eura (EUR). U slijedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene tečaja kune u odnosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti kune za 2% u odnosu na strane valute. 2% je stopa koja se koristi pri internom izvještavanju Uprave o riziku strane valute i predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama tečajeva stranih valuta. Analiza se vrši samo za potraživanja i obveze nominirane u stranoj valuti i predstavlja usklađenje njihove vrijednosti na kraju razdoblja za promjenu tečaja od 2%. Analiza osjetljivosti uključuje eksterne kredite koji su denominirani u valuti različitoj od valute zajmodavca ili zajmoprimca.

(Negativan) / pozitivan iznos prikazan niže ukazuje na neto smanjenje / povećanje dobiti ili drugog kapitala prije poreza u tisućama kuna kada HRK u odnosu na relevantnu valutu slabi za 2%:

	Efekti promjene tečaja EUR		Efekti promjene tečaja USD		Efekti promjene tečaja GBP	
	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.
Dobit / (Gubitak)	708	2.365	-	-	24	25

26.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Društva kamatnim stopama po osnovi financijske imovine i obveza je detaljno prikazana u bilješci 26.8. upravljanje rizikom likvidnosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

26.6.1. Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope napravljena je za financijske instrumente za koje je Društvo izloženo kamatnom riziku na datum bilance. Za promjenjive kamatne stope analiza je napravljena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obveza na datum bilance bio nepodmiren čitavu godinu. Promjene stope od 100 baznih jedinica (2019. godine: 100 baznih jedinica) koristi se za potrebe internog izvještavanja Upravi o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Uprave razumno mogućih promjena kamatnih stopa.

U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 100 baznih jedinica (2019. godine: 100 baznih jedinica), a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- Dobit prije poreza za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. bi se smanjila, odnosno povećala za iznos od 500 tisuća kuna (2019. godine: 141 tisuća kuna), po osnovi izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Društva kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama;
- Osjetljivost Društva na kamatnu stopu se povećala/smanjila tijekom tekućeg razdoblja uglavnom zbog smanjenja u varijabilnoj stopi dužničkih instrumenata.

26.7. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati financijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjeње rizika i financijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni „rating“ klijenata se stalno nadgledaju. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje godišnje pregleda i odobrava Komisija za upravljanje rizikom.

Potraživanja od kupaca, neto, razdijeljena su na značajan broj klijenata, u različitim geografskim područjima.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku prema jednom kupcu ili društvu kupaca koji imaju slične osobine. Društvo definira kupce kao kupce sa sličnim osobinama ukoliko su povezane osobe.

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine prikazana u financijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovi umanjeња vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Za potraživanja od kupaca, Društvo je primijenilo pojednostavljeni pristup za mjerenje gubitka za cjeloživotni ECL-a. Društvo utvrđuje očekivane kreditne gubitke po tim stavkama koristeći matricu rezerviranja, koja se procjenjuje na temelju iskustva s povijesnim kreditnim gubicima temeljem prošlog statusa dužnika, usklađenog na način koji odgovara trenutnim uvjetima i procjenama budućih gospodarskih uvjeta. U skladu s tim, profil kreditnog rizika ove imovine prikazan je na temelju njihovog statusa dospjelog duga u odnosu na matricu rezerviranja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

26.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim će se upravljati kratkotrajnim, srednjoročnim i dugotrajnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima financiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tijekomove i uspoređuje profile dospjeća financijske imovine i obveza.

26.8.1. Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospjeća nederivativnih financijskih obveza Društva. Tablica je sastavljena na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

Dospjeće nederivativnih financijskih obveza

	Ponderirana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec	1 - 3 mjeseca	3 -12 mjeseci	1 - 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	%	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
2020.							
Bez kamata		6.079	628	-	416	-	7.123
Instrumenti po promjenjivoj kamatnoj stopi	2,25%	9.986	-	-	99.318	-	109.304
Instrumenti po fiksnoj kamatnoj stopi	4%	1.406	-	4.058	41.132	-	46.596
Ukupno		17.471	628	4.058	140.866	-	163.023
2019.							
Bez kamata	-	5.324	693	-	402	-	6.419
Instrumenti po promjenjivoj kamatnoj stopi	2,25%	88	-	14.747	171	-	15.006
Instrumenti po fiksnoj kamatnoj stopi	4%	1.438	2.239	6.763	188.932	3.373	202.745
Ukupno		6.850	2.932	21.510	189.505	3.373	224.170

Društvo očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tijekomova i priliva od dospjele financijske imovine.

26.9. Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza određuje se na slijedeći način:

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza, sa standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima određuje se prema kotiranoj tržišnoj cijeni.

Fer vrijednost ostale financijske imovine i financijskih obveza se određuje sukladno generalno prihvaćenim modelima određivanja cijena na osnovi analize diskontiranog novčanog tijeka korištenjem cijena iz postojećih tržišnih transakcija.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak) za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

27. POTENCIJALNE OBVEZE

Vežano za primljene kredite banaka i druge financijske obveze povezanih društava Društvo je:

- sudužnik po obvezama za kredite banaka za društvo Dilj d.o.o. Vinkovci u iznosu od 64,2 milijuna kuna (2019. godina: 54,6 milijuna kuna)
- sudužnik po obvezama za kredite banaka i drugih kreditora za društvo Nexe d.d. Našice u iznosu od 172,1 milijuna kuna (2019. godina: 106,3 milijuna kuna)
- sudužnik po obvezama za kredite banaka za društvo Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek u iznosu od 0,7 milijuna kuna (2019. godina: 1,5 milijuna kuna)
- sudužnik po garancijama banke za društvo Nexe gradnja d.o.o. Našice u iznosu od 1,4 milijuna kuna (2019. godina: 12,3 milijuna kuna)

Na 31. prosinca 2020. godine Društvo ima izdanih zadužnica, mjenica i korporativnih garancija dobavljačima u iznosu od 400 tisuća kuna (2019. godina: 1.111 tisuća kuna), te izdanih garancija bankama po vlastitim financijskim zaduženjima u iznosu od 43,6 milijuna kuna (2019. godina: 156 milijuna kuna).

28. NAČELO TRAJNOSTI POSLOVANJA

Uprava Društva je 21. veljače 2013. godine temeljem Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi podnijela zahtjev za predstečajni postupak. Postupak predstečajne nagodbe otvoren je 4. travnja 2013. godine, a Trgovački sud u Osijeku potvrdio je 21. srpnja 2016. godine pravomoćnim Rješenjem o sklapanju predstečajne nagodbe sa vjerovnicima.

Društvo je s pojedinim grupama vjerovnika utvrdilo načine namirenja obveza kroz reprogram i/ili djelomični otpis obveza. Do kraja 2018. godine Društvo je podmirilo sve obveze prema grupama vjerovnika Tijela javne uprave i poduzeća u većinskom državnom vlasništvu te ostalim vjerovnicima (dobavljačima za robu i usluge). Vjerovnicima iz grupe Financijske institucije Društvo podmiruje obveze prema ugovorenim rokovima uz reprogram na 10 godina. Vjerovnicima iz grupe Imatelji obveznica s danom 21. srpnja 2018. godine otpisano je 60% duga po obveznici, a preostali dug po obveznici pretvoren je u mezzanine s rokom dospeljeća do 31. prosinca 2023. godine. Društvo i nadalje provodi mjere uključene u program restrukturiranja Društva pri čemu ostaje likvidno i solventno.

Poslovanje Društva pod pretpostavkom vremenske neograničenosti ovisi o sposobnosti Društva da osigura dovoljan tok novčanih sredstava kako bi pravovremeno podmirilo obveze, da osigura izvore financiranja ili refinanciranja ukoliko bi bilo potrebno i na kraju postigne uspješno poslovanje. Uprava Društva je uvjerena da će osigurati nastavak poslovanja Društva te da će nastaviti stvarati uvjete za održivo poslovanje u skladu s pretpostavkom o neograničenosti vremena poslovanja koja je primijenjena u izradi ovih financijskih izvještaja.

29. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

U 2020. godini Upravi Društva isplaćene su bruto plaće u iznosu od 1.694 tisuća kuna (2019.godina: 1.750 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE






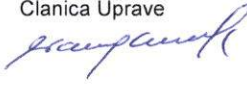
Ovisno društvo Nexe d.d., Našice sklopilo je 11. siječnja 2021. godine ugovor o kreditu sa 3 banke u iznosu 36.867 tisuća eura i 138.788 tisuća kuna uz otplatu u 78 jednakih mjesečnih rata s krajnjim rokom povrata 31. prosinca 2027. godine i po fiksnoj kamatnoj stopi od 2.65% godišnje. Kredit je namijenjen refinanciranju financijskog duga samog društva, korisnika kredita, kao i financijskog duga Društva i njegovih ovisnih društava u Republici Hrvatskoj. Kao instrument osiguranja upisano je zajedničko založno pravo istog prvenstvenog reda na nekretninama. Iz odobrenog kredita, 21. siječnja 2021. godine isplaćene su obveze Društva za dugoročni i kratkoročne kredite banaka u iznosu 35.913 tisuća kuna te 15. veljače 2021. godine obveze po mezzaninu s pripadajućim kamatama u iznosu 16.796 tisuća kuna. Obveze Društva prema društvu Nexe d.d., Našice za primljena sredstva regulirane su ugovorom o kratkoročnoj revolving pozajmici na iznos 95.000 tisuća kuna čiji je rok provrata 31. prosinca 2021. godine.

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

31. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 26. ožujka 2021. godine.

Potpisali u ime Uprave:

Ivan Ergović	Dražen Ivezić	Stjepan Ergović	Josip Ergović	Ivan Ergović ml.	Ivana Čehulić
Predsjednik Uprave	Član Uprave	Član Uprave	Član Uprave	Član Uprave	Članica Uprave
					



Izvješće posloводства
Nexe grupe d.d. za
2020. godinu
(nekonsolidirani izvještaj)

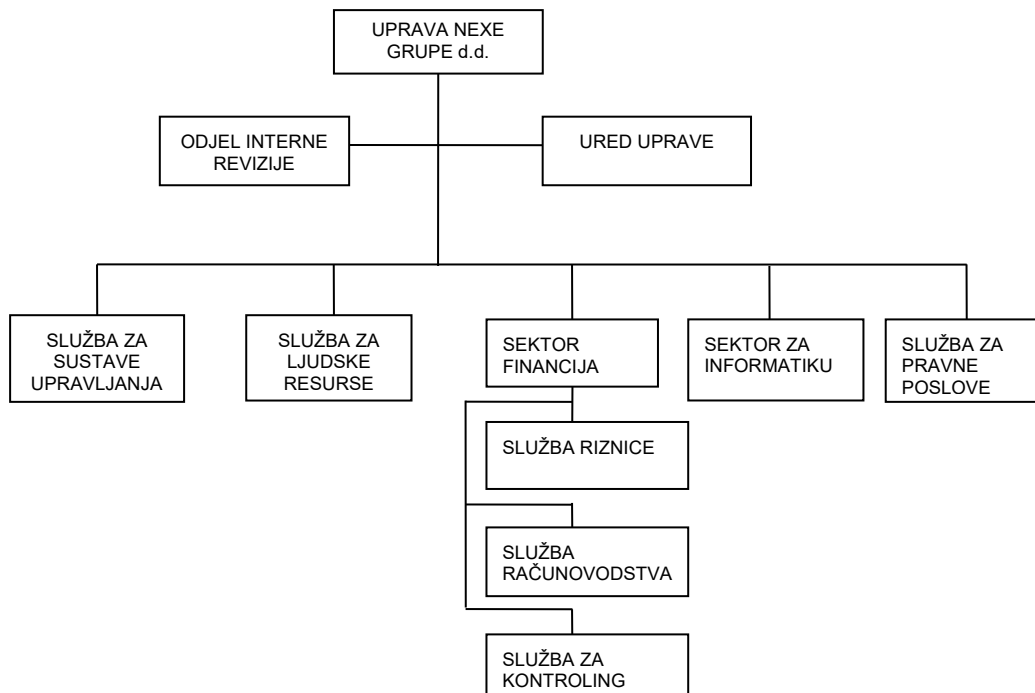
Sadržaj

1. Opći podaci	2
2. Organizacijska struktura i kadrovi	3
3. Izvješće posloводства	4
4. Rizici poslovanja	8

1. Opći podaci

Matični broj (MB):	1339761
Matični broj subjekta (MBS):	30057478
Osobni identifikacijski broj (OIB):	46078374806
EORI:	HR46078374806
Tvrtka izdavatelja:	NEXE GRUPA d.d.
Poštanski broj i mjesto:	31500 NAŠICE
Ulica i kućni broj:	VINOGRADSKA 6
Adresa e-pošte:	nexe-grupa@nexe.hr
Internet adresa:	www.nexe.hr
Šifra i naziv općine/grada:	2780 NAŠICE
Šifra i naziv županije:	14 OSJEČKO – BARANJSKA ŽUPANIJA
Šifra djelatnosti:	7022
Opis djelatnosti:	SAVJETOVANJE U VEZI S POSLOVANJEM I
Telefon (pozivni broj i broj):	031 616 250
Telefax (pozivni broj i broj):	031 616 474
Izvješće je konsolidirano:	NE
Broj zaposlenih:	52

2. Organizacijska struktura i kadrovi



Dijagram organizacijske strukture Nexe grupe d.d.

Kadrovi

Nexe grupa d.d. je na dan 31. prosinca 2020. godine imala 52 djelatnika, koliko i na 31.12.2019. Kvalifikacijsku strukturu čine 5 MR, 38 VSS, 4 VŠS i 5 SSS.

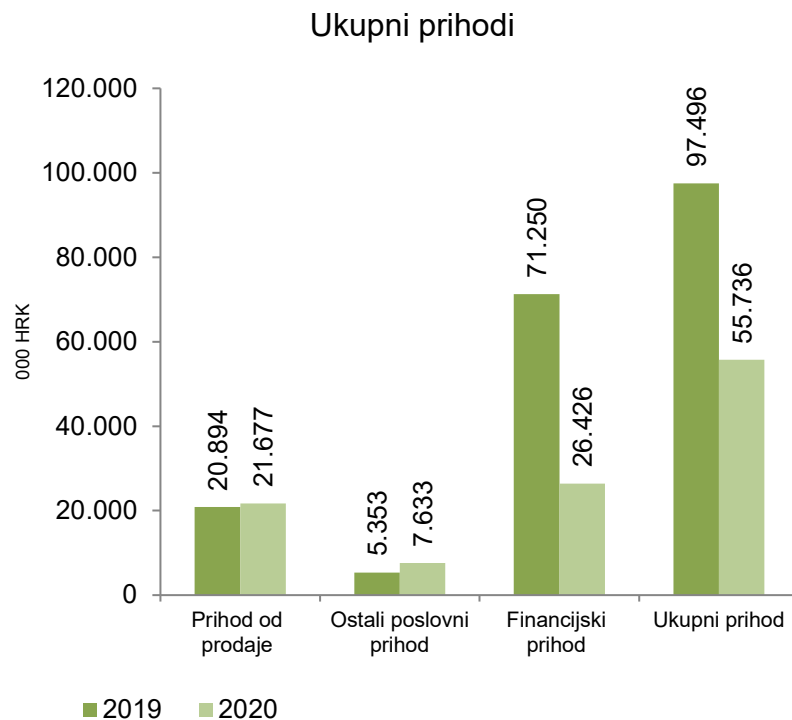
3. Izvješće posloводства

Ukupni prihodi

Ukupni prihodi Nexe grupe d.d. Našice u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine iznose 55,736 mil. kn i manji su za iznos od 41,761 mil. kn u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2019. godine u najvećoj mjeri po osnovu manjih financijskih prihoda.

Poslovni prihodi Nexe grupe d.d. Našice (nekonsolidirani podaci) u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine iznose 29,31 mil. kn i bilježe rast od 11,7% u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2019. godine zbog rasta prihoda od osnovne djelatnosti za 3,75%, te ostalih poslovnih prihoda za 42,6%, a koji su vezani uz naplatu potraživanja od Dilja (2,622 mil. kn), Poleta (1,904 mil. kn) i Igme (676 tis. kn).

Financijski prihodi Nexe grupe d.d. Našice iznose 26,426 mil. kn i apsolutno su niži za 44,824 mil. kn u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2019. godine, u kojem je bilo ukidanje rezerviranja dugoročne pozajmice Poleta (33,354 mil kn), te otpisa po predstečajnoj nagodbi u iznosu od 29,917 mil. kn, dok je u 2020. godini knjižen iznos od 16,483 mil. kn.



Izvor: Nexe grupa d.d.

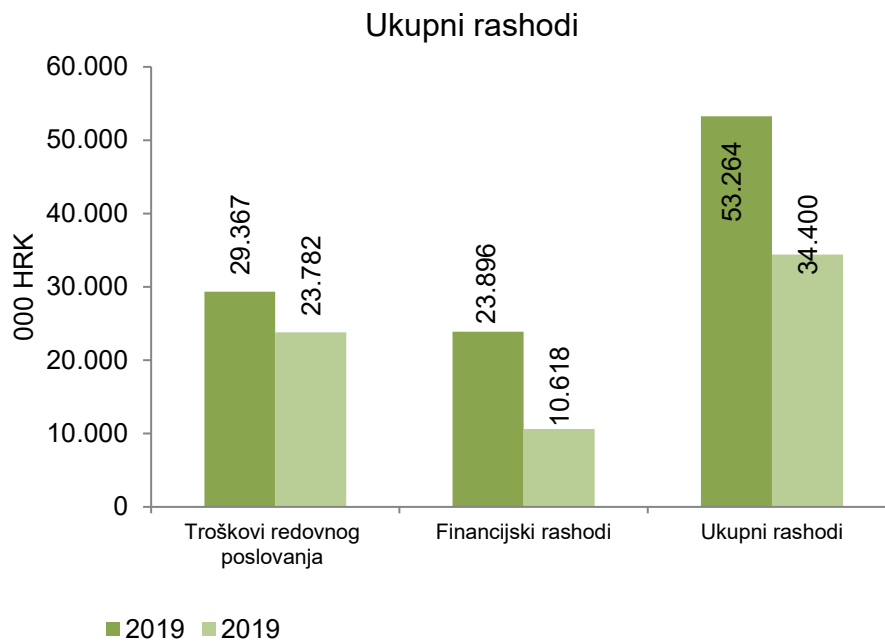
Napomena: Nekonsolidirani podaci

Ukupni rashodi

Ukupni rashodi Nexe grupe d.d. Našice u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine iznose 34,340 mil. kn i manji su za 18,864 mil. kn u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2019. godinu.

Poslovni rashodi Nexe grupe d.d. Našice (nekonsolidirani podaci) u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine iznose 23,782 mil. kn i manji su 19% u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2019. godine. Potrebno je istaknuti manje materijalne troškove za 2,238 mil. ku, veći iznos troškova osoblja za 1,617 mil. kn, te manji iznos rezerviranja po potraživanjima za 5,766 mil. kn.

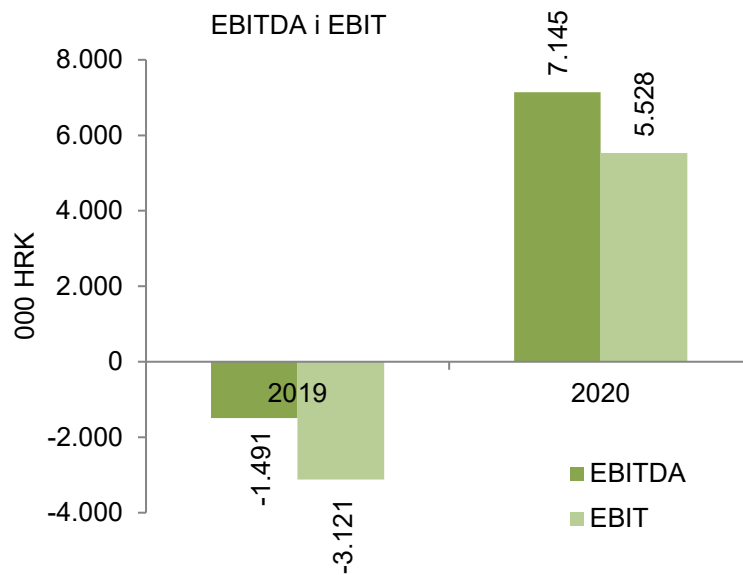
Financijski rashodi Nexe grupe d.d. Našice u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine iznose 10,617 mil. kn i manji su 13,279 mil. kn u odnosu na isto izvještajno razdoblje za 2019. godinu. Kamate po mezzaninu iznose 978 tis. kn (6,965 mil. kn u 2019.), kamate na pozajmice unutar Grupe 603 tis. kn (4,392 mil. kn 2019.), kamate na izdane obveznice 4,059 mil. kn (1,384 mil. kn 2019.).



Izvor: Nexe grupa d.d.

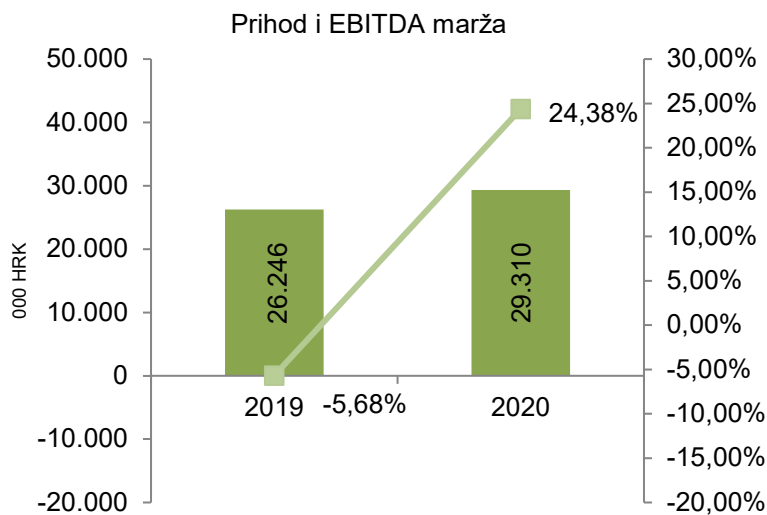
Napomena: Nekonsolidirani podaci

Shodno većim poslovnim prihodima te manjim poslovnim rashodima ostvarena je pozitivna EBITDA u 2020. godini u iznosu od 7,145 mil. kn, te pozitivna EBIT-a od 5,528 mil. kn.



Izvor: Nexe grupa d.d.

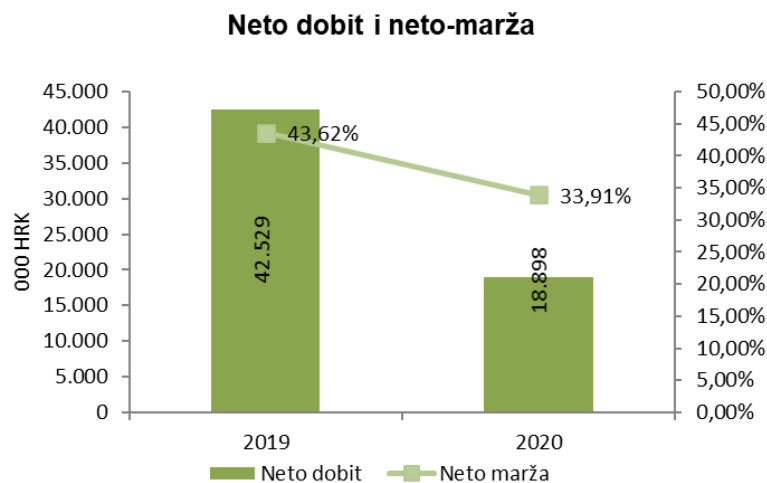
Napomena: Nekonsolidirani podaci



■ Poslovni prihod ■ EBITDA marža

Neto dobit / gubitak

Nexe grupa d.d. Našice je u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine ostvarila neto dobit u iznosu 18,898 mil. kn.



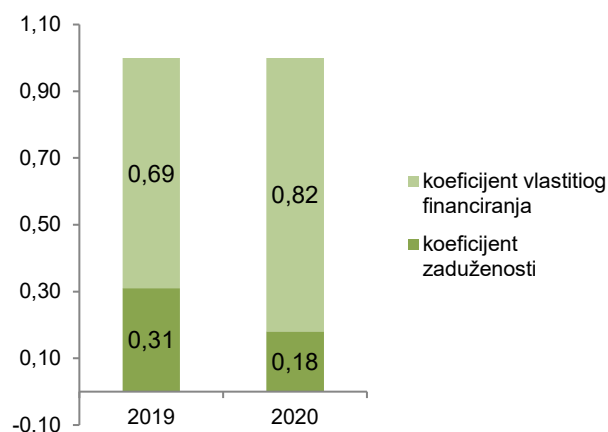
Bilanca

U 2020. godini dugotrajna imovina je manja 722 tis. kn, a kratkotrajna imovina 77,518 mil. kn i to po osnovu naplaćenih potraživanja od kupaca u iznosu od 6,647 mil. kn, te namirenja prodanog udjela Dilja d.o.o.u iznosu 30,555 mil. Stanje novca na 31.12.2020. je 1,577 mil. kn (na 31.12.2019. je iznosilo 43,129 mil. kn).

Kapital i rezerve u 2020. godini veće su u apsolutnom iznosu za 18,898 mil. kn u odnosu na 2019. godinu za iznos ostvarene neto dobiti. U 2020. godini isplaćena je izdana obveznica u 2019. u iznosu 75,81 mil. kn, a preostala obveza po mezzaninu iznosi 16,723 mil. kn. Kratkoročne obveze u 2020. godini veće su 35,370 mil. kn zbog primljene pozajmice od povezanog društva Nexe d.d.

Koeficijent zaduženosti (<0,5) za 2020. godinu iznosi 0,18 i manji je od koeficijenta u 2019. godini koji je iznosio 0,31 iz razloga isplaćene obveznice izdane u 2019. godini u iznosu 75,81 mil. kn, te smanjenja duga po mezzaninu za 52,511 mil. kn.

Koeficijent vlastitog financiranja (>0,5) za 2020. godinu iznosi 0,82 i veći je u odnosu na 2019. godinu iz razloga smanjenja kreditnih obveza u tekućoj godini.



4. Rizici poslovanja

Funkcija riznice Društvu pruža podršku poslovanja, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima novca, nadgleda i upravlja financijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva kroz interne izvještaje o riziku kojima se analizira izloženost po stupnju i utjecaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tijek.

Aktivnosti Društva su primarno izložene financijskom riziku promjene tečaja strane valute i kamatne stope. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po kojoj osnovi dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta.

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama.

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati financijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene rizika i financijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni „rating“ klijenata se stalno nadgledaju.

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim će se upravljati kratkotrajnim, srednjoročnim i dugotrajnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima financiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tijekove i uspoređuje profile dospjeća financijske imovine i obveza.

Napomena: Nexe grupa d.d. izradila je konsolidirani Godišnji izvještaj Nexe Grupe za 2020. godinu te radi razumijevanja financijskog položaja Nexe Grupe u cjelini korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje.