

**NEXE d.d.,
Našice**

**Godišnje izvješće za
2021. godinu**

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-5
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	6
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	7
Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	8
Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima	9-10
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	11-69
Izvešće Posloводства o stanju društva Nexe d.d. za 2021. godinu	70

Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje

Uprava društva Nexe d.d., Našice, (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2021. 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 ("MSF"), tako da pružaju istinit i objektivni prikaz financijskog stanja, 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 tome Uprava je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.


Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s 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. 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 financijske izvještaje za njihovo podnošenje na usvajanju Glavnoj skupštini.

Potpisano u ime Uprave:

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

Nexe d.d.
Tajnovac 1
31500 Našice
Republika Hrvatska


Tajnovac 1, 31500 Našice, Hrvatska

13

Našice, 3. svibnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima Društva Nexe d.d., Našice

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Nexe d.d., Našice („Društvo“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, nekonsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj 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 dan 31. prosinca 2021. godine i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

Osnova za mišljenje

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 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, Katarina Kadunc; poslovna banka: Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun: 2340009–1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR3823400091110098294.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**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 nekonsolidiranim 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:

1. Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.
2. Izvješće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

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

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

U sastavljanju nekonsolidiranih 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 NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja**

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

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.



Marina Tonžetić

Direktor i ovlaštani revizor



Deloitte d.o.o.

3. svibanj 2022. godine

Radnička cesta 80,

10 000 Zagreb,

Republika Hrvatska

Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	2021.	2020.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	4	634.099	604.641
Ostali poslovni prihodi	5	58.172	30.888
		692.271	635.529
Troškovi redovnog poslovanja			
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	18	4.437	(1.867)
Trošak prodane robe, utrošene sirovine, energija i proizvodne usluge	6	(360.372)	(314.136)
Troškovi osoblja	7	(71.614)	(59.772)
Ispravak vrijednosti potraživanja i zaliha	8	(2.205)	(5.092)
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	12,13,14	(26.731)	(31.921)
Ostali troškovi poslovanja	9	(132.758)	(91.324)
		(589.243)	(504.112)
Dobit iz redovnog poslovanja		103.028	131.417
Financijski prihodi			
Financijski prihodi	10	6.441	2.261
Financijski prihodi - kamate	10	4.695	2.308
Očekivani kreditni gubici prema MSFI 9	10	(238)	(1.242)
Financijski rashodi	10	(13.593)	(13.330)
Neto gubitak iz financijskih aktivnosti		(2.695)	(10.003)
Dobit prije poreza		100.333	121.414
Porez na dobit	11	(18.133)	(22.303)
Dobit nakon poreza		82.200	99.111
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		82.200	99.111

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju

na 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	12	2.718	1.117
Nekretnine, postrojenja, oprema i ulaganja u nekretnine	13	292.367	239.194
Imovina s pravom upotrebe	14	981	1.101
Ulaganja u povezana društva	15	481.887	339.187
Potraživanja za dane dugoročne zajmove i jamčevine	16	45.684	-
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	17	13.591	822
Dugoročna potraživanja od kupaca	19	3.192	79
Odgođena porezna imovina	11	5.110	6.405
		845.530	587.905
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	18	99.459	111.008
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		1.518	93
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19	229.679	184.821
Potraživanja za dane kratkoročne zajmove i jamčevine	20	65.447	93.895
Novac u banci i blagajni	21	28.092	12.895
Unaprijed obračunati troškovi		33	-
		424.228	402.712
UKUPNA IMOVINA		1.269.758	990.617
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i pričuve			
Temeljni kapital	22	257.732	257.732
Pričuve	23	86.673	12.887
Zadržana dobit		406.771	349.571
		751.176	620.190
Dugoročne obveze			
Obveze po dugoročnim kreditima	24	316.246	103.304
Obveze po financijskom najmu	25	3.311	1.373
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	27	868	934
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	26	2.521	2.120
		322.946	107.731
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	27	119.904	124.424
Kratkoročni krediti	28	75.732	138.272
		195.636	262.696
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		1.269.758	990.617

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Zakonske pričuve	Ostale pričuve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine	257.732	12.887	-	250.460	521.079
Dobit tekuće godine	-	-	-	99.111	99.111
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	99.111	99.111
Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine	257.732	12.887	-	349.571	620.190
Dobit tekuće godine	-	-	-	82.200	82.200
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	82.200	82.200
Izglasana dividenda	-	-	-	(25.000)	(25.000)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d. (bilješka 1.1.)	-	-	73.786	-	73.786
Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine	257.732	12.887	73.786	406.771	751.176

Odlukom Uprave Društva od 12. travnja 2022. godine predložena je rasporeda dobiti iz 2021. godine u zadržanu dobit.

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	2021.	2020.
Poslovne aktivnosti			
Dobit prije poreza		100.333	121.414
<i>Usklađena za:</i>			
Amortizacija	13,14,15	26.731	31.921
Umanjenje vrijednosti za očekivane gubitke	20, 21	211	(524)
Vrijednosno usklađenje zaliha	8	114	82
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	10	60	-
Prihodi od dividendi		(164)	-
Nerealizirani neto (dobici) / gubici	10	(2.302)	-
Dobici i gubici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	5	(1.082)	(159)
Prihodi od kamata	10	(4.624)	(2.253)
Rashodi od kamata	10	11.433	9.963
Rezerviranja	27	92	(494)
Tečajne razlike		(500)	2.229
Neto promjena ispravka vrijednosti potraživanja za dane pozajmice		(17)	-
Neto promjena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca – povezana društva	20	(7.333)	1.473
Neto promjena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca – nepovezana društva	20	(10.935)	(2.128)
Neto promjena vrijednosnog usklađenja potraživanja stečenih cesijama	20	(1.325)	162
Neto novac iz poslovnih djelatnosti prije kretanja u operativnom kapitalu		110.692	161.686
Povećanje obveza prema dobavljačima		8.584	15.030
Povećanje / (Smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza		11.186	(1.187)
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja od kupaca		19.760	(25.766)
(Povećanje) / Smanjenje ostalih kratkotrajnih potraživanja		(46.781)	105
Smanjenje / (Povećanje) zaliha		10.011	(17.890)
(Smanjenje) / Povećanje obveza za trošak CO ₂ emisija	28	(27.957)	35.601
Ostala povećanja operativnog kapitala		378	51
Novac iz poslovnih aktivnosti		85.873	167.630
Novčani izdaci za kamate		(12.210)	(8.754)
Plaćeni porez na dobit		(26.690)	(19.384)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti		46.973	139.492

Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	2021.	2020.
Ulagačke aktivnosti			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		3.827	9.525
Novčani primici od kamata		3	451
Novčani primici od dividendi		164	-
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova		6.248	11.747
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(61.396)	(51.473)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova		(24.238)	(98.784)
Neto novac iz ulagačkih aktivnosti		(75.392)	(128.534)
Financijske aktivnosti			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		147.536	34.500
Novčani izdaci za isplatu dividendi		(15.623)	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		(86.727)	(43.035)
Novčani izdaci za financijski najam		(1.570)	(668)
Neto novac iz financijskih aktivnosti		43.616	(9.203)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		15.197	1.755
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		12.895	11.140
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	22	28.092	12.895

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

Nexe d.d. za proizvodnju građevinskih materijala, osnovano je u Republici Hrvatskoj sa sjedištem u Našicama, Tajnovac 1 (prije Našicecement d.d., promjena naziva upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku dana 24. lipnja 2020. godine) i registrirano pri Trgovačkome sudu u Osijeku 31. prosinca 1992. godine pod matičnim brojem subjekta 050006535. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 62612424147.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- proizvodnja cementa, vapna i gipsa (sadre),
- vađenje ostalih ruda i kamena,
- proizvodnja proizvoda od betona, gipsa i sl.,
- izgradnja građevinskih objekata i dijelova objekata,
- pripremni radovi na gradilištu,
- završni građevinski radovi,
- instalacijski radovi,
- prijevoz robe (tereta) cestom,
- skladištenje robe.

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo 512 djelatnika (na dan 31. prosinca 2020. godine: 437 djelatnika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2021. godine bio je 505 djelatnika (2020.: 430 djelatnika).

Uprava:

- Ivan Ergović, predsjednik Uprave od 1. srpnja 2021. godine;
- Stjepan Ergović, član Uprave od 1. srpnja 2021. godine, do 1. srpnja 2021. godine predsjednik Uprave;
- Josip Ergović, član Uprave;
- Ivan Ergović ml., član Uprave od 1. srpnja 2021. godine;
- Dražen Ivezić, član Uprave od 1. srpnja 2021. godine;
- Ivana Čehulić, članica Uprave od 1. srpnja 2021. godine.

Svaki član Uprave zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

Nadzorni odbor:

- Željko Lukač, predsjednik Nadzornog odbora od 16. ožujka 2020. godine, do 16. ožujka 2020. godine zamjenik predsjednika Nadzornog odbora,
- Oto Ostović, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 16. ožujka 2020. godine,
- Oleg Uskoković, član Nadzornog odbora,
- Marijan Baričević, član Nadzornog odbora,
- Ivan Gerovac, član Nadzornog odbora od 12. siječnja 2022. godine,
- Ivan Ergović, član Nadzornog odbora do 5. srpnja 2021. godine,
- Željko Perić, predsjednik Nadzornog odbora do 16. ožujka 2020. godine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Revizorski odbor:

- Željko Lukač, predsjednik 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.

1.1 Pripajanje društva Nexe grupa d.d. Našice

Društvo je 10. svibnja 2021. godine sklopilo ugovor o pripajanju društva Nexe grupa d.d. Našice Društvu. Društvo se bavi savjetovanjem u vezi s poslovanjem i upravljanjem. Društvo Nexe grupa d.d. Našice imalo je 100% udjela i glasačkih prava u Društvu. Razlog pripajanja je međusobna poslovna povezanost, racionalizacija poslovanja, jačanje gospodarskog nastupa na tržištu, povećanje poslovne efikasnosti te koncentracija kapitala, tehnologije, radne snage i drugih resursa. Nije bilo drugih troškova pripajanja. Trgovački Sud u Osijeku je 1. srpnja 2021. godine izvršio upis pripajanja u sudski registar.

Imovina i obveze stečene kao rezultat pripajanja priznate su po knjigovodstvenim vrijednostima priznatim u financijskim izvještajima društva Nexe grupa d.d. Našice po kojima je i provedeno pripajanje budući da je ono obuhvaćalo subjekte pod zajedničkom krajnjom kontrolom istog društva prije i nakon pripajanja, te ta kontrola nije privremena. U trenutku pripajanja, a sukladno Ugovoru o pripajanju, dioničarima pripojenog društva Nexe grupa d.d. dodijeljene su dionice društva Nexe d.d. Omjer zamjene dionica iznosio je 1:0,075598761 što znači da su dioničari društva Nexe grupa d.d. za svaku dionicu pripojenog društva dobili 0,075598761 dionica društva Nexe d.d.

Izdani kapital društva Nexe grupa d.d. Našice pripajanjem je eliminiran s ulaganjem u Društvo. Sukladno tome, Društvo preuzimatelj je s datumom 30. lipnja 2021. godine izvršilo pripajanja salda pripojenog društva i od tog dana nastavilo poslovati kao jedno Društvo. Na navedeni datum računovodstvene evidencije su konsolidirane i počevši od navedenog datuma Društvo ima jedinstvene računovodstvene evidencije. Imovina, kapital i rezerve preuzete pripajanjem sažeto su prikazani u nastavku.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1.1 Pripajanje društva Nexe grupa d.d. Našice (nastavak)

Izvještaj o financijskom položaju Društva i pripojenog društva na dan 30. lipnja 2021. godine bilo je kako slijedi:

	Nexe d.d. prije pripajanja	Nexe grupa d.d. Našice	Eliminacije	Nexe d.d. nakon pripajanja
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	784	2.344	-	3.128
Nekretnine, postrojenja, oprema i ulaganja u nekretnine	263.231	14.516	-	277.747
Imovina s pravom upotrebe	1.101	146	-	1.247
Ulaganja u povezana društva	339.187	521.780	(379.080)	481.887
Potraživanja za dane dugoročne zajmove i jamčevine	50.252	-	-	50.252
Financijska imovina po FVOSD	3.049	8.300	-	11.349
Dugoročna potraživanja od kupaca	1.510	-	-	1.510
Odgođena porezna imovina	6.405	28	-	6.433
	665.519	547.114	(379.080)	833.553
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	96.145	-	-	96.145
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	93	-	-	93
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	252.522	3.817	(928)	255.411
Potraživanja za dane kratkoročne zajmove	158.552	1.244	(94.528)	65.268
Novac u banci i blagajni	24.850	305	-	25.155
Unaprijed obračunati troškovi	-	107	-	107
	532.162	5.473	(95.456)	442.179
UKUPNA IMOVINA	1.197.681	552.587	(474.536)	1.275.732
GLAVNICA I OBVEZE				
Kapital i pričuve				
Temeljni kapital	257.732	94.638	(94.638)	257.732
Vlastite dionice	-	(97.790)	97.790	-
Pričuve za vlastite dionice	-	97.790	(97.790)	-
Ostale pričuve	-	-	73.786	73.786
Zakonske pričuve	12.887	4.732	(4.732)	12.887
Zadržana dobit i rezultat razdoblja	373.040	353.496	(353.496)	373.040
	643.659	452.866	(379.080)	717.445
Dugoročne obveze				
Obveze po dugoročnim kreditima i financijskom najmu	348.559	-	-	348.559
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	934	62	-	996
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	2.120	309	-	2.429
	351.613	371	-	351.984
Kratkoročne obveze				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	107.639	4.822	(928)	111.533
Kratkoročni krediti	94.770	94.528	(94.528)	94.770
	202.409	99.350	(95.456)	206.303
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE	1.197.681	552.587	(474.536)	1.275.732

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnova pripreme

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva za 2021. 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 funkcionalnoj odnosno izvještajnoj valuti Društva. Financijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna ('000 HRK), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

Društvo je izradilo i konsolidirane financijske izvještaje, 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

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

- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti”, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje”, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju” i MSFI-ja 16: „Najmovi”** – Reforma referentnih kamatnih stopa – 2. faza, usvojene u Europskoj uniji 13. siječnja 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.)
- **izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi”** – Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 nakon 30. lipnja 2021., usvojene u Europskoj uniji 30. kolovoza 2021. (na snazi od 1. travnja 2021. za financijske godine koje najkasnije započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.)
- **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.).

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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 MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** – Objave računovodstvenih politika (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške”** - Definicija računovodstvenih procjena (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- **izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema”** – Prihodi prije namjeravane uporabe, usvojene u Europskoj uniji 28. lipnja 2021. (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, usvojene u Europskoj uniji 28. lipnja 2021. (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, usvojene u Europskoj uniji 28. lipnja 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”**, uključujući izmjene i dopune MSFI-ja 17 koje je objavio OMRS 25. lipnja 2020 - usvojene u Europskoj uniji 19. studenoga 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- **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, usvojene u Europskoj uniji 28. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.)

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 do datuma objave financijskih izvještaja godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je objavio OMRS):

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi 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)

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

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

Računovodstvo zaštite u pogledu portfelja financijske imovine i obveza čija načela EU još uvijek nije usvojio i dalje nije regulirano. Prema procjenama Društva, primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s **MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”** ne bi dovela do značajnih promjena u financijskim izvještajima ako se primijeni na datum izvještavanja.

Osnove sastavljanja

Društvo je sastavilo ove nekonsolidirane financijske izvještaje na temelju i prema zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja 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. Za bolje razumijevanje Grupe kao cjeline, korisnici bi trebali koristiti konsolidirane financijske izvještaje.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

a) Priznavanje prihoda

Prihod nastaje iz redovne djelatnosti Društva.

Pristup od 5 koraka u priznavanju prihoda od ugovora s kupcima je:

- Korak 1: Utvrditi ugovor(e) s kupcem
- Korak 2: Utvrditi obvezu na činidbe iz ugovora
- Korak 3: Odrediti cijenu transakcije
- Korak 4: Cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obveze na činidbu
- Korak 5: Prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obvezu na činidbu

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

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

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

Kontrola usluga prenosi se tijekom vremena ili u određenom trenutku što utječe na to kada se prihod priznaje.

Prihod od pružanja usluga priznaje se u obračunskom razdoblju u kojem se pružaju usluge.

Ako se prihod od usluga proteže na više od jednog razdoblja, koristi se metoda izlaza (na osnovu jedinica/obavljenog rada) za mjerenje napretka prema završetku.

Društvo koristi opciju ne uzimanja u obzir značajne financijske komponente ako je maksimalno razdoblje između isporuke robe ili davanja usluga i plaćanja kupca jedna godina ili manje.

Društvo primjenjuje MFSI 15 Prihodi na pojedinačne ugovore, a ne na portfelj ugovora.

Prihodi od dividendi, odnosno udjela u dobiti priznaju se u trenutku kada su utvrđena prava na primitak dividende odnosno udjela u dobiti.

Nema značajnih promjena budući da je Društvo ranije priznalo prihod kada je prenesena kontrola nad prodanom robom. Uvjeti plaćanja su nakon isporuke robe. Nema značajnih transakcijskih posrednika. Također nisu ugovoreni značajniji povrati ili povrati sredstava, kao ni značajna jamstva.

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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

b) Financijski prihodi i troškovi (nastavak)

Prihod od kamate se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, koristeći efektivnu kamatnu stopu. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka 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, 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 iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Tečajne razlike nastale preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka razdoblja.

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

31. prosinca 2021.	EUR 1 = HRK 7,517174	USD 1 = HRK 6,663479
31. prosinca 2020.	EUR 1 = HRK 7,536898	USD 1 = HRK 6,139039

d) Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i management. 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.

Društvo također 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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

d) Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih (nastavak)

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 je 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 računu dobiti i gubitka 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 je 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 podmirjenja obveze ili realizacije sredstva.

Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, 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 nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

f) **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju 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 izdatci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdatci 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 računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

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 po stopama amortizacije kako slijedi:

	2021.	2020.
Zgrade	5%-10%	5%-10%
Proizvodna oprema	5%-15%	5%-15%
Ostala oprema	10%-25%	10%-25%
Vozila	25%	25%

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

f) **Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

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 nadoknadivi iznos sredstva kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi 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 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 nadoknativog 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 nadoknativog 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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. Ova ulaganja testiraju se na umanjene kada postoje indikatori umanjena.

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.

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 s 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.

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 mijenjaju, 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 diskontiraju primjenom revidiranih diskontnih stopa na datum stupanja izmjene na snagu.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi 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, ono 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 periodičnu 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

k) 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.

l) Primljeni krediti

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja knjiže se po amortiziranom trošku u visini primljenih iznosa, umanjenih 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.

m) 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 te 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.

n) Zarada po dionici

Društvo prikazuje podatke o osnovnoj zaradi po dionici za redovne dionice. Osnovna zarada po dionici se računa dijeleći dobit ili gubitak za godinu primjenjivu za redovne dionice, s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica tijekom razdoblja.

o) Dividende

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

p) Potencijalne obveze

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

q) 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.

r) Usporedne informacije

Tamo gdje bi bilo potrebno, usporedni podaci bi se reklasificirali 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.

s) 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 dobit 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 tijekova novca financijske imovine.

Klasifikacija financijske imovine

Financijska imovina koja ispunjava sljedeće uvjete naknadno se mjeri po amortiziranom trošku:

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

s) Financijska imovina (nastavak)

(i) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske imovine 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 financijske imovine, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine 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 financijske imovine 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 financijsku imovinu koja se naknadno mjeri 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

s) Financijska imovina (nastavak)

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Umanjenje financijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od ulaganja u financijsku imovinu koja se mjeri 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 Društva u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Društvo trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale financijske instrumente Društvo priznaje cjeloživotni ECL u slučaju kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u. Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

(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 informacije 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 180 dana, a na osnovi tržišne prakse, tada Društvo pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.

Unatoč prije 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,

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

s) Financijska imovina (nastavak)

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

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

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

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 nadoknativa:

- kada je dužnik prekršio financijske klauzule; ili
- kada 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);
- kada izdavatelj dužniku, zbog financijskih poteškoća dužnika, odobrava istom koncesiju koju inače ne bi uzeo u obzir;
- kada postaje vjerojatno da će dužnik otići u stečaj ili drugu financijsku reorganizaciju
- nestanak aktivnog tržišta za određenu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

s) Financijska imovina (nastavak)

(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 tri 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 otpisane financijske imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka u poziciji Ostali poslovni prihodi.

(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 „rating“ agencija.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tokova koji dopijevaju 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 više nisu ispunjeni, Društvo mjeri gubitak u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u na trenutni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup (potraživanja od kupaca).

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

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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

s) Financijska imovina (nastavak)

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

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 financijsku imovinu mjerenu 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-u. 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.

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 jedne godine, ovisno što se dogodi ranije. Niti jedno od otpisanih potraživanja ne podliježe aktivnostima izvršenja. Budući da iskustvo povijesnog kreditnog gubitka Društva ne pokazuje značajno različite obrasce gubitka za različite segmente klijenata, rezerviranja za gubitke temeljene na statusu dospjeća se dodatno ne razlikuju između različitih korisničkih grupa Društva.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Financijske obveze i vlasnički instrumenti izdani od Društva

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 izdalo Društvo, naknadno mjerenje se odvija u 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.

Klasifikacija kao financijska obveza ili kapital

Dužnički ili vlasnički instrumenti su klasificirani ili kao financijske obveze ili kao kapital sukladno suštini ugovornog sporazuma.

Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji dokazuje udio u ostatku imovine Društva nakon oduzimanja svih njegovih obaveza. Vlasnički instrumenti izdani od strane Društva priznaju se kao razlika između primitaka i direktnih troškova izdavanja.

Složeni instrumenti

Komponente složenih instrumenata izdanih od strane Društva klasificiraju se odvojeno kao financijska obveza i kao glavnica u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma. Na datum izdavanja, fer vrijednost komponente obveze procjenjuje se koristeći pretežitu tržišnu kamatnu stopu za slične instrumente koji nisu konvertibilni. Taj iznos se priznaje kao obveza na temelju amortiziranog troška primjenom efektivne kamatne stope sve do isteka konverzije ili do datuma dospjeća instrumenta.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Financijske obveze i vlasnički instrumenti izdani od Društva (nastavak)

Vlasnička komponenta se utvrđuje kao razlika između fer vrijednosti složenog instrumenta i iznosa komponente obveze. Ovaj se iznos priznaje i uključuje u kapital, neto od poreznog efekta, a naknadno mjerenje se ne provodi.

Dionički kapital

a. Redovne dionice

Direktni zavisni troškovi povezani s 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 umanjeno u kapitalu i rezervama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi.

u) CO₂ emisijske jedinice

Kupljene emisijske jedinice priznaju se po fer vrijednosti u trenutku stjecanja te se nakon početnog priznavanja vode po amortiziranom trošku umanjenom za umanjenja vrijednosti. Kod jedinica koje se kupuju na ETS tržištu (EU platforma za trgovanje CO₂ emisijskim jedinicama), fer vrijednost pri stjecanju predstavlja kupovna cijena jedinica na ETS tržištu. Emisijske jedinice testiraju se na umanjenje vrijednosti na svaki datum izvještavanja, a gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se ukoliko njihova knjigovodstvena vrijednost premašuje završnu cijenu na ETS tržištu na datum izvještavanja. Umanjenja vrijednosti priznaju se kao umanjenje knjigovodstvene vrijednosti imovine uz priznavanje gubitka unutar operativnih troškova u računu dobiti i gubitka. Pri predaji emisijskih jedinica za podmirenje obveze za emisije, emisijske jedinice priznate kao imovina prestaju se priznavati uz odgovarajući prestanak priznavanja obveze za emisije i eventualne gubitke ili dobitke priznate unutar operativnih troškova u računu dobiti i gubitka.

Obveza za trošak CO₂ emisija priznaje se tijekom izvještajnog razdoblja na mjesečnoj razini sukladno planiranoj količini emisija CO₂ emisijskih jedinica za svaki mjesec prema završnoj cijeni na ETS tržištu na zadnji dan svakog mjeseca. Obveze za predaju CO₂ emisijskih jedinica priznaju se unutar kratkoročnih obveza dok se odgovarajući trošak priznaje unutar operativnih troškova poslovanja. Obveza za predaju CO₂ emisijskih jedinica svodi se na tržišnu vrijednost emisijskih jedinica na svaki datum izvještavanja osim u onom dijelu u kojem će one biti podmirene već kupljenim jedinicama isključivo namijenjenim za svrhu namirenja obveze za predaju emisijskih jedinica u kojem slučaju se taj dio obveze priznaje u iznosu troška stjecanja navedenih kupljenih jedinica.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi 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. Procjene 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 razdoblje izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjenjena 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 nekretnina, 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.

	2021.	2020.
	(u godinama)	(u godinama)
Zgrade	10-20	10-20
Proizvodna oprema	6,7-20	6,7-20
Ostala oprema	4-10	4-10
Vozila	4	4

Fer vrijednost financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata

Kao što je objašnjeno u bilješki 19, Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Primijenjene su uobičajene tehnike vrednovanja koje se temelje na analizi diskontiranih novčanih tijekova na bazi ranijih iskustava Društva vezano za naplatu potraživanja. Ostali detalji korištenih pretpostavki i rezultati osjetljivih analiza koji su u vezi s ovim pretpostavkama su navedeni u bilješki 19.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje nepovezanim društvima u zemlji	457.037	418.860
Prihodi od prodaje povezanim društvima (bilješka 30)	182.642	195.251
Prihodi od prodaje nepovezanim društvima u inozemstvu	188.698	173.283
Naknadno odobreni popusti povezanim društvima (bilješka 30)	(35.525)	(37.578)
Naknadno odobreni popusti nepovezanim društvima	<u>(158.753)</u>	<u>(145.175)</u>
Ukupno	<u>634.099</u>	<u>604.641</u>

Popusti se odnose na količine prodane kupcima.

Prihodi od prodaje po vrsti proizvoda mogu se analizirati kako slijedi:

2021.	Domaće tržište	Inozemna tržišta	Ukupno
Prihodi od prodaje cementa	225.582	264.348	489.930
Prihodi od prodaje betona	91.602	-	91.602
Prihodi od usluga prijevoza cementa i namala	14.609	10.569	25.178
Prihodi od usluga prijevoza betona	17.039	-	17.039
Prihodi od prodaje namala	5.107	4.776	9.883
Prihodi od prodaje paleta	<u>289</u>	<u>178</u>	<u>467</u>
Ukupno	<u>354.228</u>	<u>279.871</u>	<u>634.099</u>

2020.	Domaće tržište	Inozemna tržišta	Ukupno
Prihodi od prodaje cementa	194.097	263.754	457.851
Prihodi od prodaje betona	91.520	-	91.520
Prihodi od usluga prijevoza cementa i namala	15.623	11.312	26.935
Prihodi od usluga prijevoza betona	17.432	-	17.432
Prihodi od prodaje namala	5.051	5.639	10.690
Prihodi od prodaje paleta	<u>162</u>	<u>51</u>	<u>213</u>
Ukupno	<u>323.885</u>	<u>280.756</u>	<u>604.641</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihod od zbrinjavanja otpada – povezana društva (bilješka 30)	12.873	4.190
Ukinuta ispravljena potraživanja od kupaca – nepovezana društva	8.998	195
Neto prihodi od prodaje robe u tranzitu nepovezanim društva	8.678	3.479
Naplaćena ispravljena potraživanja od kupaca – povezana društva	7.464	458
Prihodi od prodaje sirovina i materijala nepovezanim društvima	6.272	4.613
Prihodi od prodaje sirovina i materijala povezanim društvima (bilješka 30)	3.772	2.363
Naplaćena ispravljena potraživanja od kupaca – nepovezana društva	3.496	3.726
Ostali poslovni prihodi	2.657	1.794
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja stečena cesijama	1.291	-
Dobit od prodaje dugotrajne imovine povezanim društvima (bilješka 30)	559	13
Dobit od prodaje dugotrajne imovine nepovezanim društvima	523	146
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja	434	494
Prihodi od subvencija, dotacija i regresa od države	253	25
Prihod od zbrinjavanja otpada	222	6.404
Naplata štete s temelja osiguranja	182	398
Nerealizirani dobiti od ukidanja očekivanih gubitaka – povezana društva	146	852
Prihodi od zakupnina od povezanih društava (bilješka 30)	106	204
Naknadno utvrđeni prihodi	95	50
Viškovi sirovina i materijala	87	128
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja stečena cesijama	34	-
Neto prihodi od prodaje robe u tranzitu povezanim društvima (bilješka 30)	19	297
Prihodi od smanjenja obveza	11	42
Nerealizirani dobiti od ukidanja očekivanih gubitaka	-	1.017
Ukupno	58.172	30.888

6. TROŠAK PRODANE ROBE, UTROŠENE SIROVINE, ENERGIJA I PROIZVODNE USLUGE

	2021.	2020.
Sirovine, rezervni dijelovi i sitan inventar	166.810	142.966
Energija	127.526	112.253
Usluge prijevoza	32.541	33.715
Održavanje	12.360	11.910
Nabavna vrijednost prodane robe od nepovezanih društava	14.906	8.014
Ostale proizvodne usluge	6.211	5.278
Nabavna vrijednost prodane robe od povezanih društava	18	-
Ukupno	360.372	314.136

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2021.	2020.
Plaće i naknade	45.367	37.525
Porezi i doprinosi iz plaća	16.551	13.987
Doprinosi na plaće	9.696	8.260
Ukupno	71.614	59.772

8. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA I ZALIHA

	2021.	2020.
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca – nepovezana društva	1.559	2.771
Umanjenje vrijednosti za očekivane gubitke prema MSFI 9	401	146
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca – povezana društva	131	1.931
Ispravak vrijednosti zaliha	114	82
Ispravak vrijednosti potraživanja stečenih cesijama	-	162
Ukupno	2.205	5.092

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

9. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2021.	2020.
Naknade emisijskih jedinica CO ₂	64.109	35.915
Neproizvodne usluge (savjetodavne i intelektualne usluge)	14.284	19.543
Ostale naknade isplaćene zaposlenicima	10.478	9.172
Donacije	8.061	7.094
Oglašavanje i promidžba	7.251	3.519
Otpis potraživanja od kupaca temeljem rješenja o predstečajnoj nagodbi	5.561	87
Troškovi reprezentacije	4.907	1.398
Ostali troškovi	4.677	3.642
Najamnine (bilješka 14)	2.493	1.635
Usluga čišćenja	1.472	1.293
Komunalne naknade	1.440	1.319
Premije osiguranja	1.373	1.112
Koncesijske naknade	1.371	300
Naknade članovima Nadzornog odbora	904	979
Troškovi zaštitarske službe	757	761
Otpremnine	751	1.017
Pošta i telekomunikacije	532	409
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	526	-
Usluge posredovanja	381	417
Bankarske usluge i članarine	318	342
Doprinosi i ostali porezi	290	272
Usluge revizije	282	181
Naknade Fondu za zaštitu okoliša	261	283
Neotpisana vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	259	498
Troškovi zaštite okoliša	20	116
Otpis neispravljenih potraživanja	-	20
Ukupno	132.758	91.324

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

Naknada društva Deloitte d.o.o., ovlaštenom revizoru za 2021. godinu, za pružene usluge, osim usluga revizije financijskih izvještaja iznosi 71 tisuću kuna (2020.: 97 tisuća kuna).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

10. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2021.	2020.
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata po pozajmicama – povezana društva (bilješka 30)	3.453	874
Nerealizirani dobiti – fer vrijednost financijske imovine (bilješka 17)	2.486	-
Pozitivne tečajne razlike – nepovezana društva	2.386	1.194
Prihodi kamata po pozajmicama – nepovezana društva	1.171	1.379
Prihodi od zateznih kamata – nepovezana društva	715	246
Pozitivne tečajne razlike – povezana društva (bilješka 30)	605	779
Prihodi od dividendi	164	-
Prihodi kamata po žiro-računu	71	55
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja za dane pozajmice	58	-
Nerealizirani dobiti od ukidanja očekivanih kreditnih gubitaka	27	42
Ukupno	11.136	4.569
Financijski rashodi		
Rashodi kamata na kredite banaka	(10.926)	(9.255)
Negativne tečajne razlike – nepovezana društva	(1.206)	(2.860)
Negativne tečajne razlike – povezana društva (bilješka 30)	(531)	(401)
Rashodi kamata po pozajmicama – povezana društva (bilješka 30)	(398)	(601)
Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke prema MSFI 9	(238)	(1.242)
Nerealizirani gubici – fer vrijednost financijske imovine (bilješka 17)	(184)	-
Rashodi kamata po leasingu	(109)	(107)
Ispravak vrijednosti za dane pozajmice - povezana poduzeća	(94)	-
Vrijednosno usklađenje financijske imovine raspoložive za prodaju	(60)	-
Kamate po osnovi poslovnih najmova (bilješka 14)	(42)	(54)
Vrijednosno usklađenje financijske imovine (bilješka 17)	(41)	-
Zatezne kamate	(2)	(52)
Ukupno	(13.831)	(14.572)
Neto financijski rezultat	(2.695)	(10.003)

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

11. POREZ NA DOBIT I ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Porez na dobit ostvaren u Republici Hrvatskoj obračunava se primjenom stope od 18% na utvrđenu oporezivu dobit za tekuću godinu.

Usklađenje poreza na dobit je kako slijedi:

	2021.	2020.
Tekući porez	16.810	23.142
Odgođeni porez	1.323	(839)
Trošak poreza na dobit	18.133	22.303

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

	2021.	2020.
Stanje 1. siječnja	6.405	5.566
Ukidanje odgođene porezne imovine – MRS 19	(78)	(93)
Priznavanje odgođene porezne imovine – MRS 19	147	-
Ukidanje porezne imovine temeljem odbitnih privremenih razlika	1.003	(569)
Priznavanje porezne imovine temeljem odbitnih privremenih razlika	(2.395)	1.501
Pripajanje društva Nexe grupa d.d. Našice	28	-
Stanje 31. prosinca	5.110	6.405

Odgođena porezna imovina nastala je od porezno nepriznatih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u redovnu mirovinu, ukalkuliranih troškova neiskorištenih godišnjih odmora te ispravka vrijednosti koji nisu porezno priznati i ostala rezerviranja.

Tekući porez na dobit i dobit iskazana u računu dobiti i gubitka je prikazan kako slijedi:

	2021.	2020.
Dobit prije oporezivanja	100.333	121.414
Porez po stopi od 18%	18.060	21.855
Trajne razlike – porezno nepriznati troškovi	1.048	469
Privremene razlike – porezno nepriznati troškovi	950	1.519
Trajne razlike – neoporezivi prihodi	(3.234)	(684)
Privremene razlike – neoporezivi prihodi	(14)	(17)
Tekući porez na dobit	16.810	23.142
Efektivna porezna stopa	16,99%	19,06%

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Računalni programi	Nematerijalna imovina u izgradnji	Ukupna nematerijalna imovina
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječnja 2020.	8.476	-	8.476
Povećanja	-	29	29
Prijenos u upotrebu	29	(29)	-
Stanje 31. prosinca 2020.	8.505	-	8.505
Povećanja	-	212	212
Prijenos u upotrebu	212	(212)	-
Smanjenja	(12)	-	(12)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d.	4.463	-	4.463
Stanje 31. prosinca 2021.	13.168	-	13.168
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječnja 2020.	6.725	-	6.725
Amortizacija razdoblja	663	-	663
Stanje 31. prosinca 2020.	7.388	-	7.388
Amortizacija razdoblja	955	-	955
Smanjenja	(12)	-	(12)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d.	2.119	-	2.119
Stanje 31. prosinca 2021.	10.450	-	10.450
Sadašnja vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2020.	1.117	-	1.117
Na dan 31. prosinca 2021.	2.718	-	2.718

Nematerijalna imovina najvećim se dijelom odnosi na ulaganje u Navision poslovni informacijski sustav.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I ULAGANJE U NEKRETNINE

	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i strojevi	Ostala oprema	Ostala imovina	Materijalna imovina u izgradnji	Predumjovi	Ulaganja u nekretnine	Ukupna materijalna imovina
Nabavna vrijednost									
Stanje 1. siječnja 2020. godine	26.266	753.803	495.609	33.002	165	18.739	8.939	12.688	1.349.211
Povećanja	-	-	-	-	-	51.678	-	-	51.678
Prijenosi u upotrebu	7	12.369	12.982	1.489	-	(27.508)	-	661	-
Reklasifikacija	-	-	758	-	-	-	-	(758)	-
Smanjenja	-	-	(4.386)	(1.733)	-	-	(5.715)	(2.216)	(14.050)
Prijenos na ulaganje u nekretnine	(1.502)	(71)	(2.742)	(12)	-	-	-	4.327	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	24.771	766.101	502.221	32.746	165	42.909	3.224	14.702	1.386.839
Povećanja	-	-	-	-	-	66.911	-	-	66.911
Prijenosi u upotrebu	1.844	9.648	45.928	1.919	-	(56.032)	-	(3.307)	-
Smanjenja	(113)	-	(4.796)	(4.358)	-	-	97	-	(9.170)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d.	557	17.303	6.806	1.613	6	-	-	5.597	31.882
Stanje 31. prosinca 2021. godine	27.059	793.052	550.159	31.920	171	53.788	3.321	16.992	1.476.462
Ispravak vrijednosti									
Stanje 1. siječnja 2020. godine	-	663.172	430.743	27.461	-	-	-	159	1.121.535
Amortizacija razdoblja	-	17.084	12.187	1.402	-	-	-	123	30.796
Smanjenja	-	-	(4.378)	(234)	-	-	-	(74)	(4.686)
Reklasifikacija	-	(184)	-	-	-	-	-	184	-
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	(70)	(2.623)	(13)	-	-	-	2.706	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	680.002	435.929	28.616	-	-	-	3.098	1.147.645
Amortizacija razdoblja	-	12.838	11.247	1.237	-	-	-	188	25.510
Smanjenja	-	-	(2.727)	(3.698)	-	-	-	-	(6.425)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d.	-	10.012	5.834	1.217	-	-	-	302	17.365
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	702.852	450.283	27.372	-	-	-	3.588	1.184.095
Sadašnja vrijednost									
Na dan 31. prosinca 2020. godine	24.771	86.099	66.292	4.130	165	42.909	3.224	11.604	239.194
Na dan 31. prosinca 2021. godine	27.059	90.200	99.876	4.548	171	53.788	3.321	13.404	292.367

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I ULAGANJA U NEKRETNINE (NASTAVAK)

Ukupna nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je još u upotrebi, a čija je knjigovodstvena vrijednost nula na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 1.023.035 tisuća kuna od čega se na građevinske objekte odnosi 607.757 tisuća kuna, a na postrojenja i opremu 415.278 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 928.224 tisuće kuna od čega se na građevinske objekte odnosi 510.276 tisuća kuna, a na postrojenja i opremu 417.948 tisuća kuna).

Sadašnja vrijednost imovine uzete u financijski leasing na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 6.411 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 2.436 tisuća kuna).

Sadašnja vrijednost imovine koja je dana pod hipoteku na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 86.444 tisuće kuna (31. prosinca 2020. godine: 95.467 tisuća kuna).

Imovina u pripremi u iznosu od 53.788 tisuća kuna najvećim se dijelom odnosi na ulaganje u Kuriju Mihalović u iznosu 24.247 tisuća kuna, ulaganje u rekonstrukciju hladnjaka klinkera i zamjena multiciklona u iznosu 20.263 tisuće kuna, ulaganje u uređenje poslovnih prostora u Branimirovoj ulici u Zagrebu u iznosu 2.736 tisuća kuna, ulaganje u rekonstrukciju postojeće tvornice betona Sisak u iznosu 2.721 tisuća kuna, ulaganje u sanaciju fasade zgrade mlinice cementa u iznosu 1.437 tisuća kuna, ulaganje u bypass rotacijske peći u iznosu 1.141 tisuća kuna te ostalih manjih investicija i imovine u pripremi u iznosu 1.243 tisuće kuna.

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo ima 111.693 tisuće kuna ugovorenih neizvršenih investicija koje se najvećim dijelom odnose na bypass rotacijske peći, Kuriju Mihalović, energetska obnova i ostale obnovljive izvore energije u tvornici cementa i uređenje poslovnih prostora u Branimirovoj ulici u Zagrebu (31. prosinca 2020. godine: 32.846 tisuća kuna ugovorenih neizvršenih investicija koje se najvećim dijelom odnose na Kuriju Mihalović, rekonstrukciju hladnjaka klinkera i zamjena multiciklona, ventilator peći, segment plašta rotacijske peći, rekonstrukciju LP1 - uvođenje SEAL tehnologije, drobilicu za pripremu RDF-a).

Ulaganja u nekretnine u iznosu od 13.404 tisuće kuna odnose se na 5 stanova, 2 poslovna prostora, 9 garaža, 8 parkirnih mjesta, spremište, kompleks zgrada, betonaru Trstenik i zemljišta u vlasništvu Društva, od kojih su 3 stana, 2 poslovna prostora, 8 parkirnih mjesta, spremište, kompleks zgrada i betonara Trstenik u najmu (31. prosinca 2020. godine: 11.604 tisuće kuna odnose se na 2 stana, 3 poslovna prostora, 11 garaža, 8 parkirnih mjesta, spremište, kompleks zgrada, betonaru Trstenik i zemljišta u vlasništvu Društva, od kojih su 1 stan, 2 poslovna prostora, 8 parkirnih mjesta, spremište, kompleks zgrada i betonara Trstenik u najmu). Prihodi od najma ove imovine u 2021. godini iznose 410 tisuća kuna. Fer vrijednost ove imovine približno je jednaka njenoj knjigovodstvenoj vrijednosti.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. IMOVINA S PRAVOM UPOTREBE

	Zemljište	Oprema	Ukupno imovina s pravom upotrebe
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječnja 2020. godine	926	1.100	2.026
Stanje 31. prosinca 2020. godine	926	1.100	2.026
Smanjenja (otuđenje, prodaja, ukidanje prava)	-	(722)	(722)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d. Našice	-	358	358
Stanje 31. prosinca 2021. godine	926	736	1.662
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječnja 2020. godine	39	423	462
Amortizacija razdoblja	39	424	463
Stanje 31. prosinca 2020. godine	78	847	925
Amortizacija razdoblja	-	266	266
Smanjenja (otuđenje, prodaja, ukidanje prava)	-	(722)	(722)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d. Našice	-	212	212
Stanje 31. prosinca 2021. godine	78	603	681
Sadašnja vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2020. godine	848	253	1.101
Na dan 31. prosinca 2021. godine	848	133	981

Pravo korištenja imovine u najmu odnosi se na nekoliko osobnih vozila u najmu od 3 do 5 godina i zemljište u najmu od 25 godina.

Dospijeće obveza temeljem operativnih najмова prikazano je u bilješci 27.

Iznosi priznati u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	2021.	2020.
Troškovi amortizacije na imovini s pravom korištenja	266	462
Kamate po osnovi poslovnih najмова (bilješka 10)	42	54
Troškovi koji se odnose na kratkoročni najam (bilješka 9)	2.493	1.635

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

	Vlasništvo u %		Iznos	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
Dilj d.o.o. Vinkovci	100,00	100,00	221.000	221.000
Polet a.d. Novi Bečej	92,86	-	135.876	-
Igma d.o.o. Koprivnica	100,00	100,00	47.700	47.700
Nexe d.o.o. Sarajevo	100,00	-	39.552	-
Nexe beton d.o.o. Novi Sad	100,00	100,00	37.959	37.959
Nexe beton d.o.o. Sarajevo	100,00	100,00	18.458	18.458
Nexe gradnja d.o.o. Našice	100,00	100,00	15.500	15.500
Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek	82,33	82,33	12.900	12.900
N-Invest d.o.o. Sarajevo	100,00	-	6.804	-
Nexe Invest d.o.o. Našice	100,00	100,00	20	20
Ekonex d.o.o. Našice	100,00	-	20	-
Ispravak ulaganja - Nexe Invest d.o.o.			1.150	1.150
Ispravak ulaganja u Nexe d.o.o. Sarajevo			(39.552)	-
Ispravak ulaganja - Nexe gradnja d.o.o.			(15.500)	(15.500)
Ukupno ulaganja u povezana društva			481.887	339.187

Društvo

Dilj d.o.o. Vinkovci

Polet a.d. Novi Bečej

Igma d.o.o. Koprivnica

Nexe beton d.o.o. Novi Sad

Nexe gradnja d.o.o. Našice

Nexe beton d.o.o. Sarajevo

Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek

Ekonex d.o.o. Našice

N-Invest d.o.o. Sarajevo

Nexe d.o.o. Sarajevo

Nexe Invest d.o.o. Našice

Djelatnost

Proizvodnja opeke i crijepa

Proizvodnja opeke i crijepa

Vađenje šljunka i pijeska

Proizvodnja betona

Završni i instalacijski radovi u građevinarstvu

Proizvodnja betona

Lučke i skladišne djelatnosti i trgovina

Gospodarenje otpadom

Upravljanje, proizvodnja i trgovina

Proizvodnja betona i sličnih proizvoda

Poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

16. POTRAŽIVANJA ZA DANE DUGOROČNE ZAJMOVE I JAMČEVINE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Zajmovi dani nepovezanim društvima	11.946	-
Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova nepovezanim društvima	(11.946)	-
Zajmovi dani povezanim društvima	54.962	-
Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova povezanim društvima	(9.278)	-
Ukupno potraživanja za dane dugoročne zajmove i jamčevine	45.684	-
Zajmovi dani nepovezanim društvima		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Zajam društvu GP Put d.d. Sarajevo u stečaju	11.946	-
Tekuće dospijeće zajma društvu GP Put d.d. Sarajevo u stečaju	(11.946)	-
	-	-
Zajmovi dani povezanim društvima		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Zajam društvu Dilj d.o.o. Vinkovci (bilješka 30)	54.962	-
Tekuće dospijeće zajma društvu Dilj d.o.o. Vinkovci	(9.278)	-
	45.684	-

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
Ulaganja u vrijednosnice		
Vlasničke vrijednosnice	11.577	4.389
Mezzanine	2.228	-
Ulaganje u obveznice	328	328
Ulaganje u ostale vrijednosnice – depozitarni zapisi	82	82
Ispravak vrijednosti ulaganja u vlasničke vrijednosnice	(624)	(3.977)
Ukupno ulaganje u financijsku imovinu	13.591	822

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 umanjeње 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

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

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka u 2021. godini odnosi se na ulaganja u dionice društva Kutjevo d.d. Kutjevo (8.528 tisuće kuna), Hajduk š.d.d. Split (1.183 tisuća kuna), Japra a.d. Novi Grad (748 tisuća kuna) i Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb (142 tisuće kuna), udjele u društvu Incema d.o.o. Zagreb. Ostala ulaganja odnose se na obveznice i depozitarne zapise društva Velpro centar d.o.o. Zagreb i Projektgradnja d.o.o. Gornja Vrba stečenih nagodbom u postupku izvanredne uprave ovih društava.

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

	2021.	2020.
Stanje na dan 1. siječnja	822	822
Konverzija potraživanja u mezzanine	2.228	-
Nerealizirani gubici (bilješka 10)	(184)	-
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	(60)	-
Nerealizirani dobiti (bilješka 10)	2.486	-
Pripajanje društva Nexe grupa d.d. Našice	8.299	-
Stanje na dan 31. prosinca	13.591	822

18. ZALIHE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	71.668	67.686
Roba na putu	5.067	24.951
Gotovi proizvodi	6.427	8.756
Proizvodnja u tijeku i poluproizvodi	15.149	8.384
Sitan inventar	4.223	4.441
Ispravak vrijednosti zaliha	(3.075)	(3.210)
Ukupno zalihe	99.459	111.008

U 2021. godini ukupan trošak realiziranih vlastitih proizvoda iznosio je 474.681 tisuću kuna (2020. godina: 410.667 tisuća kuna).

Promjene na ispravku vrijednosti zaliha su kako slijedi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Stanje na dan 1. siječnja	3.210	3.422
Ispravci vrijednosti zaliha (bilješka 8)	114	82
Utrošak / prodaja ispravljenih zaliha	(249)	(294)
Stanje na dan 31. prosinca	3.075	3.210

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročna potraživanja od nepovezanih društava u zemlji	3.192	79
Ukupno dugoročna potraživanja od kupaca	3.192	79
Potraživanja od povezanih društava (bilješka 30)	91.240	71.301
Potraživanja od nepovezanih društava u zemlji	89.509	91.792
Potraživanja od nepovezanih društava u inozemstvu	9.027	9.739
Sumnjiva i sporna potraživanja	42.867	44.097
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(47.390)	(58.760)
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca – povezana društva (bilješka 30)	(52.829)	(22.181)
Potraživanja od kupaca	132.424	135.988
Umanjenje vrijednosti za očekivane gubitke prema MSFI 9	(2.873)	(2.627)
Ukupno potraživanja od kupaca	129.551	133.361
Potraživanja za preuzete tražbine	46.754	-
Potraživanja stečena cesijama od povezanih društava (bilješka 30)	39.103	37.609
Potraživanja stečena cesijama od nepovezanih društava u zemlji	18.647	18.860
Predujmovi dani nepovezanim društvima	4.852	7.888
Potraživanja za poreza na dobit	2.444	-
Ostala kratkoročna potraživanja – nepovezana društva	140	220
Potraživanja stečena cesijama od nepovezanih društava u inozemstvu	-	4.073
Sumnjiva i sporna potraživanja po cesijama	(11.010)	(16.397)
Ispravak vrijednosti potraživanja po cesijama od povezanih društava	(762)	(762)
Umanjenje vrijednosti za očekivane gubitke prema MSFI 9	(40)	(31)
Ukupno ostala potraživanja	100.128	51.460
Ukupno kratkoročna potraživanja	229.679	184.821

Dugoročna potraživanja od nepovezanih društava u zemlji odnose se na potraživanja koja su reprogramirana temeljem Rješenja o predstečajnoj nagodbi istih.

Iznos od 46.754 tisuća kuna odnosi se na preuzete tražbine koje je Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb imala od društva Viadukt d.d. u stečaju, Zagreb.

Prosječno vrijeme naplate potraživanja od kupaca u 2021. godini je 71 dana (2020: 78 dana).

Očekivani gubici prema MSFI 9 u 2021. godini iznose 2.913 tisuća kuna (2020: 2.658 tisuća kuna).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Potraživanja od povezanih i nepovezanih kupaca dospjela su kako slijedi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Nedospjelo	70.490	74.130
Manje od jednog mjeseca	25.443	34.330
Jedan do četiri mjeseca	25.278	25.538
Četiri do šest mjeseci	3.478	1.333
Šest do dvanaest mjeseci	6.563	638
Više od dvanaest mjeseci	1.172	19
Ukupno kratkoročna potraživanja od kupaca	132.424	135.988

Promjene na ispravcima vrijednosti potraživanja od kupaca bile su kako slijedi:

	2021.	2020.
Stanje 1. siječnja	80.941	81.596
Ispravci vrijednosti potraživanja od povezanih društava	131	1.931
Ispravci vrijednosti potraživanja od nepovezanih društava	1.559	2.771
Naplaćena ispravljena potraživanja od povezanih društava	(7.464)	(458)
Naplaćena ispravljena potraživanja od nepovezanih društava	(3.496)	(3.726)
Ukinuta ispravljena potraživanja od nepovezanih društava	(8.998)	(195)
Otpis ispravljenih potraživanja	(4.610)	(978)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d. Našice	42.156	-
Stanje 31. prosinca	100.219	80.941

Potraživanja od kupaca se umanjuju za procijenjene nenaplative iznose prodaje određene na osnovi ranijih iskustava naplate. 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 priljeva.

Promjene očekivanih gubitaka bile su kako slijedi:

	2021.	2020.
Stanje 1. siječnja	2.658	4.381
Nova umanjenja vrijednosti za očekivane gubitke	401	146
Ukidanje očekivanih gubitaka – povezana društva	(146)	(852)
Ukidanje očekivanih gubitaka	-	(1.017)
Stanje 31. prosinca	2.913	2.658

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Potraživanja stečena cesijom odnose se na potraživanja ustupljena po cesiji i predstavljaju financijsku imovinu u obliku ugovornog prava da Društvo primi novac ili drugu financijsku imovinu.

Promjene na ispravcima vrijednosti potraživanja stečenih cesijama bile su kako slijedi:

	2021.	2020.
Stanje 1. siječnja	17.159	16.997
Ispravci vrijednosti potraživanja po cesijama – nepovezana društva	-	162
Naplaćena ispravljena potraživanja stečena cesijama	(1.325)	-
Otpisana ispravljena potraživanja stečena cesijama	(4.062)	-
Stanje 31. prosinca	11.772	17.159
	31.12.2021.	31.12.2020.
Ukupno kratkoročno potraživanje -neto	<u>229.679</u>	<u>184.821</u>
Očekivani kreditni gubici	<u>(2.913)</u>	<u>(2.658)</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

20. POTRAŽIVANJA ZA DANE KRATKOROČNE ZAJMOVE I JAMČEVINE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Zajmovi dani povezanim društvima (bilješka 30)	47.606	56.865
Zajmovi dani nepovezanim društvima	29.033	34.224
Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova danih nepovezanim društvima	11.946	-
Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova povezanim društvima (bilješka 30)	9.278	-
Zajmovi dani fizičkim osobama	4.431	4.358
Jamčevine	4.089	-
Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke prema MSFI 9	(1.763)	(1.552)
Ispravak vrijednosti zajmova danih nepovezanim društvima	(11.946)	-
Ispravak vrijednosti zajmova danih povezanim društvima (bilješka 30)	(27.227)	-
Ukupno potraživanja za dane kratkoročne zajmove i jamčevine	65.447	93.895

Zajmovi dani povezanim društvima

	31.12.2021.	31.12.2020.
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja za zajmove		-
Dilj d.o.o. Vinkovci	9.278	-
Zajmovi:		-
Nexe d.o.o. Sarajevo	27.227	-
Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek	17.006	16.519
Nexe Invest d.o.o. Našice	3.373	-
Nexe grupa d.d. Našice	-	40.346
Ispravak vrijednosti zajmova danih povezanim društvima	(27.227)	-
Ukupno zajmovi dani povezanim društvima	29.657	56.865

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

Zajam društvu Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek odobren je 2020. godine uz redovnu kamatnu stopu u visini kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (2021.: 3% godišnje; 2020.: 3,42% godišnje). Rok oplate je 7. srpnja 2022. godine. Zajam je osiguran mjenicom.

Zajam društvu Nexe Invest d.o.o. Našice inicijalno je odobren u 2020. godini od strane Nexe grupe d.d. Našice u iznosu 1,5 milijuna kuna uz redovnu kamatnu stopu u visini kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (2020.: 3,42% godišnje). I Društvo je u 2021. godini odobrilo zajam u iznosu 6 milijuna kuna uz redovnu kamatnu stopu u visini kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (2021.: 3% godišnje). Iznos odobrene pozajmice na 31. prosinca 2021. godini iznosi 7,5 milijuna kuna. Rok otplate je 15. rujna 2022. godine. Zajam je osiguran mjenicom.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

20. POTRAŽIVANJA ZA DANE KRATKOROČNE ZAJMOVE I JAMČEVINE (NASTAVAK)

Zajmovi dani nepovezanim društvima i fizičkim osobama

	31.12.2021.	31.12.2020.
Zajmovi:		
Osilovac d.o.o. Feričanci	25.068	24.373
GP Put d.d. Sarajevo u stečaju	11.946	-
Pozajmice fizičkim osobama	4.431	4.358
Inceptum d.o.o. Zagreb	2.644	6.889
Samoborka d.d. Samobor	1.282	2.152
OPG Ivan Lovaković Zagreb	39	42
Rukometni klub Nexe Našice	-	768
Ispravak vrijednosti zajmova danih nepovezanim društvima	(11.946)	-
Ukupno zajmovi dani nepovezanim društvima	33.464	38.582

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

Zajam društvu Osilovac d.o.o. Feričanci na revolving principu odobren je 2019. godine uz fiksnu kamatnu stopu od 3% godišnje. Na dan 31. prosinca 2021. godine odobreni iznos pozajmice iznosi 33.000 tisuće kuna. Rok povrata pozajmice je 24. kolovoza 2022. godine, a instrument osiguranja je mjenica.

Zajam društvu Inceptum d.o.o. Zagreb na revolving principu odobren je 2019. godine s fiksnom kamatnom stopom od 4% godišnje. Na dan 31. prosinca 2021. godine odobreni iznos pozajmice iznosi 11.000 tisuća kuna. Rok povrata pozajmice je 22. svibnja 2022. godine, a instrument osiguranja je mjenica.

Sljedeća tablica prikazuje kretanje očekivanih kreditnih gubitaka koji su priznati za pojedinu financijsku imovinu. Kretanje očekivanih kreditnih gubitaka za kredite bilo je kako slijedi:

	2021.	2020.
	Stupanj 1	Stupanj 1
Stanje 1. siječnja	1.552	352
Povećanje očekivanih kreditnih gubitaka	(27)	1.242
Smanjenje očekivanih kreditnih gubitaka	238	(42)
Stanje na 31. prosinca	1.763	1.552

Svi dani zajmovi alocirani su u 1. stupanj, a tijekom 2021. godine nije došlo do prijelaza među stupnjevima.

Za potrebe procjene umanjivanja vrijednosti, za kredite povezanim i drugim stranama, Društvo je na datum prve primjene procijenilo kako nije došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od inicijalnog datuma priznavanja te za navedenu imovinu koristi 12-mjesečni očekivani kreditni gubitak.

Pri utvrđivanju očekivanih kreditnih gubitaka za ovu imovinu, Uprava Društva je uzela u obzir publikacije vanjskih investicijskih „rating“ agencija, povijesno iskustvo te financijsku poziciju drugih ugovornih strana.

Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim pretpostavkama tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja u procjeni rezervacija za očekivane kreditne gubitke za tu financijsku imovinu.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

21. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA

	31.12.2021.	31.12.2020.
Stanja na deviznim računima	15.944	8.944
Novac u banci u domaćoj valuti	12.138	3.941
Novac u blagajni	10	10
Ukupno novac u banci i blagajni	28.092	12.895

22. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital raspoređen je u 644.329 redovne dionice, svaka nominalne vrijednosti 400 kuna. Ukupna vrijednost temeljnog kapitala iznosi 257.732 tisuća kuna. Vlasnička struktura Društva na dan 31. prosinca 2021. i 2020. godine bila je kako slijedi:

Dioničar:	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Broj dionica	Vlasništvo u %	Broj dionica	Vlasništvo u %
Ivan Ergović	549.746	85,32	-	-
Ostali dioničari	94.583	14,68	-	-
Nexe grupa d.d., Našice	-	-	644.329	100,00
Ukupno	644.329	100,00	644.329	100,00

23. PRIČUVE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Ostale pričuve (bilješka 1.1)	73.786	-
Zakonske pričuve	12.887	12.887
Ukupno pričuve	86.673	12.887

Sukladno hrvatskim propisima Društvo je u ranijim razdobljima formiralo zakonske pričuve u iznosu od 12.887 tisuća kuna. Ova pričuva nije raspodjeljiva.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	31.12.2021.	31.12.2020.
Banke:		
Dugoročni krediti banaka	379.495	155.464
	379.495	155.464
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(63.249)	(52.160)
	(63.249)	(52.160)
Ukupne obveze po dugoročnim kreditima	316.246	103.304

Kreditni banaka dospijevaju na naplatu kako slijedi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
U roku od godine dana	63.249	52.160
U drugoj godini	63.249	33.907
Od treće do uključivo pete godine	189.748	69.397
Nakon pet godina	63.249	-
	379.495	155.464
Manje: iznosi koji dospijevaju na naplatu u roku od 12 mjeseci (iskazani u okviru kratkoročnih obveza) (bilješka 28)	(63.249)	(52.160)
Iznosi koji dospijevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	316.246	103.304

Dugoročni krediti banaka u siječnju 2021. godine su vraćeni i refinancirani (2020. godina: 3M EURIBOR + 3,9% do 5% godišnje, te fiksne kamatne stope u visini 4% godišnje) dugoročnim kreditom banaka uz fiksnu kamatnu stopu od 2,65% godišnje, mjesečnom otplatom i rokom povrata 31. prosinca 2027. godine. Kredit je osiguran zalogom na nekretninama i pokretninama u vlasništvu Nexe d.d., te mjenicama i zadužnicama Nexe d.d. i sudužnika.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

25. OBVEZE PO FINANCIJSKOM NAJMU

Financijski najam odobren uz kamatnu stopu od 2,8% do 5,45% godišnje (2020. godina: 3,9%-5,45%), odnosi se na proizvodnu opremu u najmu na pet godina i transportna sredstva u najmu na četiri godine.

Fer vrijednost obveza po financijskom najmu je približno jednaka njihovom knjigovodstvenom iznosu.

	Minimalna plaćanja najma		Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Do godinu dana	1.874	792	1.739	714
Od 1 godine do 5 godina	3.446	1.435	3.311	1.373
	5.320	2.227	5.050	2.087
Manje budući financijski troškovi	(270)	(140)	-	-
Sadašnja vrijednost obveza temeljem najma	5.050	2.087	5.050	2.087
Tekuće dospijeće (bilješka 28)	(1.739)	(714)	(1.739)	(714)
Iznos koji dospijeva nakon 12 mjeseci	3.311	1.373	3.311	1.373

26. DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	2.521	2.120
Ukupno dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	2.521	2.120

Kretanje dugoročnih rezerviranja bilo je kako slijedi:

	Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade
Stanje 1. siječnja 2020. godine	2.614
Dodatna rezerviranja	(494)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	2.120
Dodatna rezerviranja	526
Ukidanje rezerviranja	(434)
Pripajanje društva Nexe grupa d.d. Našice	309
Stanje 31. prosinca 2021. godine	2.521

Pri izradi kalkulacija sadašnje vrijednosti obveze korištene su sljedeće pretpostavke: diskontna stopa 1% te stopa fluktuacije zaposlenika 4,95% (2020.: diskontna stopa 1,07% te stopa fluktuacije zaposlenika 4,65%).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

27. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Obveze po osnovi poslovnih najмова	868	934
Ukupno dugoročne obveze	868	934
Obveze prema dobavljačima u zemlji – nepovezana društva	33.660	27.726
Obveze prema dobavljačima – povezana društva (bilješka 30)	25.883	19.922
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu – nepovezana društva	9.860	10.946
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	85	54
Ukupno obveze prema dobavljačima	69.488	58.648
Obračunati troškovi emisijskih jedinica CO ₂	21.615	49.572
Primljeni predujmovi od nepovezanih društava	9.566	695
Obveze za dividendu	9.377	-
Obveze prema zaposlenima	4.865	4.221
Porezi i doprinosi	3.797	3.028
Ostale kratkoročne obveze	1.034	620
Obveze po osnovi poslovnih najмова	162	205
Porez na dobit	-	7.435
Ukupno ostale obveze	50.416	65.776
Ukupno kratkoročne obveze	119.904	124.424

Prosječno vrijeme plaćanja obveza prema dobavljačima u 2021. godini iznosilo je 63 dana (2020: 56 dana).

Društvo posluje sukladno Zakonu o klimatskim promjenama (NN 127/19) i pripadajućim pod zakonskim aktima koji se odnose na emisije stakleničkih plinova obveznica EU ETS sustava u kojem je od 1. siječnja 2013. godine. Ispođena je dozvola za emisije stakleničkih plinova, a emisije iz postrojenja se prate prema odobrenom Planu praćenja koji je osnova za izradu godišnjeg izvještaja o emisijama stakleničkih plinova. Verifikaciju količina emisija CO₂ obavlja neovisno akreditirano tijelo. Društvo je dužno najkasnije do 30. travnja tekuće godine predati količinu emisijskih jedinica u Registar unije u iznosu koji odgovara verificiranoj ukupnoj emisiji stakleničkih plinova iz postrojenja u prethodnoj kalendarskoj godini, sukladno verificiranom izvješću. Društvo je obračunalo troškove emisijskih jedinica CO₂ u 2021. godini u iznosu 55.860 tisuća kuna (2020: 35.601 tisuću kuna) budući da je količina proizvedenih emisijskih jedinica veća od broja jedinica koje Društvo posjeduje na dan 31. prosinca 2021. godine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

27. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE (NASTAVAK)

Obveze po osnovi poslovnih najмова dospijevaju kako slijedi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
U roku od godine dana	199	254
U drugoj godini	98	129
U trećoj godini	68	66
U četvrtoj godini	60	60
U petoj godini	60	60
Nakon pet godina	940	1.000
Ukupno	1.425	1.569
Nenaplaćena kamata	(395)	(430)
Ukupno	1.030	1.139

Analizirano kao:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročne obveze po osnovi poslovnih najмова	868	934
Kratkoročne obveze po osnovi poslovnih najмова	162	205
Ukupno	1.030	1.139

28. KRATKOROČNI KREDITI

	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi:		
Zajmovi od povezanih društava (bilješka 30)	10.744	38.840
Kratkoročni krediti banaka	-	46.558
	10.744	85.398
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita i najмова:		
Dugoročni krediti banaka (bilješka 24)	63.249	52.160
Najmovi (bilješka 25)	1.739	714
	64.988	52.874
Ukupno kratkoročni krediti	75.732	138.272

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

Kratkoročni krediti bili su odobreni uz fiksnu kamatnu stopu u visini 4% godišnje te uz promjenjivu kamatnu stopu u visini 3M EURIBOR + 2,25% - 3,75% godišnje. Krediti su u siječnju 2021. godine vraćeni.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. POTENCIJALNE OBVEZE

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

- sudužnik po izdanoj činidbenom garanciji banke za društvo Nexe gradnja d.o.o. Našice u iznosu 1,42 milijuna kuna (2020. godina: 4,5 milijuna kuna)
- sudužnik po obvezama za kredit banke za društvo Dilj d.o.o. Vinkovci u iznosu 10,40 milijuna kuna (2020. godina: 64,2 milijuna kuna)

Na 31. prosinca 2021. godine Društvo ima izdanih zadužnica i mjenica dobavljačima u iznosu 71,31 milijuna kuna (2020. godina: 35 milijuna kuna) te izdanih garancija bankama i drugim financijskim institucijama po vlastitim financijskim zaduženjima u iznosu od 465,54 milijuna kuna (2020. godina: 579,2 milijuna kuna).

Protiv Društva se vode sudski sporovi po kojima Društvo nije vršilo rezerviranja jer smatra da će konačni ishodi biti u korist Društva te da iznosi koje bi Društvo eventualno trebalo platiti nisu značajni.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Tijekom 2021. godine Društvo je poslovalo s povezanim stranama te ostvarivalo prihode i troškove na temelju kupoprodaje proizvoda i usluga, kao i financijske prihode, koji se mogu analizirati kako slijedi:

2021. Povezana društva	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti				
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi	Kratkoročne obveze	Dugoročna potraživanja	Kratkotrajna potraživanja	Prihodi	Rashodi
Nexe beton d.o.o. Novi Sad	25.374	-	116.721	67	-	-	-	-	-
Nexe beton d.o.o. Sarajevo	8.912	502	20.965	3.163	-	-	-	-	-
Ekonex d.o.o. Našice	2.009	327	12.890	3.177	-	-	-	-	-
Igma d.o.o. Koprivnica	1.072	18.050	6.975	12.570	5.510	-	-	-	177
Tvornica opeke d.o.o. Sarajevo	224	-	2.752	5	-	-	-	-	-
Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek	109	1.716	1.737	4.569	-	17.006	-	487	-
Cement market d.o.o. Našice	8	15	760	343	-	-	-	-	-
Nexe gradnja d.o.o. Našice	9.010	4.794	649	6.027	-	-	-	5	-
Nexe Invest d.o.o. Našice	45.239	443	362	6.855	-	3.373	-	36	-
Dilj d.o.o. Vinkovci	8	-	334	15	5.234	9.278	45.684	1.657	222
Polet a.d. Novi Bečej	18.826	11	154	2	-	-	-	-	-
Nexe grupa d.d. Našice	-	-	132	8.719	-	-	-	1.268	-
Polet keramika d.o.o. Novi Bečej	13.300	25	15	25	-	-	-	-	-
Nexe d.d. Našice	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nexe d.o.o. Sarajevo	6.252	-	-	-	-	27.227	-	-	-
Ispravak vrijednosti	(53.591)	-	-	-	-	(27.227)	-	-	-
Ukupno	76.752	25.883	164.446	45.537	10.744	29.657	45.684	3.453	399
Povezane strane									
Osilovac d.o.o. Feričanci	7153	1317	326	7.030	-	25.068	-	708	-
Gastro-market d.o.o. Našice	21	425	167	3877	-	-	-	-	-
Rukometni klub Nexe Našice	25	-	73	3657	-	-	-	-	-
Nexe Sport d.o.o. Našice	-	-	19	425	-	-	-	-	-
Konjički klub Nexe Našice	-	-	-	1.000	-	-	-	-	-
Ispravak vrijednosti	(428)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	6.771	1.742	585	15.989	-	25.068	-	708	-
Usveukupno	83.523	27.625	165.031	61.526	10.744	54.725	45.684	4.161	399

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Ispravak vrijednosti potraživanja od povezanih društava na 31. prosinca 2021. godine iznosi 53.591 tisuća kuna (Polet a.d. Novi Bečej 18.588 tisuća kuna, Nexe Invest d.o.o. Našice 14.418 tisuća kuna, Polet keramika d.o.o. Novi Bečej 13.275 tisuća kuna, Nexe d.o.o. Sarajevo 6.252 tisuća kuna, Nexe gradnja d.o.o. Našice 1.058 tisuća kuna) (bilješka 19).

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo ima potraživanja po osnovi cesija od povezanih društava u iznosu 39.103 tisuće kuna (Nexe Invest d.o.o. Našice 30.822 tisuće kuna, Nexe gradnja d.o.o. Našice 6.526 tisuća kuna, Nexe beton d.o.o. Sarajevo 1.755 tisuća kuna) (bilješka 19).

Društvo je u 2020. godini sklopilo ugovor o kratkoročnoj revolving pozajmici s povezanim društvom Dilj d.o.o. u iznosu 25 milijuna kuna uz redovnu kamatnu stopu u visini kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (2021.: 3% godišnje; 2020.: 3,42% godišnje). Pozajmica je osigurana mjenicom. Pozajmica je vraćena u 2021. godini nenovčanom transakcijom.

Tijekom 2021. godine društvo je sklopilo ugovor o zajmu s društvom Dilj d.o.o. u iznosu 15 milijuna kuna uz redovnu kamatnu stopu u visini kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (2021.: 3% godišnje). Pozajmica je osigurana mjenicom. Iznos obveze za primljenu pozajmicu na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 5,34 milijuna kuna.

Društvo je u 2019. godini sklopilo ugovor o kratkoročnoj revolving pozajmici s povezanim društvom Igma d.o.o. Koprivnica na iznos 10.890 tisuća kuna uz redovnu kamatnu stopu u visini kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (2021.: 3% godišnje; 2020.: 3,42% godišnje). Rok povrata pozajmice društvu Igma d.o.o. je 1. veljače 2022. godine. Pozajmica je osigurana mjenicom. Iznos obveze za primljenu pozajmicu na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 5.510 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 13.636 tisuća kuna) (bilješka 28).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

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

2020. Povezana društva	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti			
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi	Kratkoročne obveze	Kratkotrajna potraživanja	Prihodi	Rashodi
Nexe grupa d.d. Našice	22	1.201	313	17.312	-	40.346	603	-
Nexe beton d.o.o. Novi Sad	35.879	-	128.309	1	-	-	-	-
Nexe beton d.o.o. Sarajevo	9.722	84	20.940	2.562	-	-	-	-
Igma d.o.o. Koprivnica	655	10.855	5.377	12.825	13.636	-	-	303
Ekonex d.o.o. Našice	1.690	25	4.205	210	-	-	-	23
Luka Tranzit Osijek d.o.o. Osijek	270	1.838	1.771	6.348	-	16.519	271	71
Tvornica opeke d.o.o. Sarajevo	82	-	1.764	-	-	-	-	-
Nexe gradnja d.o.o. Našice	8.186	5.894	1.071	5.633	-	-	-	-
Cement market d.o.o. Našice	333	14	658	190	-	-	-	-
Nexe Invest d.o.o. Našice	52.066	-	283	46	-	-	-	-
Dilj d.o.o. Vinkovci	2	-	49	19	25.204	-	-	204
Nexe d.d. Našice	-	-	-	-	-	-	-	-
Polet a.d. Novi Bečej	-	11	-	11	-	-	-	-
Polet keramika d.o.o. Novi Bečej	3	-	-	-	-	-	-	-
Ispravak vrijednosti	(22.943)	-	-	-	-	-	-	-
Tečajne razlike	-	-	-	-	-	-	779	401
Ukupno	85.967	19.922	164.740	45.157	38.840	56.865	1.653	1.002
Povezane strane								
Rukometni klub Nexe Našice	108	-	38	2.000	-	768	15	-
Nexe Sport d.o.o. Našice	4	24	3	36	-	-	-	-
Gastro-market d.o.o. Našice	10	586	107	3.156	-	-	-	-
Osilovac d.o.o. Feričanci	7.031	50	258	628	-	24.373	562	-
Ispravak vrijednosti	(248)	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	6.905	660	406	5.820	-	25.141	577	-
Ukupno	92.872	20.582	165.146	50.977	38.840	82.006	2.230	1.002

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

31. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

U 2021. godini ključnom osoblju Društva isplaćene su bruto plaće u iznosu 8.689 tisuća kuna (2020. godina: 6.771 tisuća kuna). Ključno osoblje se sastoji od 17 zaposlenika Društva i 5 članova Nadzornog odbora (2020. godina: 12 zaposlenika Društva i 5 članova Nadzornog odbora).

32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

32.1. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom kako bi osiguralo da će biti u mogućnosti nastaviti s 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 kredite i financijski najam prikazane u bilješki 24., 25. i 28., novca i novčanih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala, zakonskih i ostalih pričuvi i zadržane dobiti.

32.1.1. 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. Koeffcijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Dug	396.157	243.883
Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 21)	<u>(28.092)</u>	<u>(12.895)</u>
Neto dug	<u>368.065</u>	<u>230.988</u>
Kapital	<u>751.176</u>	<u>620.190</u>
Omjer neto duga i kapitala	<u>0,49</u>	<u>0,37</u>

Dug uključuje obveze po dugoročnim i kratkoročnim kreditima i financijskim najmovima.

32.2. Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovi mjerenja i na osnovi toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klasa financijske imovine, financijskih obveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u bilješki 2 uz financijske izvještaje.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

32.3. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2021.	31.12.2020.
Financijska imovina		
<i>Ulaganje u financijsku imovinu</i>	13.591	822
<i>Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)</i>	271.966	240.230
	285.557	241.052
Financijske obveze		
<i>Amortizirani trošak</i>	487.260	352.103
	487.260	352.103

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza osim dugoročnih kredita približno su jednake njihovim knjigovodstvenim vrijednostima. Fer vrijednost dugoročnih kredita iznosi 302.733 tisuće kuna (31. prosinca 2020. godine: 106.066 tisuća kuna).

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

Potraživanja i depoziti kod banaka

Za imovinu koja dospijeva unutar tri 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. Ova hijerarhija grupira financijsku imovinu u tri 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 prve razine već su vidljive za imovinu, bilo direktno (npr. kao cijene) ili indirektno (npr. izvedene iz cijena);
- 3. razina: ulazne varijable za imovinu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Razina unutar koje je financijska imovina klasificirana temeljena je 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 2021.

	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Imovina				
Dugoročna financijska imovina (bilješka 17)	9.419	4.172	-	13.591
Ukupno	9.419	4.172	-	13.591

31. prosinca 2020.

	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Imovina				
Dugoročna financijska imovina (bilješka 17)	-	822	-	822
Ukupno	-	822	-	822

Fer vrijednost financijske imovine je određena na slijedeći način:

- Fer vrijednost financijske imovine kojima 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 baziranom 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 financijskim jamstvima određena je pomoću opcijskog modela gdje je glavna pretpostavka popust koji pojedini partneri procjenjuju na temelju tržišnih informacija i iznosa gubitka radi danih popusta.

32.4 Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice Društvu pruža podršku poslovanju, 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.

32.5 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

32.6 Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Knjigovodstvena vrijednost monetarne imovine i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi (iznosi u tisućama strane valute):

	Imovina		Obveze	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	8.897	9.502	35.693	20.648

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

Kratkoročna izloženost

	Imovina		Obveze	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	8.897	9.502	7.221	9.434

Dugoročna izloženost

	Imovina		Obveze	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	-	-	28.472	11.214

32.6.1 Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je izloženo valutnom riziku u slučaju promjene tečaja eura (EUR) i američkog dolara (USD). U slijedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene tečaja HRK u odnosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti HRK za 2% u odnosu na EUR i USD. Stopa od 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 zajmove koji su denominirani u valuti različitoj od valute zajmodavca ili zajmoprimca.

Pozitivan iznos prikazan dolje ukazuje na neto povećanje dobiti ili drugog kapitala prije poreza kada HRK u odnosu na relevantnu valutu jača za 2%:

	Efekti promjene tečaja EUR		Efekti promjene tečaja USD	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Dobit	4.029	1.677	-	-

Negativan iznos prikazan dolje ukazuje na neto smanjenje dobiti ili drugog kapitala prije poreza kada HRK u odnosu na relevantnu valutu slabi za 2%:

	Efekti promjene tečaja EUR		Efekti promjene tečaja USD	
	2021.	2020.	2021.	2020.
(Gubitak)	(4.029)	(1.677)	-	-

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

32.7 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 32.9., Upravljanje rizikom likvidnosti.

32.7.1 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. Promjena stope od 100 baznih jedinica (u 2020. godini: 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, a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- dobit prije poreza za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine bi se smanjila, odnosno povećala za iznos od 2 tisuće kuna (2020. godine: 1.427 tisuća HRK) po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Društva kamatnim stopama na zajmovima s promjenjivim kamatnim stopama;
- osjetljivost Društva na kamatnu stopu se povećala/smanjila tijekom tekućeg razdoblja uglavnom zbog smanjenja u varijabilnoj stopi financijske imovine.

32.8 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 s 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. 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 industrijama i geografskim područjima.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku prema jednom kupcu ili grupi 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 umanjavanja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

32.9 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 kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim 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 prognoziranje i stvarne novčane tijekove i uspoređuje profile dospjeća financijske imovine i obveza.

32.9.1 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.

Dospijeće nederivativnih financijskih obveza

	Ponderirana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec	1 - 3 mjeseca	3 -12 mjeseci	1 - 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
	%						
2021.							
Bez kamata		58.408	39.882	-	3.389	-	101.679
Instrumenti po promjenjivoj kamatnoj stopi	3,08%	418	5.200	5.383	3	-	11.004
Instrumenti po fiksnoj kamatnoj stopi	2,66%	6.279	12.439	55.653	341.284	-	415.655
		65.105	57.521	61.036	344.676	-	528.338
2020.							
Bez kamata		37.045	37.806	49.572	3.054	-	127.477
Instrumenti po promjenjivoj kamatnoj stopi	3M EURIBOR + 3,75%- 5%; 3M LIBOR + 2,25%; 3,42%- 5,25 %	31.655	9.255	50.957	99.322	-	191.189
Instrumenti po fiksnoj kamatnoj stopi	3,90%-5,45%	21.227	2.724	11.237	28.898	-	64.086
		89.927	49.785	111.766	131.274	-	382.752

Na datum bilance Društvo ima 22,55 milijuna kuna neiskorištenih izvora financiranja (31. prosinca 2020. godine: 0 tisuća kuna). Društvo očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tokova i priljeva od dospjele financijske imovine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

32.10 Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza određuje se na sljedeći 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 osnovu analize diskontiranog novčanog tijeka korištenjem cijena iz postojećih tržišnih transakcija.

33. NAČELO TRAJNOSTI POSLOVANJA

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 uvjerenjena 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.

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Sukob između Ukrajine i Rusije trenutno nema direktnog utjecaja na poslovanje Društva jer ne obavlja poslovanje u Ukrajini ili Rusiji i nema trgovinskih odnosa s njima kao niti sa drugim zemljama koje su pod utjecajem sukoba.

Ovaj sukob trenutno najviše utječe na nestabilnost cijena energenata, jer su burzovna roba, što se odražava na povećanje troškova poslovanja, ali Društvo nema problema u lancu opskrbe energentima i nije mu ugroženo poslovanje kao posljedica sankcija u zemljama kojima su one uvedene.

Društvo nema poteškoća u bankarskom sustavu u izvršavanju financijskih transakcija i financiranja unutar Društva. Društvo ima implementirano više nivoa zaštite i krizne mehanizme u slučaju nepredviđenih situacija unutar svojih IT sustava te ne predviđa značajno povećanje opasnosti od cyber napada shodno obavljenim testiranjima i stalnim kontinuiranim radom na poboljšanjima zaštite.

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za 2021. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni ili korigirani, osim događaja navedenih iznad.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

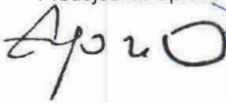


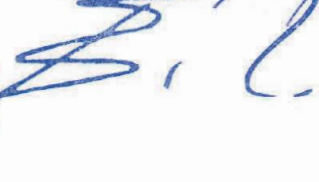


za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

35. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 3. svibnja 2022. godine.

Potpisano u ime Društva

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

 **nexe** d.d.

Tajnovac 1, 31500 Našice, Hrvatska

13

**Izvešće posloводства o stanju
društva Nexe d.d. za 2021. godinu**

Sadržaj

1. Uvod	72
2. Kadrovi.....	72
3. Organizacijska struktura	72
4. Izvješće posloводства o stanju Društva.....	74
5. Zaštita okoliša u društvu Nexe d.d. u 2021. godini.....	76
6. Planovi za 2022. godinu.	76
7. Strategija razvoja.....	77
8. Rizici poslovanja.....	77

1. Uvod

Nexe d.d., sa sjedištem u Našicama, Tajnovac 1 ("Društvo"), registrirano je pri Trgovačkome sudu u Osijeku dana 31. prosinca 1992. godine. Nexe je moderna, inovativna i učinkovita tvrtka koja proizvodi i distribuira visokokvalitetan proizvod te doprinosi kvaliteti života kupca.

Misija Društva je u odgovornom građenju bolje budućnosti.

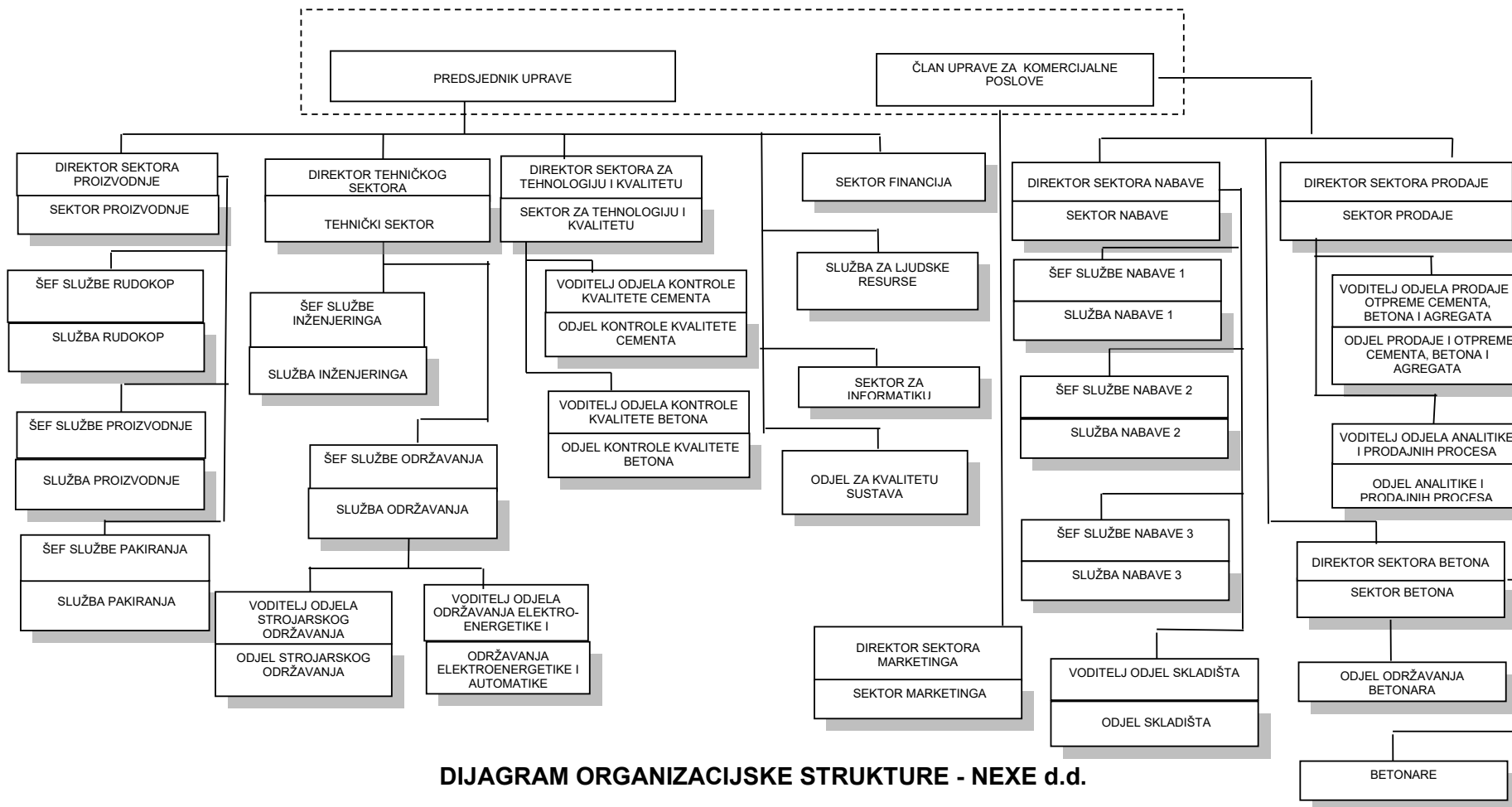
Vizija je biti prepoznatljiv proizvođač na svom području djelovanja, društveno odgovoran, koji stvara nove vrijednosti za svoje kupce, vlasnike, zaposlene i zajednicu.

2. Kadrovi

U Nexe-u d.d. je na dan 31. prosinca 2021. bilo zaposleno 512 radnika.

Redni broj	Stručna sprema	Broj zaposlenih 31.12.2020.	% udjela	Broj zaposlenih 31.12.2021.	% udjela	Indeks 5/3	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	MR	1	0,23	5	0,98	0,19	500
2.	VSS	73	16,70	124	24,22	4,73	170
3.	VŠS	33	7,55	44	8,59	1,68	133
4.	SSS	174	39,82	188	36,72	7,17	108
5.	VKV	4	0,92	4	0,78	0,15	100
6.	KV	112	25,63	113	22,07	4,31	101
7.	PKV	4	0,92	4	0,78	0,15	100
8.	NKV	36	8,24	30	5,86	1,14	83
	UKUPNO	437	100,00	512	100,00	117	117

3. Organizacijska struktura



DIJAGRAM ORGANIZACIJSKE STRUKTURE - NEXE d.d.

4. Izvješće posloводства o stanju Društva

Gledajući rezultate poslovanja u 2021. godini NEXE d.d. je ostvario ukupni prihod 703 milijuna kuna što je povećanje od 10% u odnosu na ostvarenje u 2020. godini.

Prihod od prodaje proizvoda ostvaren u 2021. godini povećan je za 5%. Rezultat je to prije svega rasta prihoda od prodaje cementa i namala na domaćem tržištu za 17%. Pored prihoda od prodaje cementa i namala ostvaren je i prihod od prodaje, prijevoza i pumpanja betona u iznosu od 109 milijuna kuna što je na razini 2020. godine.

Na rast prihoda u 2021. godini velik utjecaj imali su projekti čiji se intenzitet gradnje povećao tijekom godine. Dio projekata je završen, a dio se prenosi u 2022. godinu.

Najznačajniji projekti:

Hrvatska:

1. Pruga Križevci – državna granica
2. Eurospin Vukovina, Velika Gorica
3. Škola Ksaver, Zagreb
4. Log Export Vukovina, Velika Gorica
5. Jašionica Zagreb
6. Ekonomska škola Vukovar
7. UPOV Vukovar
8. Feroterm Stupnik, Zagreb
9. Stadion Osijek
10. Poslovni centar Lučko, Zagreb
11. Veterinarski centar Petrinja
12. Stambene zgrade Zagreb, Osijek

Srbija:

1. Ling Long-fabrika guma, Zrenjanin
2. Peković apartmani, Zlatibor
3. Zlatiborski biser, Zlatibor
4. Projekat Avenija, Novi Sad
5. Kej garden, Novi Sad
6. PIO fond, Novi Sad
7. Jugovićevo, Novi Sad
8. Projekat PUB, Novi Sad
9. Jugovićevo, Novi Sad
10. Dijagoninvest Bul Evrope, Novi Sad
11. Projekat Kisačka, Novi Sad
12. Projekat Radnička, Novi Sad
13. Projekat Sremska Kamenica, Sremska Kamenica
14. Vojođanka, Novi Sad

15. Covid bolnica Mišeluk, Sremska Kamenica
16. Zemunske kapije, Beograd
17. Proizvodna hala, Beograd
18. Kvantaška pijaca-parking, Beograd
19. Hale-industrijski podovi, Batajnica, Novi Beograd

Tijekom 2021. godine vodilo se računa o smanjenju troškova. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 603 milijuna kuna što je za 16% više u odnosu na 2020. godinu. Najveći razlog ovog porasta su troškovi energije koji su porasli za 15 milijuna kuna. Cijena plina je narasla gotovo 300% i petrol-koksa za 26%. Uz cijene energenata velik utjecaj na porast troškova imao je i rast cijena emisijskih jedinica CO₂ pri čemu se trošak u odnosu na 2020. godinu povećao za 78%. Društvo je u 2021. godini ostvarilo pozitivan neto rezultat u iznosu od 82 milijuna kuna. Vrijednost ukupne imovine u 2021. godini iznosila je 1.270 milijuna kuna te je veća od prethodne 2020. godine za 28%. Udio dugotrajne imovine iznosi 67%, dok ostalih 33% od ukupne imovine čini kratkotrajna imovina. Najveća stavka u dugotrajnoj imovini su ulaganja u povezana društva koja iznose 482 milijuna kuna. Ukupna kreditna zaduženost prema bankama iznosi 395 milijuna kuna od čega je u kratkoročnom dospijeću 75 milijuna kuna, a preostalih 320 milijuna kuna dospijeva u razdoblju dužem od godine dana. Društvo je plaćalo svoje obveze prema državi i zaposlenima uredno i pravovremeno. Buduća vremena donose velika iskušenja s obzirom na poslovnu okolinu i konkurenciju na tržištu, ali zajednički u timskom radu i dobroj komunikaciji nastojat ćemo prebroditi zapreke i kroz veću dinamičnost poslovanja naći put u bolju budućnost kako za samo društvo i zajednicu u kojoj djelujemo, tako i za vlasnike, zaposlenike i poslovne partnere.

U proizvodnom programu Nexe d.d. nalaze se :

STANDARD, CEM II/B-M (P - S) 32,5R , miješani portlandski cement

SPECIJAL, CEM II/A-M (S-V) 42,5N , miješani portlandski cement

PREMIUM, CEM I 52,5N, čisti portlandski cement

CEM II/A-S 42,5R, portlandski cement s dodatkom zgure

CEM III/B 32,5N SR-LH, sulfatootporni cement niske topline hidratacije

CEM I 42,5R, portlandski cement

NAMAL, MC5, zidarski cement.

Standard i specijal su na tržištu dostupni u vrećama od 25 kg i 40 kg, a zidarski cement se pakira u vreće od 20 kg. Budući da se Premium koristi za najzahtjevnije građevine, isporučuje se samo u rasutom stanju izravno na gradilišta.

Također imamo i razne vrste betona, a razvrstani prema razredima tlačne čvrstoće to su :

C8/1; C12/15; C16/20; C20/25; C25/30; C30/37; C35/45; C40/50; C50/60

To su sve standardni betoni, ali i unutar tih razreda tlačnih čvrstoća imamo i betone koji su sulfatootporni, otporni na mraz i sol, otporni na habanje, vodonepropusni.

5. Zaštita okoliša u društvu Nexe d.d. u 2021. godini

Uspješno je provedena recertifikacija sustava upravljanja zdravljem i sigurnosti prema ISO 45001:2018 od strane certifikacijske kuće Lloyd's Register, a za ostale sustave su se provodili redovni nadzori od strane certifikacijske kuće Lloyd's Register i DNV.

Provedena je verifikacija izvješća o emisijama stakleničkih plinova za 2020. godinu. Predaja verificiranih emisijskih jedinica za 2020. godinu stakleničkih plinova s korisničkog računa Društva na korisnički račun Registra EU obavljena je u zakonskom roku.

Provedeni su postupci o provjeri okolnosti koji utječu na ostvarivanje prava dodijeljenih dozvola za gospodarenje otpadom za sakupljanje, skladištenje i oporabu otpada postupcima R1, R3 i R5.

Dobivena je dozvola Rješenje o izmjeni i dopuni uvjeta okolišne dozvole vezano za ugradnju novih uređaja za otprašivanje.

Društvo redovno izrađuje sva zakonska izvješća i dostavlja nadležnim tijelima uključujući podatke za Registar onečišćivanja okoliša (ROO), Godišnje izvješće o kontinuiranom i povremenom mjerenju emisija u zrak, Izvješća o sakupljanju i uporabi otpada, Izvješća o ispuštanjima u vode i drugo.

Sva mjerenja utjecaja na okoliš provodile su ovlaštene organizacije osim kontinuiranih mjerenja koja provodi samo Društvo. Tijekom 2021. godine provedeno je umjeravanje novo ugrađenog sustava za kontinuirano mjerenje emisija onečišćujućih tvari od strane ovlaštenog ispitnog laboratorija.

Svi značajni aspekti okoliša su pod kontrolom te nisu zabilježena nikakva odstupanja od zakonskih vrijednosti

Prema rezultatima mjerenja, a sukladno regulativi RH, zrak na ovom području za 2021. godine je klasificiran je kao I. kategorije u odnosu na NO₂, SO₂ i lebdeće čestice PM₁₀ s obzirom na zaštitu zdravlja ljudi.

6. Plan poslovanja u 2022.

Daljnja ulaganja izvršena su u projekte postrojenja za doziranje RDF-a, drobilice za RDF, sustav doziranja RDF-a na izmjenjivač, zatim bypass rotacijske peći, rekonstrukciju hladnjaka klinkera i zamjenu multiciklona, segment plašta rotacijske peći, sustav za hlađenje plašta peći, analizator dimnih plinova, ventilator peći. Svi zahvati su u cilju očuvanja okoliša i poboljšanja te održavanja postojećeg postrojenja.

U 2022. godini planiralo se u skladu s trenutnom situacijom u našem okružju koja je obilježena nestabilnostima i povećanjima cijena energenata na svjetskoj razini koja će se značajno odraziti i na naše poslovanje.

Pri izradi plana prodaje cementa pošlo se od :

- očekivane potražnje na tržištu i
- proizvodnih kapaciteta.

Dinamika planirane proizvodnje cementa i po mjesecima prati dinamiku prodaje. Najveća proizvodnja planira se ostvariti u svibnju, srpnju i rujnu, a najmanja u siječnju.

Prilikom planiranja proizvodnje po proizvodnim linijama imalo se u vidu i tehničko stanje postrojenja, mogućnosti i potrebe njegova održavanja, rekonstrukcije proizvodnih postrojenja, mogućnosti opskrbe

energijom, sirovinama, materijalima i ostalim neophodnim resursima, kadrovsku ekipiranost, financijsku osnovu poduzeća i čitav niz drugih pretpostavki o kojima ovisi poslovanje tvornice u okviru raspoloživih tehničkih, tehnoloških i društveno - ekonomskih uvjeta privređivanja.

7. Strategija razvoja

Strategija razvoja Nexe d.d. usmjerena je na kontinuirano usavršavanje postojećih proizvoda, usvajanje novih grupa proizvoda, modernizaciju i proširenje kapaciteta, investiranje u zaštitu okoliša, zadržavanje i jačanje pozicija na hrvatskom i ostalim tržištima.

Daljnji radovi na efikasnosti energenata u proizvodnji i smanjenju emisija plinova u okoliš.

8. Rizici poslovanja

Industrija građevinskog materijala ovisna je o razvoju graditeljstva koje je izravno povezano s općim stanjem gospodarstva. Unutar svakog tržišta u regiji u kojoj se posluje, graditeljstvo je ciklično i ovisno o gradnji stambenih i poslovnih objekata, o ulaganjima u javnom sektoru, te o ulaganjima države u infrastrukturne projekte. Rast na tržištu graditeljstva snažno je povezan s rastom bruto domaćega proizvoda na pripadajućem geografskom tržištu. Na građevinska tržišta također utječu i drugi makroekonomski čimbenici, poput demografskih čimbenika, kretanja kamatnih stopa na dugoročna zaduženja i dostupnost financiranja te potrošnja i politike monetarnih vlasti i države.

Prema zadnjim procjenama HNB-a, ako se uzmu u obzir ostvarenja u prvih devet mjeseci te kretanje indikatora mjesečne gospodarske aktivnosti dostupnih za četvrto tromjesečje, realni BDP u cijeloj 2021. godini mogao bi porasti za 10,8% i time već ove godine nadmašiti pretkriznu razinu. U 2022. očekuje se rast od 4,1%, dominantno podržan inozemnom potražnjom, uz pozitivan doprinos i ostalih sastavnica. Očekivano usporavanje rasta ponajviše je rezultat baznog učinka, odnosno prestanka djelovanja niske razine BDP-a u 2020. godini na godišnju stopu rasta. Projekcija BDP-a u 2022. izložena je brojnim rizicima, pri čemu pretežu oni negativni, a poglavito su povezani s nepovoljnim razvojem epidemiološke situacije i porastom neizvjesnosti.

Nadalje HNB naglašava i utjecaj inflacije odnosno rasta cijena kao dodatni udar na gospodarstvo. Inflacija se potrošačkih cijena ubrzala, na što je uz povećanje cijena naftnih derivata utjecao i rast cijena prehrambenih proizvoda. Na osnovi ostvarenja u dosadašnjem tijeku godine može se ocijeniti da bi inflacija potrošačkih cijena na razini cijele 2021. godine mogla iznositi 2,4%, pri čemu rast cijena energije objašnjava polovinu tog rasta. U 2022. godini očekuje se zadržavanje prosječne stope inflacije potrošačkih cijena na istoj razini, pri čemu bi inflacijski pritisci mogli biti naglašeniji u prvoj, a prigušeniji u drugoj polovini godine. Kada je riječ o komponentama, u 2022. godini prognozirano je povećanje doprinosa hrane i temeljne inflacije, dok bi se doprinos energije mogao smanjiti. Projekcija inflacije u 2022. godini također je većim dijelom izložena negativnim rizicima, od kojih se mogu izdvojiti potencijalni porast administrativno reguliranih cijena, naglašeniji inflatorni pritisci iz vanjskog okružja (poglavito u obliku rasta cijene energenata) te domaći troškovni pritisci (rast plaća koji ne prati dinamiku proizvodnosti rada).

U neizvjesnim gospodarskim okolnostima, kada smanjenje investicija predstavlja ogroman rizik za građevinski sektor, itekako je važno nastaviti sa započetim investicijama, ali i poticati i olakšavati nove, kako u javnom tako i u privatnom sektoru. Izdašni javni paketi pomoći mogli bi ne samo podržati brzi oporavak već i biti praćeni programima javnih ulaganja

Puno je projekata koji su pred nama u idućim godinama prije svega obnova Zagreba i okolice te obnova također potresom pogođenog sisačko - petrinjskog kraja, nastavak postojećih i najava novih infrastrukturnih projekata, nastavak programa energetske obnove zgrada, korištenje EU fondova za ulaganje u infrastrukturu u cilju regionalnog razvoja, nastavak VC koridora prema Mađarskoj, Most Svilaj na granici sa BiH, Pelješki most te mnogi drugi privatni i državni projekti.

Nexe d.d. usredotočen je na povećanje svojeg udjela na tržištu građevinskog materijala u Hrvatskoj, Srbiji, Bosni i Hercegovini, Mađarskoj, Rumunjskoj i Sloveniji. To širenje ovisi o gospodarskom rastu tih zemalja, kao i o sposobnosti Društva da se prilagodi i bude fleksibilna na izuzetno konkurentnom tržištu.

U okviru financijskih rizika izdvojiti valutni rizik koji se javlja pri izvozu gotovih proizvoda na inozemna tržišta te valutni rizik koji se javlja pri uvozu energenata i sirovina s inozemnih tržišta.

Kamatni rizici proizlaze iz primljenih kredita od financijskih institucija koje prate promjenjive kamatne stope.