

**NEXE GRUPA d.d.,
Našice**

**Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2013. godinu**

	<i>Stranica</i>
Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-3
Konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Konsolidirana bilanca / Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	5
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	6
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	7-8
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	9-81

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava društva NEXE GRUPA d.d. (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji za 2013. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

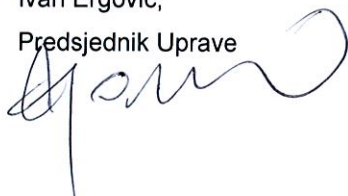
Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u konsolidiranim financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu konsolidiranih 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 konsolidirani financijski položaj i konsolidirane rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Za i u ime Uprave:

Ivan Ergović,
Predsjednik Uprave



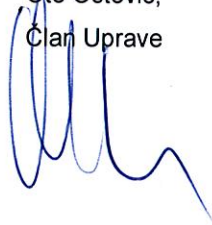
Nexe Grupa d.d., Našice

B. Radića 200

31500 Našice

Republika Hrvatska

Oto Ostović,
Član Uprave



Našice, 29. travnja 2014. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva Nexe Grupa d.d., Našice

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva Nexe Grupa d.d., Našice, (dalje u tekstu "Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., koji se sastoje od konsolidirane Balance/konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2013., konsolidiranog Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog Izvještaja o promjenama kapitala i konsolidiranog Izvještaja o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u konsolidiranim financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u konsolidiranim financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj društva Nexe Grupa d.d., Našice na 31. prosinca 2013., te konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tijekove Društva za 2013. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

5. Kao što je objašnjeno u Bilješci 40. uz konsolidirane financijske izvještaje, Društvo i dio ovisnih društava je tijekom 2013. godine podnijelo zahtjev za pokretanjem predstečajne nagodbe i u zakonskom roku predložilo planove operativnog i financijskog restrukturiranja. Nastavak vremenski neograničenog poslovanja Društva uvelike će ovisiti o ispunjenju tih planova financijskog i operativnog restrukturiranja.

6. Reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. obavio je drugi revizor koji je u svom Izvješću neovisnog revizora od 15. travnja 2013. izrazio mišljenje s rezervom u svezi istih.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

7. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4. do 81. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Mišljenja o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

8. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg konsolidiranog izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg konsolidiranog izvješća Društva s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim konsolidiranim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., financijske informacije iznijete u Godišnjem konsolidiranom izvješću Društva u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4. do 81. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 30. travnja 2014. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10 000 Zagreb



BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J.F. Kennedy 6/b

Zdenko Balen, ovlaštteni revizor

Zdenko Balen, član Uprave

Konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Bilješka	2013.	2012.
<u>Neprekinuto poslovanje</u>			
Prihodi od prodaje	4	526.691	590.365
Ostali poslovni prihodi	5	113.265	58.534
Poslovni prihodi		639.956	648.899
Utrošene sirovine, materijal i energija	6	(349.858)	(370.977)
Troškovi osoblja	7	(95.321)	(103.164)
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	14,15	(51.332)	(61.243)
Vrijednosno usklađenje	9	(49.563)	(43.899)
Ostali troškovi poslovanja	8	(63.684)	(81.166)
Troškovi redovnog poslovanja		(609.758)	(660.449)
Dobit / (Gubitak) neprekinutog poslovanja		30.198	(11.550)
Financijski prihodi i rashodi			
Financijski prihodi	10	21.318	26.197
Financijski rashodi	10	(269.820)	(234.003)
Ukupni financijski rezultat		(248.502)	(207.806)
Udio u dobiti pridruženog društva		144	439
Ukupni prihodi		661.418	675.535
Ukupni rashodi		(879.578)	(894.452)
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije oporezivanja		(218.160)	(218.917)
Porez na dobit	11	(39.077)	(17.372)
Gubitak od neprekinutog poslovanja nakon oporezivanja		(257.237)	(236.289)
<u>Obustavljena aktivnost</u>			
Gubitak od obustavljene aktivnosti	24	(68.839)	(114.332)
Gubitak razdoblja		(326.076)	(350.621)
Nekontrolirajući interesi	27	(2.330)	(2.715)
Gubitak Grupe		(323.746)	(347.906)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)			
Financijska imovina raspoloživa za prodaju		(7.484)	17.213
Tečajne razlike - inozemna poslovanja		14.687	(4.738)
Ostala sveobuhvatna dobit		7.203	12.475
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu koji pripada		(318.873)	(338.146)
Vlasnicima Društva		(316.447)	(336.130)
Nekontrolirajućim interesima		(2.426)	(2.016)
Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici	12	(37,98)	(40,82)
Od neprekinutog poslovanja (u HRK)		(30,18)	(27,67)
Od obustavljene aktivnosti (u HRK)		(7,80)	(13,15)

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti.

Konsolidirana bilanca / Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2013. godine

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Bilješka	2013.	2012.
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	14	8.401	9.093
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	558.085	592.335
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	16	26.392	41.351
Ulaganja u povezana društva	17	1.015	1.035
Ulaganje u pridruženo društvo	18	44.383	44.239
Potraživanja za dane zajmove i depozite	19	12.176	405
Potraživanja od kupaca	22	26.650	-
Goodwill	20	2.966	2.966
Odgođena porezna imovina	11	680	980
		680.748	692.404
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	21	117.848	124.961
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	22	205.344	220.980
Potraživanja za dane zajmove i ostala financijska imovina	23	4.806	65.697
Novac i novčani ekvivalenti	24	4.893	6.771
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja, nedospjela naplata prihoda		7.284	8.430
		340.175	426.839
Grupa za otuđenje i imovina namijenjena prodaji	25	789.632	1.120.813
UKUPNA IMOVINA		1.810.555	2.240.056
Kapital i pričuve			
Temeljni kapital	26	94.638	94.638
Vlastite dionice		(97.728)	(97.728)
Fer vrijednost financijskih instrumenta	27	-	6.330
Pričuve	27	543.466	552.045
Preneseni gubitak i rezultat razdoblja		(900.780)	(658.575)
Tečajne razlike		(42.238)	(57.070)
Kapital Grupe		(402.642)	(160.360)
Nekontrolirajući interesi	28	12.057	20.215
		(390.585)	(140.145)
OBVEZE			
Obveze po dugoročnim kreditima, leasingu i obveznicama	29	9.140	74.758
Dugoročna rezerviranja	30	4.945	5.656
Odgođena porezna obveza	11	46.318	5.887
Dugoročne obveze prema dobavljačima i ostale dugoročne obveze	31	15.530	4.838
		75.933	91.139
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	32	185.065	228.531
Kratkoročne financijske obveze i tekuća dospijeca dugoročnih financijskih obveza	33	1.546.068	1.416.244
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	34	13.696	19.983
		1.744.829	1.664.758
Obveze grupe za otuđenje	25	380.378	624.304
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		1.810.555	2.240.056

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidirane bilance/konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Vlastite dionice	Fer vrijednost financijskih instrumenata	Pričuve	Preneseni gubitak i rezultat razdoblja	Tečajne razlike	Kapital Grupe	Nekontrolirajući interesi	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2011.	94.638	(97.728)	(10.804)	(32.931)	343.811	(51.533)	245.453	22.801	268.254
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(347.906)	-	(347.906)	(2.715)	(350.621)
Realizirana financijska imovina	-	-	17.909	-	-	-	17.909	-	17.909
Svođenje na fer vrijednost	-	-	(696)	-	8	-	(688)	(8)	(696)
Tečajne razlike	-	-	92	-	-	(5.537)	(5.445)	707	(4.738)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	17.305	-	(347.898)	(5.537)	(336.130)	(2.016)	(338.146)
Raspored zadržane dobiti za isplatu dividende	-	-	-	-	(69.512)	-	(69.512)	-	(69.512)
Raspored zadržane dobiti u pričuve za vlastite dionice	-	-	-	84.976	(84.976)	-	-	-	-
Raspored zadržane dobiti u kapitalne rezerve	-	-	-	500.000	(500.000)	-	-	-	-
Prodaja društava obustavljene aktivnosti	-	-	(171)	-	-	-	(171)	(570)	(741)
Stanje na dan 31. prosinca 2012.	94.638	(97.728)	6.330	552.045	(658.575)	(57.070)	(160.360)	20.215	(140.145)
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(323.746)	-	(323.746)	(2.330)	(326.076)
Svođenje na fer vrijednost	-	-	(7.484)	-	-	-	(7.484)	-	(7.484)
Tečajne razlike	-	-	(4)	-	-	14.788	14.784	(97)	14.687
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	(7.488)	-	(323.746)	14.788	(316.446)	(2.427)	(318.873)
Raspored kapitalnih rezervi za pokriće gubitka	-	-	-	(8.579)	8.579	-	-	-	-
Prodaja društava obustavljene aktivnosti	-	-	1.158	-	72.962	44	74.164	(5.731)	68.433
Stanje na dan 31. prosinca 2013.	94.638	(97.728)	-	543.466	(900.780)	(42.238)	(402.642)	12.057	(390.585)

U 2012. godini donesena je odluka o rasporedu dijela zadržanog dobitka iz prethodnih razdoblja u iznosu 569.512 tisuća kuna na način da je dio zadržane dobiti u iznosu 500.000 tisuća kuna odlukom vlasnika Društva, dio dobiti u iznosu od 84.976 tisuća kuna raspoređen je u rezerve za vlastite dionice, a iznos od 69.512 tisuća kuna je iskazan kao kratkoročna obveza Društva po osnovi zajma koja je u 2012. godini i zatvorena nenovčanim transakcijama.

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	2013.	2012.
Poslovne aktivnosti		
<i>Neprekinuto poslovanje</i>		
Gubitak prije poreza	(257.237)	(218.917)
<i>Usklade:</i>		
Amortizacija	51.332	61.243
Neto knjigovodstvena vrijednost smanjenja materijalne i nematerijalne imovine	21.287	1.566
Vrijednosno usklađenje kredita	22.687	34.911
Vrijednosno usklađenje ostale financijske imovine	-	25.000
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	36.231	43.039
Udio u dobiti pridruženog društva	(144)	(439)
Rezerviranja za rizike i troškove	(711)	(3.519)
Gubitak od prodaje imovine raspoložive za prodaju	-	16.907
Nerealizirani dobici / gubici	11.646	-
Isknjiženje ulaganja u povezana društva	-	450
Vrijednosno usklađenje ulaganja u ovisna društva	23.052	-
Prihodi od kamata	(4.208)	(5.681)
Rashodi kamata	78.579	121.113
Tečajne razlike i ostala usklađenja	20.844	(1.740)
<i>Dobit iz poslovanja prije promjena na poslovnim sredstvima i obvezama</i>	3.358	73.933
(Povećanje) / smanjenje zaliha	7.113	(352)
(Povećanje) ostale imovine namijenjene prodaji	(27.362)	(21.157)
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od kupaca	(51.561)	55.232
Smanjenje / (povećanje) ostalih potraživanja i unaprijed plaćenih troškova	9.390	24.673
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima	(71.927)	52.349
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	(5.433)	2.393
(Smanjenje) odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja	(6.287)	(85.071)
Povećanje ostalih dugoročnih obveza	10.692	3.761
<i>Neto novac iz poslovnih aktivnosti</i>	(132.017)	105.761
Plaćeni porez na dobit – neprekinuto poslovanje	(78)	(280)
Naplaćene kamate – neprekinuto poslovanje	42	1.629
Plaćene kamate – neprekinuto poslovanje	(6.144)	(7.560)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti od neprekinutog poslovanja	(138.197)	99.550
<i>Obustavljena aktivnost</i>		
Neto novac ostvaren u poslovnim aktivnostima od obustavljene aktivnosti	263.890	331.983
Ulagačke aktivnosti		
<i>Neprekinuto poslovanje</i>		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(36.792)	(36.746)
(Povećanje) / (smanjenje) zajmova i druge financijske imovine	26.504	(73.419)
Primici od prodaje imovine raspoložive za prodaju	-	8.873
Smanjenje / (povećanje) udjela	20	-

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	2013.	2012.
Ulagačke aktivnosti (nastavak)		
<i>Neprekinuto poslovanje (nastavak)</i>		
Naplaćene kamate	42	1.240
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima iz neprekinutog poslovanja	(10.226)	(100.052)
<i>Obustavljena aktivnost</i>		
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima iz obustavljene aktivnosti	(11.866)	(38.947)
Financijske aktivnosti		
<i>Neprekinuto poslovanje</i>		
Novčani primici od pozajmica, obveznica i leasinga	56.863	1.503.873
Novčani izdaci po pozajmicama, obveznicama i leasinzima	(31.064)	(1.549.321)
Izglasane dividende	-	(69.512)
Plaćene kamate	(6.144)	(84.694)
Neto novac ostvaren iz / (korišten u) financijskih aktivnosti iz neprekinutog poslovanja	19.655	(199.654)
<i>Obustavljena aktivnost</i>		
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima iz obustavljene aktivnosti	(127.073)	(101.127)
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(3.817)	(8.247)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	16.429	24.493
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine iz obustavljene aktivnosti	9.475	2.018
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine iz neprekinutog poslovanja	6.771	22.475
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	12.429	16.246
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja iz obustavljene aktivnosti	7.536	9.475
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja iz neprekinutog poslovanja	4.893	6.771

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranog izvještaja novčanim tokovima.

1. OPĆI PODACI

Nexe Grupa ima sjedište u Našicama, Braće Radića 200. Grupa posluje na međunarodnom tržištu kao proizvođač cementa, građevinskog materijala i drugih proizvoda te pružatelj usluga.

Grupu čine:

Matica:

- Nexe Grupa d.d., Našice – za upravljanje društvima

Društva kćeri i unuke u Republici Hrvatskoj:

- Našicecement d.d., Našice – proizvodnja cementa,
- Nexe beton d.o.o., Našice – proizvodnja betona,
- Igma d.o.o., Koprivnica – vađenje šljunka i pijeska,
- Nexe gradnja d.o.o., Našice – završni i instalacijski radovi u građevinarstvu, trgovina na veliko nepoljoprivrednim proizvodima, trgovina na malo namještajem i drugim proizvodima za kućanstvo, električnim kućanskim aparatima, proizvodima od željeza, bojama i staklom,
- Dilj IGM d.o.o., Vinkovci – proizvodnja cigle i crjepova,
- Slavonija IGM d.o.o., Našice – proizvodnja cigle i opekarskih proizvoda, keramičkih proizvoda, vađenje gline i kaolina, završni radovi u građevinarstvu,
- Luka Tranzit Osijek d.o.o., Osijek – za obavljanje lučkih i skladišnih djelatnosti i trgovinu,
- Ekonex d.o.o., Našice – sakupljanje opasnog otpada,
- Gastro-market d.o.o., Našice – ugostiteljstvo, kantine, priprema i dostava hrane, čišćenje zgrada,
- Našički auto centar d.o.o., Našice – trgovina automobilima i rezervnim dijelovima, servisiranje automobila,
- Cement market d.o.o., Našice – trgovina na malo,

Društva kćeri u Bosni i Hercegovini:

- Nexe d.o.o., Sarajevo – za upravljanje i trgovinu, proizvodnja betona i sličnih proizvoda,
- Nexe kamen d.o.o., Doboj – vađenje ruda i kamena,
- Tvornica opeke d.o.o., Sarajevo – proizvodnja opeke.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Društva kćeri u Srbiji:

- Nexe beton d.o.o., Novi Sad – proizvodnja betona,
- Polet a.d., Novi Bečej – proizvodnja cigle i crjepova, vađenje gline i kaolina,
- Polet keramika d.o.o., Novi Bečej – proizvodnja keramičkih pločica,
- Stražilovo IGM d.o.o., Sremski Karlovci – proizvodnja opekarskih proizvoda.

Društvo unuka u Rumunjskoj:

- S.C. Nexe Trade s.r.l., Dumbravita - posredovanje u trgovini građevinskim materijalom.

Članice Grupe koje se ne konsolidiraju:

- Nekse d.o.o. Lendava, Slovenija – trgovina cementom,
- Nexe beton d.o.o. Banja Luka, Bosna i Hercegovina - proizvodnja betona,
- Z.a.o. Nexe Rus, Dobrjatin, Vladimirskaja oblast, Rusija – proizvodnja betona, vapna i gipsa,
- Nexe gradnja d.o.o. Novi Sad, Srbija – izgradnja stambenih i nestambenih zgrada,
- Kraljev vrt d.o.o. Perušić, Hrvatska - proizvodnja građevinskog materijala, građevinarstvo i trgovina,
- Novi put d.o.o., Sarajevo – za građenje i trgovinu.

Navedena društva se ne konsolidiraju zbog neznatnog utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

U studenom 2013. godine društvo Agregati i betoni „Put“ d.o.o. Sarajevo pripojeno je društvu Nexe d.o.o. Sarajevo.

Društvo je u lipnju 2013. godine prodalo udjele u društvima Calcinatio d.o.o. Našice i GP Put d.d. Sarajevo.

U veljači 2013. godine povećan je temeljni kapital društva Calcinatio d.o.o. Našice unosom prava u temeljni kapital i to 94.381 dionica društva Jelen Do a.d. koje čine 87,95% njegovog nominalnog temeljnog kapitala.

Društvo je u ožujku 2012. godine prodalo udjele u društvima Osilovac d.o.o. i Feravino d.o.o. gospodinu Ivanu Ergoviću.

Uprava društva Bilokalnik drvo d.o.o. je 28. ožujka 2012. godine podnijela zahtjev Trgovačkom sudu za pokretanje stečaja te je Trgovački sud u Varaždinu 25. travnja 2012. godine nad tim društvom otvorio stečajni postupak. Zbog otvorenog stečaja društvo Bilokalnik drvo d.o.o. se od datuma otvaranja stečaj više ne smatra povezanim društvom.

Društvo je u 2012. godini osnovalo novo društvo Novi Put d.o.o. Sarajevo.

U prosincu 2012. godine društvo Nexe d.o.o. Veternik pripojeno je društvu Nexe beton d.o.o. Novi Sad.

U 2012. godini završen je proces likvidacije društva Laurus Consulting AG, dok je društvo NC betoni d.o.o. brisano iz trgovačkog registra rješenjem nadležnog Trgovačkog suda.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Obustavljena aktivnost / Grupa za otuđenje

Uprava Grupe je u 2011. godini donijela odluku o restrukturiranju Nexe Grupe kroz dezinvestiranje društava Grupe koja se ne bave osnovnom djelatnošću Grupe. Radi se o društvima Dilj IGM d.o.o., Slavonija IGM d.o.o., Polet a.d., Polet keramika d.o.o., Stražilovo IGM d.o.o., Tvoronica opeke d.o.o., Cement market d.o.o. iz segmenta *Cigla, crijep i keramika*, društvu Jelen Do a.d. iz segmenta *Agregat, vapno i betonski elementi*, društvu GP Put d.d. iz segmenta *Građenje* te društvima Feravino d.o.o. i Osilovac d.o.o. iz *Ostalih* sporednih djelatnosti. Dodatno je Uprava tada započela s aktivnostima razmatranja mogućeg stečaja društva Bilokalnik drvo d.o.o.

Aktivnosti na prodaji navedenih društava započele su u 2011. godini. Društva Feravino d.o.o. i Osilovac d.o.o. su u ožujku 2012. godine prodana gospodinu Ivanu Ergoviću, dok je nad društvom Bilokalnik drvo d.o.o. u travnju 2012. godine pokrenut stečaj. Društvo Calcinatio d.o.o. Našice prodano je u lipnju 2013. godine društvu Carmeuse Nederland BV, a društvo GP Put d.d. Sarajevo prodano je gospodinu Adnanu Terziću i Amiru Avdiću. Uprava Grupe na datum bilance pregovara s potencijalnim kupcima preostalih navedenih društava.

Imovina i obveze navedenih društava prikazane su odvojeno u bilanci kao imovina raspoloživa za prodaju a njihov je gubitak prikazan kao gubitak od obustavljene aktivnosti (bilješka 25).

Zaposlenici

Na dan 31. prosinca 2013. godine Grupa je imala 1.696 zaposlenih i to u Hrvatskoj 1.100, Bosni i Hercegovini 104 i Srbiji 492, a na dan 31. prosinca 2012. godine Grupa je imala 2.933 zaposlena (u Hrvatskoj 1.213, Bosni i Hercegovini 927 i Srbiji 793).

Uprava

- Ivan Ergović, predsjednik Uprave,
- Oto Ostović, član Uprave,
- Tomislav Tadić, član Uprave od 1. travnja 2013. godine,
- Krešimir Dundović, član Uprave do 31. ožujka 2013. godine,
- Tomislav Rosandić, član Uprave do 30. travnja 2012. godine.

Svaki član Uprave zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

Nadzorni odbor

- Željko Perić, predsjednik Nadzornog odbora,
- Željko Lukač, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora,
- Nenad Filipović, član Nadzornog.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnova pripreme

Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Konsolidirani financijski izvještaji Društva za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

MSFI koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13, 69/13), a koji su bili na snazi do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, u skladu su sa MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Konsolidirani 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.

Konsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2013. godine tečaj za 1 USD i 1 EUR iznosio 5,55 HRK odnosno 7,64 HRK (31. prosinca 2012. godine: 5,73 HRK odnosno 7,55 HRK).

Konsolidirani financijski izvještaji iskazani su u tisućama hrvatskih kuna.

Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od IASB i usvojeni u Europskoj uniji te su stupili na snagu

Društvo je za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine usvojilo dolje navedene izmjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja te je prema zahtjevima prikazalo usporedne podatke. Usvajanje izmijenjenih standarda nije imalo utjecaja na glavicu na dan 1. siječnja 2013. godine:

- MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“, objavljen u svibnju 2011. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“, objavljene u ožujku 2012, koje obrađuju obračunavanje državnih zajmova po kamatnim stopama nižim od tržišnih prilikom prelaska na MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MSFI 7 „Financijski instrumenti - objavljivanje“, objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje proširenih informacija o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MRS-a 1 "Prezentiranje financijskih izvještaja" - izmjena načina prikazivanja stavki ostale sveobuhvatne dobiti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

- Izmjene i dopune MRS-a 19 "Primanja zaposlenih" – dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- IFRIC 20 "Troškovi otkrivanja u fazi proizvodnje površinskog kopa" (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom "Godišnja dorada u razdoblju 2009.–2011." objavljene u svibnju 2012., koje se odnose na objavljene izmjene i dopune od 2009. do 2011. godine i prvenstveno utječu na pet standarda (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34), s posljedičnim izmjenama i dopunama brojnih drugih standarda (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).

Standardi, tumačenja i dodaci koji još nisu stupili na snagu

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su izdani sljedeći novi ili izmijenjeni standardi i tumačenja koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine:

- MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji”, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine, zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 27 (2008. godina) „Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji” (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSFI 11 „Zajednički poslovi”, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine, zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 31 „Udjeli u zajedničkim pothvatima” (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima”, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSFI 9 „Financijski instrumenti” (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.)
- Izmjene i dopune MSFI 9 „Financijski instrumenti – klasifikacija i mjerenje” – objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje informacija o prvoj primjeni MSFI-ja 9 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.),
- Izmjene i dopune MSFI 1 „Prva primjena MSFI-a” – objavljene u ožujku 2012. godine, kojima je propisano izuzeće zahtjeva reklasifikacije usporednih informacija zahtijevanih MSFI-em 9 (započinje sa primjenom istovremeno kad i MSFI 9)
- Izmjene i dopune MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” – objavljene u listopadu 2012. godine, kojima je dozvoljeno izuzeće od sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za subjekte koji udovoljavaju definiciji investicijskih subjekata. (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- MRS 27 „Nekonsolidirani financijski izvještaji” (izmijenjen i dopunjen 2011.), konsolidacijski zahtjevi prethodno opisani u dijelu MRS 27 (2008.) revidirani su i sada sadržani u MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” (na snazi MRS 27 (izmijenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSR 28 „Ulaganje u pridružena društva i zajednički pothvati” (izmijenjen i dopunjen 2011.) Ova verzija zamjenjuje MRS 28 (2003.) „Ulaganje u pridružena društva” (na snazi MRS 28 (izmijenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

- Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: objavljivanje”, objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje proširenih informacija o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- Izmjene i dopune MRS-a 36 „Umanjenje imovine” – objavljene u svibnju 2013. godine, koje pojašnjavaju dvojbe nastale stupanjem na snagu MSFI 13, a koje se odnose na objavljivanje informacija o nadoknadivom iznosu za nefinancijsku imovinu (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- Izmjene MRS-a 39 „Financijski instrumenti – priznavanje i mjerenje” – objavljene u lipnju 2013. godine, kojima su propisane mogućnosti priznavanja i mjerenja obnovljenih derivativa u sklopu računovodstva zaštite (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- IFRIC 21 „Nameti” – objavljen u svibnju 2013. godine, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u financijskim izvještajima Grupe za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe u razdoblju prve primjene.

a) Osnova konsolidacije

Konsolidirana financijska izvješća obuhvaćaju financijska izvješća Društva te subjekata pod kontrolom Društva (podružnica). Kontrola je prisutna ako Društvo ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegovih aktivnosti.

Rezultati podružnica stečenih ili prodanih tijekom godine uključuju se u konsolidirani račun dobiti i gubitka od datuma stvarnog stjecanja, odnosno do datuma prodaje.

Financijska izvješća podružnica su po potrebi usklađena kao posljedica međusobnog ujednačavanja računovodstvenih politika subjekata u sklopu Grupe. Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminirani su prilikom konsolidacije. Nekontrolirajući interesi u neto imovini konsolidiranih ovisnih društava iskazuju se odvojeno od glavnice. Nekontrolirajući interesi u neto imovini sastoje se od iznosa nekontrolirajućih interesa na datum prvotne poslovne kombinacije izračunatih u skladu s MSFI 3 i udjela nekontrolirajućih interesa u promjenama vlasničke glavnice od datuma poslovne kombinacije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Društva pod kontrolom koja se konsolidiraju su:

Naziv društva	Zemlja osnutka	%-tni udio u vlasništvu	%-tni udio u glasačkim pravima	Osnovna djelatnost
Našicecement d.d. Našice	RH	100,00	100,00	Proizvodnja cementa
Nexe beton d.o.o. Našice	RH	100,00	100,00	Proizvodnja betona
Igma d.o.o. Koprivnica	RH	100,00	100,00	Vađenje šljunka i pijeska
Nexe gradnja d.o.o. Našice	RH	100,00	100,00	Izgradnja građevinskih objekata
Luka tranzit Osijek d.o.o. Osijek	RH	81,85	81,85	Lučke djelatnosti, vađenje pijeska
Našički auto centar d.o.o. Našice	RH	97,79	97,79	Prodaja i servis automobila
Ekonex d.o.o. Našice	RH	100,00	100,00	Sakupljanje opasnog otpada
Gastro market d.o.o. Našice	RH	100,00	100,00	Ugostiteljske usluge
Dilj IGM d.o.o. Vinkovci	RH	100,00	100,00	Proizvodnja opeke i crijepa
Slavonija IGM d.o.o. Našice	RH	77,62	91,35	Proizvodnja opeke
Cement market d.o.o. Našice	RH	77,62	91,35	Prodaja građevinskih proizvoda
Nexe beton d.o.o. Novi Sad	SRB	100,00	100,00	Proizvodnja betona
Polet a.d. Novi Bečej	SRB	92,86	92,86	Proizvodnja crijepa
Polet keramika d.o.o. Novi Bečej	SRB	100,00	100,00	Proizvodnja keramičkih pločica
Stražilovo IGM d.o.o. S. Karlovci	SRB	100,00	100,00	Proizvodnja opekarskih proizvoda
Nexe d.o.o. Sarajevo	BiH	100,00	100,00	Management, proizvodnja betona i sličnih proizvoda
Nexe kamen d.o.o. Doboj	BIH	100,00	100,00	Vađenje i trgovina kamenom
Tvornica opeke d.o.o. Sarajevo	BiH	100,00	100,00	Proizvodnja opeke
Nexe trade s.r.l. Dumbravita	ROM	95,24	95,24	Prodaja građevinskih proizvoda

3. lipnja 2013. godine prodano je 1.207.622 dionica društva GP Put d.d. (71,93% nominalnog temeljnog kapitala) od ukupno 1.217.682 dionica u vlasništvu Društva. Ulaganje u preostalih 10.060 dionica društva GP Put d.d. iskazano je kao ulaganje raspoloživo za prodaju (bilješka 16). Društvo Calcinatio d.o.o. Našice prodano je 19. lipnja 2013. godine. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti Grupe za 2013. godinu uključuje financijske rezultate ovih društava (GP Put d.d. Sarajevo, Calcinatio d.o.o. Našice, Jelen Do a.d. Jelen Do) do dana njihove prodaje.

Društva Feravino d.o.o. Feričanci i Osilovac d.o.o. Feričanci prodana su 14. ožujka 2012. godine. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti Grupe za 2012. godinu uključuje financijske rezultate ovih društava do dana njihove prodaje.

Uprava društva Bilokalnik drvo d.o.o. je 28. ožujka 2012. godine podnijela zahtjev Trgovačkom sudu za pokretanje stečaja te je Trgovački sud u Varaždinu 25. travnja 2012. godine nad društvom otvorio stečajni postupak. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti Grupe za 2012. godinu uključuje financijske rezultate ovog društva do dana pokretanja stečajnog postupka.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Društva pod kontrolom koja se ne konsolidiraju su:

Naziv društva	Zemlja osnutka	%-tni udio u vlasništvu	%-tni udio u glasačkim pravima	Osnovna djelatnost
Nekse d.o.o. Lendava	SLO	100,00	100,00	Trgovina cementom
Nexe beton d.o.o. Banja Luka	BIH	100,00	100,00	Proizvodnja betona
Novi Put d.o.o. Sarajevo	BIH	100,00	100,00	Građenje i trgovina
Z.a.o. Nexe Rus, Dobrjatin	RUS	99,00	99,00	Proizvodnja cementa, vapna i gipsa
Nexe gradnja d.o.o. Novi Sad	SRB	100,00	100,00	Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
Kraljev vrt d.o.o. Perušić	RH	77,62	91,35	Proizvodnja građevinskog materijala, građevinarstvo i trgovina

Društva koja se ne konsolidiraju nisu obavljala djelatnost u 2013. godini i nisu značajna za Grupi.

b) Poslovna spajanja

Stečena ovisna društva iskazuju se metodom stjecanja. Trošak stjecanja mjeri se kao ukupna fer vrijednost prenesene imovine te stečenih ili preuzetih obveza na datum razmjene i glavničnih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu nad stečenim subjektom, uvećana za sve troškove izravno povezane s poslovnim spajanjem. Prepoznatljiva imovina, obveze i nepredviđene obveze stečenog subjekta koji udovoljavaju uvjetima priznavanja iz MSFI-ja 3 priznaju se po fer vrijednostima na datum stjecanja, odnosno kada je stečena puna kontrola nad poslovanjem preuzete podružnice.

c) Goodwill

Goodwill stečen poslovnim kombinacijama se izvorno mjeri po trošku što predstavlja iznos iznad troška poslovne kombinacije nad interesom Grupe u neto fer vrijednosti imovine, obveza ili potencijalnih obveza koji se mogu odrediti. Nakon početnog priznavanja goodwill se mjeri po trošku umanjenom za akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti. Goodwill se pregledava radi mogućeg umanjenja vrijednosti jedanput godišnje ili češće ako događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da bi knjigovodstvena vrijednost mogla postati umanjena.

d) Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi, povezan s poslovnom promjenom u Grupi i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i pružanja usluga te kada je značajan dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca. Prihodi od prodaje iskazuju se u neto iznosu umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane sa prodajom proizvoda i izvršenih usluga i predstavljaju iznos fakturiran trećim osobama.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Prihodi od kamata priznaju se kada kamata nastane (koristeći efektivnu kamatnu stopu, odnosno kamatnu stopu koja diskontira primitke kroz očekivani vijek financijskog instrumenta na neto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine).

Prodaja robe i proizvoda

Prihod od prodaje robe i vlastitih proizvoda priznaje se kada su zadovoljeni svi sljedeći uvjeti:

- Grupa je prenijela na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom i proizvodima;
- Grupa ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti ima kontrolu nad prodajom robe;
- Iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti;
- Vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u Grupi; i
- Troškovi, koji su nastali ili će nastati u svezi prodaje, mogu se pouzdano izmjeriti.

e) Ugovori o izgradnji

Kad je moguće pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, prihodi i troškovi priznaju se prema stupnju dovršenosti ugovorenih poslova na datum bilance a na temelju udjela troškova ugovora koji su nastali za poslove obavljene na taj datum u odnosu na ukupne procijenjene troškove ugovora. Odstupanja u ugovorenim radovima, reklamacije i bonusi uključuju se u onoj mjeri u kojoj su dogovoreni s kupcem. Ako nije moguće pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, prihodi po osnovi ugovora priznaju se u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će se nastali troškovi ugovora moći nadoknaditi. Troškovi ugovora priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali. Ako je vjerojatno da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode ugovora, očekivani gubici se odmah priznaju kao trošak.

f) Financijski prihodi i troškovi

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

Prihod od kamate se priznaje u 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 Grupe 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

g) Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se mjere 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 od nemonetarne imovine, koje nastaju prilikom njezinog naknadnog mjerenja, priznaju se po tečaju na datum mjerenja zajedno s dobitkom/gubitkom nastalim naknadnim mjerenjem.

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

31. prosinca 2013.	EUR 1 = HRK 7,637643	USD 1 = HRK 5,549000
31. prosinca 2012.	EUR 1 = HRK 7,545624	USD 1 = HRK 5,726794

h) Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

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

Prema domaćem zakonodavstvu društva imaju 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.

Društva također imaju 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 (bilješka 7).

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

i) 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 propisima zemlje u kojoj se društva nalaze. 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 Grupe 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 Grupa nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist 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 Grupa namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

j) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

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.

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:

	2013.	2012.
Zgrade	2,5% - 10%	2,5% - 10%
Proizvodna oprema	5% - 15%	5% - 15%
Ostala oprema	10% - 25%	10% - 25%
Vozila	12,5% - 25%	12,5% - 25%

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

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine osim goodwill-a

Na svaki datum bilance Grupa analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi procijenila da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Grupa procjenjuje nadoknativi iznos sredstva kako bi utvrdila iznos gubitka od umanjenja imovine (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknativi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknativi 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 Grupe 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.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

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

k) 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 Grupa je kao svoju računovodstvenu politiku naknadnog mjerenja odabrala model troška nabave te tu politiku primjenjuje na sva svoja ulaganja u nekretnine.

l) 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 nabave. Godišnje se provjerava postojanje mogućeg umanjenja troška ulaganja kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknativa.

Ulaganja u pridružena društva

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

m) Imovina (grupa za otuđenje) namijenjena prodaji i obustavljena aktivnost

Dugotrajna imovina i grupa za otuđenje klasificirana kao namijenjena za prodaju mjeri se po nižoj od knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Dugotrajna imovina i grupa za otuđenje je klasificirana kao namijenjena za prodaju ako će se njena knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi prodajom, a ne uporabom. Ovaj uvjet se smatra zadovoljenim samo kada je prodaja više vjerojatna i imovina je odmah raspoloživa za prodaju u svojem trenutnom stanju. Uprava se mora obvezati na prodaju, za koju se očekuje da će biti završena u roku jedne godine od datuma klasifikacije. Nekretnine, postrojenja i oprema koji su jednom klasificirani kao raspoloživi za prodaju više se ne amortiziraju.

Obustavljena aktivnost sastavni je dio poslovanja Grupe koji predstavlja značajan zaseban dio poslovnog ili zemljopisnog segmenta poslovanja ili ovisno društvo kupljeno isključivo s namjerom prodaje.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Klasifikacija obustavljene aktivnosti ili grupe za otuđenje nastaje pri prodaji imovine ili kada aktivnost zadovolji kriterije da bude klasificirana kao namijenjena prodaji, ukoliko je to ranije.

Kada se aktivnost klasificira kao obustavljena aktivnost, usporedni podaci u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se moraju prepraviti kao da je aktivnost bila obustavljena od početka usporednog razdoblja.

n) Zalihe

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

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

o) Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Grupa kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimaca na temelju financijskog najma knjiže se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Grupe u predmetni najam. Prihodi od financijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Grupe vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Grupa kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Grupe po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja, osim ako se ne mogu izravno pripisati kvalificiranoj imovini, u kom slučaju se kapitaliziraju sukladno općoj politici Grupe vezano uz troškove posudbe.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

p) Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrši se pojedinačno za svako potraživanje kad je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene managementa.

q) 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.

r) Primljeni krediti

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja knjiže se 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.

s) Rezerviranja

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

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

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

t) Zarada po dionici

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

u) **Dividende**

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

v) **Financijska imovina (ostala)**

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja gdje je kupnja i prodaja financijskog sredstva određena ugovorom čije odredbe zahtijevaju da se to sredstvo isporuči u okviru određenoga vremena uređenog od strane tržišta; početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove, osim u slučaju financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, koja se inicijalno mjeri po fer vrijednosti.

Financijska imovina klasificirana je u slijedeće kategorije: financijska imovina „iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“, „u posjedu do dospijanja“, „raspoloživa za prodaju“ ili „dani krediti i potraživanja“.

Klasifikacija financijske imovine ovisi o prirodi i namjeni financijskog sredstva i utvrđena je u vrijeme početnog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom određenog razdoblja. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja točno diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja ili primitke (uključujući sve naknade za plaćene i primljene stavke koje čine integralni dio efektivne kamatne stope, troškova transakcije i ostalih premija ili popusta) kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili, gdje je to moguće, kraćeg razdoblja.

Dužnički instrumenti koji su klasificirani kao „u posjedu do dospijanja“, „raspoloživi za prodaju“ ili „dani krediti i potraživanja“ priznaju prihod na temelju efektivne kamatne stope.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVRDIG)

Financijska imovina se klasificira kao financijska imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, kada je namijenjena trgovanju ili je definirana od strane Grupe kao takva. Financijska imovina klasificira se kao namijenjena trgovanju ako je:

- stečena u svrhu prodaje u bližoj budućnosti; ili
- dio portfelja financijskih instrumenata kojim Grupa zajednički upravlja i za koji postoji dokaz o nedavnom kratkoročnom ostvarenju dobiti; ili
- derivativ koji nije definiran i nije učinkovit kao instrument zaštite (hedging).

Financijsko sredstvo može biti priznato kao financijska imovina iskazana po fer vrijednosti iako nije „namijenjena za trgovanje“ ako:

- takva klasifikacija eliminira ili značajno reducira nekonzistentnost mjerenja i priznavanja koja bi inače nastala; ili

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

- je financijsko sredstvo dio grupe financijskih sredstava ili obveza, čiji je učinak mjeren na bazi fer vrijednosti, u skladu sa dokumentiranim politikama upravljanja rizicima Grupe ili njenom investicijskom strategijom, i informacijama oko internog grupiranja sredstava na toj osnovi; ili
- je dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa, a prema MRS-u 39 „Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje“ koji kaže da svi elementi ovakvog kombiniranog ugovora mogu biti kvalificirani kao financijsko sredstvo iskazano po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjeri se po fer vrijednosti, a svaka ostvarena dobit ili gubitak priznaju se u računu dobiti i gubitka. Neto dobitak ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka uključuje bilo koju dividendnu ili kamatnu metodu umanjeno za potencijalno umanjene vrijednosti, sa prihodom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Financijska sredstva „u posjedu do dospjeća“

Mjenice, obveznice i zadužnice s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospjećem za koje Grupa ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati ih do dospjeća klasificiraju se kao ulaganja koja se drže do dospjeća. Ulaganja koja se drže do dospjeća evidentiraju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za sva umanjena vrijednosti, s prihodima priznatima na temelju efektivnog prinosa.

Financijska sredstva „raspoloživa za prodaju“

Neuvrštene dionice i uvrštene otkupive obveznice kojima se trguje na aktivnom tržištu, klasificiraju se kao raspoložive za prodaju i iskazuju se po fer vrijednosti. Dobici i gubici nastali uslijed promjena u fer vrijednosti priznaju se direktno u kapitalu, u revalorizacijskim rezervama tog ulaganja, osim gubitka od umanjnja, kamata izračunatih primjenom metode efektivne kamatne stope te pozitivnih i negativnih tečajnih razlika na monetarnim sredstvima, koji se priznaju direktno u računu dobiti i gubitka. Ukoliko je financijska imovina otuđena ili ju je potrebno umanjiti, kumulativni dobici i gubici, koji su prethodno priznati u revalorizacijskim rezervama nastalima od ulaganja, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Dividende na vlasnički instrument raspoloživ za prodaju priznaju se u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka prava Društva da ih primi.

Fer vrijednost financijske imovine denominirane u stranoj valuti određena je u toj valuti i pretvorena po srednjem tečaju na dan bilance. Promjena u fer vrijednosti vezana uz tečajne razlike koja proizlazi iz promjene u amortiziranim troškovima te imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka, a ostale promjene su iskazane u kapitalu.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja. Zajmovi i potraživanja mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za sva umanjena vrijednosti imovine. Prihod od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope osim za kratkoročna potraživanja gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki datum bilance Grupa procjenjuje postoje li pokazatelji o umanjenju vrijednosti financijske imovine, osim one imovine klasificirane kao imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Vrijednost financijske imovine umanjuje se ako postoji objektivan dokaz o umanjenju njezine vrijednosti kao rezultat jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine, kad taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine.

Za neuvrštene dionice klasificirane kao raspoložive za prodaju objektivan dokaz o njihovom umanjenju jest značajno ili produljeno smanjenje fer vrijednosti ispod njihova troška stjecanja.

Za svu ostalu financijsku imovinu, uključujući otkupive obveznice klasificirane kao raspoložive za prodaju i potraživanja na temelju financijskih najмова, objektivan dokaz o umanjenju može uključivati slijedeće:

- Značajne financijske teškoće izdavatelja ili dužnika; ili
- Nepoštivanje odredbi ugovora, poput nepodmirenja ili zakašnjenja plaćanja kamate ili glavnice; ili
- Nastanak vjerojatnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili bankrotirati.

Za pojedine kategorije financijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, pojedinačno procijenjena imovina za koju ne postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti naknadno se uključuje u grupu financijske imovine i za nju se zajednički procjenjuje potreba za umanjenjem. Objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti portfelja potraživanja može uključivati prijašnje iskustvo Grupe vezano za naplatu potraživanja, povećanje broja zakašnjelih plaćanja u portfelju nakon isteka prosječnog odobrenog razdoblja od 60 dana te uočene promjene u državnim i lokalnim ekonomskim uvjetima koje utječu na zakašnjenje naplate potraživanja.

Za financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih uz originalnu efektivnu kamatnu stopu financijske imovine.

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine umanjuje se direktno za iznos gubitka od umanjenja za svu financijsku imovinu osim za potraživanja od kupaca, kada se knjigovodstvena vrijednost umanjuje upotrebom računa ispravka vrijednosti. Kada su potraživanja od kupaca nenaplativa, ista će biti otpisana upotrebom računa ispravka vrijednosti. Naknadne naplate prethodno otpisanih potraživanja iskazuju se korekcijom računa ispravka vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenom iznosu računa ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Osim za vlasničke instrumente raspoložive za prodaju, ukoliko se u slijedećem razdoblju iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se u računu dobiti i gubitka do iznosa kada knjigovodstvena vrijednost instrumenta na datum ispravljanja umanjenja ne prelazi amortizirani trošak da nije došlo do priznavanja umanjenja vrijednosti na datum kada je umanjenje vrijednosti izvršeno.

Gubici od umanjenja vrijednosti prethodno priznati u računu dobiti i gubitka od ulaganja u vlasničke instrumente klasificirane kao raspoložive za prodaju ne ispravlja se u računu dobiti i gubitka. Ako u

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

slijedećem razdoblju fer vrijednost dužničkog instrumenta klasificiranog kao raspoloživ za prodaju poraste, povećanje se priznaje direktno u kapitalu.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu samo i isključivo ako ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine isteknu, ili ako ono prenese financijsku imovinu i sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom drugom društvu. Ako Grupa ne prenese niti ne zadrži sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom i ako je zadržala kontrolu nad tom imovinom, Grupa priznaje zadržani dio te imovine i odgovarajuću obvezu za iznos koji će možda trebati platiti. Ako Grupa zadrži sve značajne rizike i povrate povezane sa vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, ona nastavlja priznavati financijsku imovinu i financijsku obvezu za primljenu naknadu.

w) Financijske obveze i vlasnički instrumenti izdani od strane Grupe

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 Grupe nakon oduzimanja svih njenih obveza. Vlasnički instrumenti izdani od strane Grupe priznaju se kao razlika između primitaka i direktnih troškova izdavanja.

Složeni instrumenti

Komponente složenih instrumenata izdanih od strane Grupe 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 dospelja instrumenta. 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 sa izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala.

b. Otkup dioničkog kapitala

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Financijsko jamstvo ugovorene obveze

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

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

Financijske obveze

Financijske obveze su klasificirane kao financijske obveze „iskazane po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“ ili kao „ostale financijske obveze“.

Financijske obveze „iskazane po fer-vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“

Financijske se obveze klasificiraju kao financijske obveze „iskazane po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“ kada su ili namijenjene trgovanju ili su definirane od strane Grupe kao takve. Financijska obveza klasificira se kao namijenjena trgovanju ako je:

- nastala isključivo u svrhu prodaje u bližoj budućnosti; ili
- dio identificiranog portfelja financijskih instrumenata kojim Grupa zajednički upravlja i za koji postoji dokaz o nedavnom kratkoročnom ostvarenju dobiti; ili
- derivativ koji nije definiran i učinkovit kao instrument zaštite (hedging).

Financijska obveza, koja nije namijenjena za trgovanje, može se odrediti po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka nakon početnog priznanja ako:

- takvo određenje uklanja ili značajno smanjuje nekonzistentno mjerenje ili priznavanje koje bi inače nastupilo; ili
- financijska obveza čini dio financijske imovine ili financijskih obveza ili oboje, i njima se upravlja i njihov se učinak procjenjuje na temelju fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranim upravljanjem rizicima od strane Grupe ili investicijskom strategijom Grupe, i podaci o grupi su interno dostupni na toj osnovi; ili
- čini dio ugovora koji sadrži jednu ili više ugrađenih derivativa, i MRS 39 „Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje“ dopušta da cjelokupan ugovor (imovina ili obveza) bude definiran po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Financijska obveza iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjeri se po njezinoj fer vrijednosti, a pripadajuća dobit ili gubitak priznaju se u računu dobiti i gubitka. Neto dobitak ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka uključuje i kamatu plaćenu na financijsku obvezu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući i obveze po kreditima, početno se priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove.

Ostale financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom određenog razdoblja. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja točno diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili, gdje je prikladnije, kroz kraće razdoblje.

Prestanak priznavanja financijske obveze

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

x) Potencijalna imovina i obveze

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

y) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Grupe 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.

z) Usporedne informacije

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

3. RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE

U primjeni računovodstvenih politika Grupe, koje su objašnjene u bilješci 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 taj razdoblje, ili u razdoblje izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

3.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je objašnjeno u bilješci 2, Grupa preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja.

	2013.	2012.
	(u godinama)	(u godinama)
Zgrade	10 - 40	10 - 40
Proizvodna oprema	6,6 - 20	6,6 - 20
Ostala oprema	4 - 10	4 - 10
Vozila	4 - 8	4 - 8

Fer vrijednost financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata

Kao što je objašnjeno u bilješci 22 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 Grupe vezano za naplatu potraživanja. Detalji korištenih pretpostavki i rezultati osjetljivih analiza koji su u vezi sa ovim pretpostavkama su navedeni u bilješci 22.

Testiranje nadoknadive vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i goodwill-a

Grupa se u posljednjih pet godina uslijed značajnog pada investicijskih aktivnosti i osobne potrošnje na hrvatskom tržištu i tržištima u okruženju te problema vezanih uz pogoršanje naplate potraživanja suočila sa značajnim padom poslovne aktivnosti i pogoršanjem likvidnosti što je u veljači 2013. godine dovelo do podnošenja zahtjeva za pokretanje predstečajne nagodbe sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi od strane matice Nexe grupe d.d. i povezanih društava Našicecement d.d., Našice, Dilj IGM d.o.o. Vinkovci, Luka Tranzit Osijek d.o.o., Osijek, Igma d.o.o., Koprivnica i Nexe beton d.o.o., Našice s ciljem rješavanja teške financijske situacije navedenih društava i nastavka poslovanja

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

po načelu vremenske neograničenosti. Pored navedenih društava i ostala društva iz Grupe suočavaju se s problemom nelikvidnosti. Osnovni preduvjet za nastavak poslovanja navedenih društava Grupe a i drugih povezanih društava po načelu vremenske neograničenosti je provođenje prihvaćenog plana plana financijskog i operativnog restrukturiranja Grupe.

Za povezana društva Dilj d.o.o. Vinkovci, Luka Tranzit Osijek d.o.o., Osijek, Igma d.o.o., Koprivnica i Nexa beton d.o.o., Našice Trgovački sud je tijekom listopada 2013. godine potvrdio pravomoćnim Rješenje o sklapanju predstečajne nagodbe sa vjerovnicima ovih društava. Za samu maticu Nexa grupu d.d. i povezano društvo Našicecement d.d. je prihvaćen plan financijskog i operativnog restrukturiranja, te se u prvom kvartalu 2014. godine očekuje rješenje Trgovačkog suda o sklapanju predstečajne nagodbe.

Uprava je uvjerena da će mjere uključene u program restrukturiranja biti dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja Grupe te da će usvojeni planovi stvoriti uvjete za održivo poslovanje u skladu s pretpostavkom o neograničenosti vremena poslovanja koja je primijenjena u izradi ovih konsolidiranih financijskih izvještaja. Usljed navedenog, Uprava je provela test nadoknadive vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine. Nadoknativ iznos imovine je utvrđen na razini jedinica stvaranja novca kojoj imovina pripada na temelju izračuna vrijednosti u upotrebi koristeći procjenu budućih novčanih tokova na temelju financijskih planova za razdoblje od 5 godina, odobrenih od strane Uprave.

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

- pretpostavke budućeg kretanja tržišta na temelju povijesnih i budućih kretanja na tržištu, kao i predviđenog rasta bruto društvenog proizvoda te planiranih ulaganja predstavljenih od strane Vlade Republike Hrvatske u idućim razdobljima,
- planirana stopa rasta nakon proteka razdoblja planiranja je 2% godišnje i nije viša od dugoročne prosječne stope rasta za industriju kojoj jedinice koje stvaraju novac pripadaju,
- slobodni novčani tokovi za koje se očekuju da će ih jedinice koje stvaraju novac generirati diskontirane su na sadašnju vrijednost primjenom stope povrata koja odražava relativni rizik investiranja, odnosno vremensku vrijednost novca,
- ovaj povrat, poznat kao ponderirani prosječni trošak kapitala ("WACC") izračunat je na osnovi ponderiranog potrebnog povrata na kamatonosni dug i kapital u onom omjeru koji odražava njihov procijenjeni postotak u očekivanoj strukturi kapitala. Ponderirani prosječni trošak kapitala izračunat je za svaku jedinicu koja stvara novac i kreće se u rasponu od 7,83% do 12,74% ovisno o djelatnosti koju jedinica koja stvara novac obavlja, zemlji u kojoj se nalazi i strukturi kapitala.

Nakon provedenog testa umanjenja imovine na kraju godine koja završava na dan 31. prosinca 2013. godine, stvarna povrativa vrijednost novčanih cjelina, premašuje njenu knjigovodstvenu vrijednost te Društvo nije izvršilo umanjenje vrijednosti te imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima. Osim provedenog testa umanjena imovine na kraju godine, zbog obustave poslovne aktivnosti društva Nexa kamen d.o.o. Doboj, Društvo je tijekom 2013. godine vrijednosno uskladilo vrijednost udjela u ovom povezanom društvu. Društvo je temeljem neovisne procjene uskladilo i vrijednost udjela društva Jelen Do a.d.. Društvo Jelen Do a.d. prodano je u lipnju 2013. godine (bilješka 10 i 16).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Budući da se korištene pretpostavke temelje isključivo na prosudbama, iznos potencijalnog umanjenja vrijednosti može se znatno razlikovati od procjene Uprave, što bi moglo imati negativan utjecaj na buduće rezultate poslovanja. Izračun vrijednosti u upotrebi najviše je osjetljiv na promjene sljedećih pretpostavki:

- diskontne stope,
- prodajne bruto marže,
- promjene radnog kapitala i
- stope rasta korištene za ekstrapolaciju novčanih tokova.

Ostale procjene

Ostale procjene korištene pri izradi ovih financijskih izvještaja odnose se na primanja zaposlenih i iznose rezerviranja za potencijalne gubitke po sudskim sporovima i troškove sanacije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2013.	2012.
Prihodi od prodaje u Republici Hrvatskoj	309.995	394.683
Prihodi od prodaje u Srbiji	32.529	47.107
Prihodi od prodaje u Bosni i Hercegovini	24.394	21.072
Prihodi od prodaje u inozemstvu	62.391	54.590
Prihodi od prodaje robe u tranzitu	74.555	40.332
Prihodi od usluga prijevoza	22.827	32.581
	526.691	590.365

Od ukupnih prihoda od prodaje u 2013. godini, na prihode ostvarene temeljem ugovora o izgradnji odnosi se 107,2 milijuna kuna (u 2012. godini: 113,3 milijuna kuna). Troškovi temeljem ugovora o izgradnji u 2013. godini iznosili su 109,3 milijuna kuna (u 2012. godini: 109,1 milijuna kuna).

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013.	2012.
Prihodi od prodaje robe, sirovina i materijala	56.482	42.492
Ukinuta prethodno ispravljena potraživanja od kupaca	21.746	-
Prihodi od otpisa obveza po rješenju predstečajne nagodbe	9.615	-
Prihod od prodaje materijalne imovine	8.899	1.349
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja od kupaca	6.096	7.498
Prihodi od najma poslovnog prostora	3.186	1.855
Prihodi iz prethodnih godina	1.253	756
Prihodi od ukinutih rezerviranja i ukinutih ukalkuliranih troškova	1.054	713
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja za zajmove	1.030	-
Prihodi od osiguranja	893	1.367
Inventurni viškovi	731	449
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja od povezanih kupaca	382	-
Prihodi od smanjenja obveza	19	56
Ostali prihodi iz poslovanja	1.879	1.999
	113.265	58.534

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

6. UTROŠENE SIROVINE, MATERIJAL I ENERGIJA

	2013.	2012.
Energija	117.440	125.871
Usluge kooperanata	83.738	73.535
Materijal	81.070	94.993
Nabavna vrijednost prodane robe	51.172	61.978
Održavanje	8.269	10.548
Ostale usluge	6.617	4.727
Usluge prijevoza	2.476	4.378
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	(924)	(5.053)
	<u>349.858</u>	<u>370.977</u>

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2013.	2012.
Plaće	59.241	63.488
Porezi i doprinosi	36.080	39.676
	<u>95.321</u>	<u>103.164</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

8. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2013.	2012.
Naknade i otpremnine isplaćene zaposlenima	11.512	11.418
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	9.655	552
Bankarske usluge	5.788	10.590
Najamnina	5.214	8.916
Ostale usluge	4.119	5.339
Komunalne usluge	3.155	3.227
Troškovi pretovara	2.571	2.291
Ostali porezi i doprinosi	2.463	3.886
Neproizvodne usluge	2.429	6.255
Doprinos za eksploataciju mineralnih bogatstava / koncesijske naknade	2.374	2.254
Premije osiguranja	2.371	2.765
Poštanske i telekomunikacije usluge	2.014	2.172
Troškovi reprezentacije	953	2.190
Troškovi podjele pretporeza	712	1.587
Troškovi oglašavanja i promidžbe	690	2.508
Troškovi revizije	684	728
Rezerviranja i ukalkulirani rizici i troškovi	568	1.787
Naknade članovima nadzornih odbora	563	567
Naknada za zbrinjavanje otpada	449	2.782
Ostali troškovi	5.400	9.352
	63.684	81.166

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2013.	2012.
Ispravci vrijednosti potraživanja od nepovezanih kupaca	36.231	43.039
Otpis potraživanja po rješenju predstečane nagodbe	10.819	-
Otpis neispravljenih potraživanja od kupaca	1.158	478
Vrijednosno usklađenje zaliha	743	-
Ispravci vrijednosti imovine namijenjene za prodaju	416	-
Ispravci vrijednosti potraživanja od povezanih kupaca (bilješka 34)	168	382
Ispravci vrijednosti dugotrajne imovine	28	-
	49.563	43.899

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

10. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2013.	2012.
Financijski prihodi		
Pozitivne tečajne razlike	11.908	11.667
Zatezne kamate	4.095	2.798
Dobit od prodaje udjela	3.255	-
Prihodi od dividendi	1.136	1.071
Nerealizirani dobiti (bilješka 16)	780	-
Prihodi od kamata po pozajmicama nepovezanim društvima	42	1.731
Prihodi od kamata po depozitima	41	-
Prihodi po vlastitim obveznicama / od zatvaranja vlastitih obveznica	31	1.005
Prihodi od kamata po žiro-računu	27	21
Prihodi od kamata po pozajmicama povezanim društvima (bilješka 34)	3	1.131
Prihodi po FX forward / spot transakcijama	-	6.422
Dobit od prodaje dionica	-	347
Ostali financijski prihodi	-	4
	21.318	26.197
Financijski rashodi		
Gubitak po vlastitim obveznicama u repo poslovima (bilješka 33.3)	(75.026)	-
Zatezne kamate	(34.028)	(10.051)
Gubitak pri prodaji udjela u povezanim društvima	(28.733)	(16.907)
Rashodi od kamata banaka	(26.111)	(44.413)
Negativne tečajne razlike	(23.339)	(22.504)
Umanjenje vrijednosti ulaganja u povezana društva	(23.052)	-
Vrijednosno usklađenje kredita	(22.687)	(34.911)
Rashodi kamata po izdanim obveznicama	(17.055)	(61.977)
Nerealizirani gubici – fer vrijednost financijske imovine (bilješka 16)	(12.426)	-
Rashodi po forward / spot transakcijama i kamatnom swapu	(3.144)	(11.252)
Amortizacija diskonta po izdanim obveznicama	(1.707)	(1.810)
Otpis neispravljenih potraživanja za dane zajmove	(1.118)	(48)
Rashodi po leasingu	(776)	(1.417)
Rashodi od kamata po pozajmicama	(376)	(872)
Repo kamate	(183)	(2.082)
Kamata na prekoračenje po žiro računu	(50)	(301)
Gubici po osnovi otpisa udjela u ovisnim društvima	-	(458)
Vrijednosno usklađenje ostale financijske imovine	-	(25.000)
Ostali financijski rashodi	(9)	-
	(269.820)	(234.003)
Razlika prihoda i rashoda	(248.502)	(207.806)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

11. POREZ NA DOBIT I ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Porez na dobit ostvaren u zemljama u kojima posluju članice Grupe obračunava se primjenom porezne stope na procijenjenu oporezivu dobit za godinu. Porezne stope u primjeni prikazane su u nastavku:

- Republika Hrvatska - 20% (2012. godina: 20%)
- Bosna i Hercegovina - 10% (2012. godina: 10%)
- Srbija - 15% (2012. godina: 10%)
- Rumunjska – 16% (2012. godina: 16%)

Dodatno se u Bosni i Hercegovini i Srbiji plaća porez na raspodjelu dobiti.

Usklađenje poreza na dobit je kako slijedi:

	2013.	2012.
Tekući porez	247	77
Odgođeni porez	38.830	17.295
Trošak poreza na dobit	39.077	17.372

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	980	21.398
Ukidanje odgođene porezne imovine	(302)	(20.839)
Priznavanje odgođene porezne imovine	1	428
Tečajne razlike	1	(7)
Stanje na dan 31. prosinca	680	980

Odgođena porezna imovina je nastala od porezno nepriznatih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u redovnu imovinu, ukalkuliranih troškova za neiskorištene godišnje odmore te od ostvarenih poreznih gubitaka u onim društvima Grupe kod koji ne postoji neizvjesnost realiziranja prenesenih poreznih gubitaka.

Ukidanje odgođene porezne imovine u 2012. godini nastalo je najvećim dijelom uslijed raspuštanja odgođene porezne imovine nastale u 2011. godini po osnovi realiziranih gubitaka temeljem umanjenja vrijednosti ulaganja u povezana društva Feravino d.o.o. i Osilovac d.o.o., zbog realizacije prodaje u 2012. godini, te zbog ukidanja prije priznate odgođene porezne imovine temeljem gubitaka i porezno nepriznatih troškova naknada zaposlenima u dijelu društava Grupe zbog neizvjesnosti u mogućnost njenog iskorištenja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Usklađenje između poreza na dobit i dobiti Grupe je kako slijedi:

	2013.	2012.
Rezultat razdoblja neprekinutog poslovanja prije oporezivanja	(218.160)	(218.917)
Porez na dobit primjenom lokalnih stopa primjenjivih u zemlji u kojoj se nalazi društvo	(40.723)	(44.298)
Utjecaj troškova i prihoda koji nisu priznati za porezne svrhe	45.979	16.674
Utjecaj porezno priznatog gubitka ostvarenog u tekućoj godini	33.821	44.996
Trošak poreza na dobit	39.077	17.372

Usklađenje odgođene porezne obveze je kako slijedi:

	2013.	Priznata dobit / (gubitak) u računu dobiti i gubitka	2012.	Priznata dobit / (gubitak) u računu dobiti i gubitka
Nekretnine, postrojenja i oprema	37	-	37	(9)
Ostalo	46.281	40.431	5.850	(3.107)
	46.318	40.431	5.887	(3.116)

Odgođena porezna obveza po osnovi dugotrajne materijalne imovine odnosi se najvećim dijelom na društva u Srbiji koja iskazuju odgođenu poreznu obvezu u skladu sa domaćom računovodstvenom praksom kao efekt razlike neto sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava i njihove neto sadašnje osnovice za obračun porezne amortizacije na koju je primijenjena stopa od 10% koja predstavlja stopu poreza na dobit u Srbiji.

Zbog neizvjesnosti realiziranja prenesenih poreznih gubitaka dijela društava Grupe, na datum bilance nije priznata odgođena porezna imovina temeljem tih gubitaka. Nepriznata odgođena porezna imovina neprekinutog poslovanja ističe kako slijedi:

	2013.	2012.
2013.	-	517
2014.	3.732	3.908
2015.	10.532	11.212
2016.	10.447	15.712
2017.	34.541	44.291
2018. i kasnije	35.999	2.706
	95.251	78.346

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

12. OSNOVNI I RAZRIJEĐENI GUBITAK PO DIONICI

	2013. HRK po dionici	2012. HRK po dionici
Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici		
Od neprekinutog poslovanja	(30,18)	(27,67)
Od obustavljene aktivnosti	(7,80)	(13,15)
Ukupan osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici	(37,98)	(40,82)

Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici

Gubitak i prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišteni u izračunavanju osnovnog i razrijeđenog gubitka po dionici:

	2013.	2012.
Gubitak tekuće godine za raspodjelu vlasnicima matice korišten u izračunavanju ukupnog osnovnog gubitka po dionici	(323.746)	(347.906)
Gubitak korišten u izračunavanju gubitka po dionici od neprekinutog poslovanja		
Gubitak razdoblja	(257.237)	(236.289)
Nekontrolirajući interes	(16)	(476)
Gubitak Grupe korišten u izračunavanju gubitka po dionici od neprekinutog poslovanja	(257.221)	(235.813)
Gubitak korišten u izračunavanju gubitka po dionici od obustavljene aktivnosti		
Gubitak razdoblja	(68.839)	(114.332)
Nekontrolirajući interes	(2.314)	(2.239)
Gubitak Grupe korišten u izračunavanju gubitka po dionici od obustavljene aktivnosti	(66.525)	(112.093)

Prosječan ponderirani broj redovnih dionica za izračunavanje razrijeđenog gubitka po dionici je prema prosječnom ponderiranom broju redovnih dionica korištenih u izračunu osnovnog gubitka po dionici usklađen kako slijedi:

	2013.	2012.
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korištenih u izračunavanju osnovnog gubitka po dionici	9.463.780	9.463.780
Prosječni ponderirani broj vlastitih dionica	(940.040)	(940.040)
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korištenih u izračunavanju razrijeđenog gubitka po dionici (svi pokazatelji)	8.523.740	8.523.740

13. PODACI O SEGMENTIMA

Uprava je utvrdila poslovne segmente na temelju izvještaja koje je pregledala Uprava Grupe i koji se koriste za donošenje strateških odluka.

Uprava Grupe poslovanje razmatra s geografskog aspekta i s aspekta proizvoda. Upravljanje na razini grupe je organizirano na način da su pojedini poslovni segmenti organizirani na nivou grupe kao upravljačka cjelina bez obzira u kojoj se geografskoj regiji nalaze. Uprava aspekt proizvoda smatra važnijim u donošenju strateških odluka te stoga izvještajne segmente utvrđuje na toj osnovi.

Izvještajni segmenti s aspekta proizvoda ostvaruju prihode temeljem sljedećeg:

- proizvodnja cementa,
- proizvodnja cigle, crijepa i keramike,
- proizvodnja betona,
- proizvodnja agregata, vapna i betonskih elemenata,
- građenje,
- ostale djelatnosti koje čine manji dio poslovanja grupe (vinarstvo i vinogradarstvo, stočarstvo, transport i prodaja automobila, ugostiteljstvo i drugo).

Geografski segmenti: Grupa posluje u Republici Hrvatskoj i susjednim zemljama. Sjedište grupe i najveći dio poslovnih aktivnosti se odvija u Republici Hrvatskoj. Od ostalih zemljopisnih područja Grupa ima društva u Srbiji, Bosni i Hercegovini i Rumunjskoj, a jedan dio poslova se odvijao u Keniji, Pakistanu i Ugandi kao poseban organizacijski dio društva GP Put d.d. iz Bosne i Hercegovine, koje je bilo članica Grupe do lipnja 2013. godine.

Uprava Grupe procjenjuje rezultate poslovanja poslovnih segmenata temeljem EBITDA. EBITDA isključuje marže ostvarene prihodima između segmenata. EBITDA isključuje određene ostale prihode, nabavnu vrijednost prodane robe (gdje prodaja trgovačke robe ne predstavlja osnovnu poslovnu djelatnost), ispravak vrijednosti kredita i potraživanja, umanjene za povrate prethodno ispravljenih iznosa, penale i kazne, rezerviranja za rizike i ostale troškove, umanjene za ukinute iznose, određene ostale troškove poslovanja. EBITDA također isključuje financijske prihode i rashode, amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine, udio u dobiti pridruženih društava i trošak poreza na dobit.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

a) Poslovni segmenti	Neprekinuto poslovanje	2013. godina			2012. godina		
		Obustavljena aktivnost	Eliminacije	Konsolidirano	Obustavljena aktivnost	Eliminacije	Konsolidirano
Bruto prihodi segmenta							
- prihodi unutar grupe	205.206	8.306	(213.512)	-	225.496	20.213	(245.709)
- prihod van grupe	526.691	331.181	-	857.872	590.365	456.171	-
Ukupni prihodi od prodaje	731.897	339.487	(213.512)	857.872	815.861	476.384	(245.709)
EBITDA	23.650	(3.313)	-	20.337	82.682	22.984	-
Financijski prihodi	44.637	27.944	(40.936)	31.645	67.348	58.478	(71.465)
Financijski rashodi	428.117	56.421	(178.173)	306.365	269.964	112.794	(73.065)
Udio u dobiti pridruženog društva	144	-	-	144	439	-	-
Rezultat prije poreza	(401.349)	(86.369)	201.662	(286.056)	(184.289)	(105.662)	(40.079)
Porez na dobit	550	(747)	40.361	40.164	26.665	3.059	(9.133)
Rezultat nakon poreza	(401.755)	(85.622)	161.301	(326.076)	(210.954)	(108.721)	(30.946)
Ukupna imovina	2.883.549	745.266	(1.818.260)	1.810.555	3.162.817	1.132.013	(2.054.774)
Ukupne obveze	2.301.721	644.421	(745.002)	2.201.140	2.171.687	908.357	(699.843)
Nekontrolirajući interes	-	-	12.057	12.057	-	-	20.215
Neto imovina bez nekontrolirajućih interesa	581.828	100.845	(1.085.315)	(402.642)	991.130	223.656	(1.375.146)
Ostale informacije							
Trošak amortizacije	57.511	44.863	(6.179)	96.195	66.045	62.407	(4.802)
Nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema	36.790	13.240	-	50.030	36.746	42.075	-
Nenovčani rashodi, osim amortizacije	63.876	7.601	(4.953)	66.524	49.103	41.993	(4.468)
Kamatni prihod							
- prihodi unutar grupe	21.377	611	(21.988)	-	29.647	2.030	(31.677)
- prihodi van grupe	4.208	898	-	5.106	5.681	2.016	-
Kamatni rashod							
- rashodi unutar grupe	13.536	8.452	(21.988)	-	13.828	17.849	(31.677)
- rashodi van grupe	78.397	24.687	-	103.084	121.112	32.810	-

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Nexe Grupa d.d., Našice i ovisna društva

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2013. godina						
<u>Obustavljeno poslovanje</u>						
Bruto prihodi segmenta						
- prihodi unutar grupe	-	8.294	36	-	-	8.343
- prihod van grupe	-	254.716	23	-	-	301.217
Ukupni prihodi od prodaje	-	263.010	59	-	-	309.560
EBITDA	-	(2.682)	(448)	-	-	(4.759)
Financijski prihodi	-	21.699	-	-	-	26.070
Financijski rashodi	-	48.640	156	-	-	53.715
Udio u dobiti pridruženog društva	-	-	-	-	-	-
Rezultat prije poreza	-	(79.102)	(808)	-	-	(86.077)
Porez na dobit	-	(753)	-	-	-	(753)
Rezultat nakon poreza	-	(78.349)	(808)	-	-	(85.324)
Ukupna imovina	-	745.266	412	-	-	745.678
Ukupne obveze	-	644.421	9.175	-	-	653.596
Nekontrolirajući interes	-	-	-	-	-	-
Neto imovina bez nekontrolirajućih interesa	-	100.845	(8.763)	-	-	92.082
Ostale informacije						
Trošak amortizacije	-	40.081	134	-	-	43.025
Nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema	-	9.195	715	-	-	13.240
Renovirani rashodi, osim amortizacije	-	7.428	71	-	-	7.499
Kamatni prihod						
- prihodi unutar grupe	-	611	-	-	-	611
- prihodi van grupe	-	880	-	-	-	880
Kamatni rashod						
- rashodi unutar grupe	-	7.827	148	-	-	8.540
- rashodi van grupe	-	19.430	8	-	-	23.792

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2012. godina	Cement	Cigla, crijep i keramika	Agregati, vapno i betonski elementi	Beton	Građenje	Drugi poslovi	Ukupno
<u>Neprekinuto poslovanje</u>							
Bruto prihodi segmenta							
- prihodi unutar grupe	118.966	-	22.082	9.725	1.516	73.207	225.496
- prihod van grupe	226.351	63	41.516	171.977	124.635	25.823	590.365
Ukupni prihodi od prodaje	345.317	63	63.598	181.702	126.151	99.030	815.861
EBITDA	109.503	(63)	6.633	10.357	(5.329)	(38.419)	82.682
Financijski prihodi	13.670	74	379	6.855	1.010	45.360	67.348
Financijski rashodi	67.095	110	3.498	15.884	914	182.463	269.964
Udio u dobiti pridruženog društva	-	-	-	-	-	439	439
Rezultat prije poreza	(17.686)	(136)	(4.769)	(20.275)	(17.138)	(124.285)	(184.289)
Porez na dobit	10.122	-	(28)	(169)	91	16.649	26.665
Rezultat nakon poreza	(27.808)	(136)	(4.741)	(20.106)	(17.229)	(140.934)	(210.954)
Ukupna imovina	698.864	34	94.642	222.382	123.920	2.022.975	3.162.817
Ukupne obveze	493.624	1.360	68.069	183.778	77.747	1.347.109	2.171.687
Nekontrolirajući interes	-	-	-	-	-	-	-
Neto imovina bez nekontrolirajućih interesa	205.240	(1.326)	26.573	38.604	46.173	675.866	991.130
Ostale informacije							
Trošak amortizacije	40.223	14	5.252	13.702	1.500	5.354	66.045
Nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema	20.397	-	5.101	5.420	5.188	640	36.746
Nenovčani rashodi, osim amortizacije	18.979	-	860	6.965	12.609	9.690	49.103
Kamatni prihod							
- prihodi unutar grupe	9.567	-	6	22	175	19.877	29.647
- prihodi van grupe	1.676	-	347	399	729	2.530	5.681
Kamatni rashod							
- rashodi unutar grupe	41	-	617	1.424	59	11.687	13.828
- rashodi van grupe	28.551	1	2.626	3.378	815	85.741	121.112

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

2012. godina						
<u>Obustavljeno poslovanje</u>						
Bruto prihodi segmenta						
- prihodi unutar grupe	-	19.830	-	-	101	282
- prihod van grupe	-	235.792	63.565	-	151.155	5.659
Ukupni prihodi od prodaje	-	255.622	63.565	-	151.256	5.941
EBITDA	-	5.879	4.741	-	14.914	(2.550)
Financijski prihodi	-	29.331	14.937	-	13.648	562
Financijski rashodi	-	76.694	19.674	-	13.340	3.086
Udio u dobiti pridruženog društva	-	-	-	-	-	-
Rezultat prije poreza	-	(90.611)	(16.276)	-	1.225	-
Porez na dobit	-	3.181	(122)	-	-	-
Rezultat nakon poreza	-	(93.792)	(16.154)	-	1.225	-
Ukupna imovina	-	806.728	121.513	-	203.772	-
Ukupne obveze	-	625.064	83.875	-	199.418	-
Nekontrolirajući interes	-	-	-	-	-	-
Neto imovina bez nekontrolirajućih interesa	-	181.664	37.638	-	4.354	-
Ostale informacije						
Trošak amortizacije	-	47.645	3.932	-	8.090	2.740
Nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema	-	14.763	15.044	-	12.268	-
Nenovčani rashodi, osim amortizacije	-	11.854	11.415	-	5.346	13.378
Kamatni prihod						
- prihodi unutar grupe	-	85	1.945	-	-	-
- prihodi van grupe	-	1.286	695	-	33	2
Kamatni rashod						
- rashodi unutar grupe	-	13.074	717	-	3.290	768
- rashodi van grupe	-	19.290	2.562	-	9.504	1.454

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

b) Geografski segmenti

Grupa dio svog poslovanja obavlja u Republici Hrvatskoj, a dijelom i izvan Hrvatske. U nastavku je dana analiza poslovanja po zemljopisnim segmentima (bez eliminacija).

	2013.			2012.		
	Prihodi	Knjigovodstveni iznos ukupne imovine	Povećanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	Prihodi	Knjigovodstveni iznos imovine	Povećanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine
Neprekinuto poslovanje						
Republika Hrvatska	781.395	2.687.364	32.930	845.068	2.966.549	34.795
Srbija	84.495	57.660	1.048	89.114	60.534	1.240
Bosna i Hercegovina	46.068	138.499	2.790	37.085	135.863	711
Rumunjska	1.458	25	-	188	34	-
	913.416	2.883.548	36.768	971.455	3.162.980	36.746
Obustavljena aktivnost						
Republika Hrvatska	109.745	363.414	3.503	134.203	402.314	1.333
Srbija	205.877	300.835	5.612	231.170	431.043	27.611
Bosna i Hercegovina	77.048	81.017	4.118	231.392	298.656	13.131
	392.670	745.266	13.233	596.765	1.132.013	42.075

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Segment u Bosni i Hercegovini se sastoji od društava u Bosni i Hercegovini od kojih GP Put osim poslovanja i imovine u Bosni i Hercegovini ima i poslovne jedinice u Keniji, Pakistanu i Ugandi. Financijski izvještaji Grupe za 2013. godinu u segmentu u Bosni i Hercegovini uključuju prihode ovog društava do dana njegove prodaje kako je opisano u bilješki 1.

	2013.			2012.		
	Prihodi	Knjigovodstveni iznos imovine	Povećanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	Prihodi	Knjigovodstveni iznos imovine	Povećanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine
Kenija	23.031	-	-	80.137	147.651	9.746
Pakistan	2.080	-	-	35.972	29.384	(557)
Uganda	-	-	-	14	1.569	-
Bosna i Hercegovina	27.647	-	-	63.404	25.169	2.607
	52.758	-	-	179.527	203.773	11.796

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupna nematerijalna imovina
<u>Nabavna vrijednost</u>			
Stanje na dan 31. prosinca 2011. godine	11.919	2.708	14.627
Povećanje	-	413	413
Prijenosi	1.539	(1.539)	-
Smanjenje	(751)	-	(751)
Tečajne razlike	(6)	-	(6)
Stanje na dan 31. prosinca 2012. godine	12.701	1.582	14.283
Povećanje	-	270	270
Prijenosi	925	(925)	-
Smanjenje	(267)	-	(267)
Tečajne razlike	13	(1)	12
Stanje na dan 31. prosinca 2013. godine	13.372	926	14.298
<u>Ispravak vrijednosti</u>			
Stanje na dan 31. prosinca 2011. godine	5.046	-	5.046
Amortizacija – neprekinuto poslovanje	899	-	899
Smanjenje	(751)	-	(751)
Tečajne razlike	(4)	-	(4)
Stanje na dan 31. prosinca 2012. godine	5.190	-	5.190
Amortizacija – neprekinuto poslovanje	970	-	970
Smanjenje	(265)	-	(265)
Tečajne razlike	2	-	2
Stanje na dan 31. prosinca 2013. godine	5.897	-	5.897
<u>Sadašnja vrijednost</u>			
Stanje na dan 31. prosinca 2012. godine	7.511	1.582	9.093
Stanje na dan 31. prosinca 2013. godine	7.475	926	8.401

Ulaganja u nematerijalnu imovinu najvećim se dijelom odnose na ulaganja u Navision računovodstveni program.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nabavna vrijednost

	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i strojevi	Ostala oprema	Predjmovi	Ostala imovina	Biološka imovina	Ulaganja u nekretnine	Materijalna imovina u izgradnji	Ukupna materijalna imovina
Stanje 1. siječnja 2013. godine	96.361	834.470	609.728	85.228	2.494	170	9	7.184	52.012	1.687.656
Povećanja	-	-	13	384	23	-	-	-	36.102	36.522
Prijenosi	-	836	10.015	2.620	-	-	-	18.486	(31.957)	-
Smanjenja	(473)	(7.185)	(22.787)	(16.622)	(455)	-	-	(780)	(457)	(48.759)
Reklasifikacija	-	-	(20.349)	20.349	-	-	-	-	-	-
Tečajne razlike	302	463	366	163	-	-	-	-	5	1.299
Stanje 31. prosinca 2013. godine	96.190	828.584	576.986	92.122	2.062	170	9	24.890	55.705	1.676.718

Ispravak vrijednosti

Stanje 1. siječnja 2013. godine	-	521.745	512.241	61.220	-	-	-	115	-	1.095.321
Amortizacija – neprekinuto poslovanje	-	25.303	18.140	6.553	-	-	-	366	-	50.362
Smanjenja	-	(5.615)	(10.998)	(10.855)	-	-	-	(6)	-	(27.474)
Tečajne razlike	-	78	214	132	-	-	-	-	-	424
Reklasifikacija	-	-	(16.419)	16.419	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2013. godine	-	541.511	503.178	73.469	-	-	-	475	-	1.118.633

Sadašnja vrijednost

Na dan 31. prosinca 2012. godine	96.361	312.725	97.487	24.008	2.494	170	9	7.069	52.012	592.335
Na dan 31. prosinca 2013. godine	96.190	287.073	73.808	18.653	2.062	170	9	24.415	55.705	558.085

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Nabavna vrijednost

Stanje 1. siječnja 2012. godine	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i strojevi	Ostala oprema	Predujmovi	Ostala imovina	Biološka imovina	Ulaganja u nekretnine	Materijalna imovina u izgradnji	Ukupna materijalna imovina
Povećanja	95.247	834.549	608.251	82.171	432	170	8	2.602	38.058	1.661.488
Prijenosi	26	-	31	351	2.062	-	-	-	33.863	36.333
Smanjenja	1.772	1.073	7.851	4.399	-	-	-	4.815	(19.910)	-
Reklasifikacija	(171)	(331)	(2.740)	(3.729)	-	-	-	(233)	-	(7.204)
Tečajne razlike	-	260	(2.271)	2.011	-	-	-	-	-	-
	(513)	(1.081)	(1.394)	25	-	-	1	-	1	(2.961)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	96.361	834.470	609.728	85.228	2.494	170	9	7.184	52.012	1.687.656

Ispravak vrijednosti

Stanje 1. siječnja 2012. godine	-	491.863	493.730	55.381	-	-	-	11	-	1.040.985
Amortizacija – neprekinuto poslovanje	-	30.114	22.770	7.352	-	-	-	108	-	60.344
Smanjenja	-	(331)	(2.270)	(3.033)	-	-	-	(4)	-	(5.638)
Tečajne razlike	-	(47)	(344)	21	-	-	-	-	-	(370)
Reklasifikacija	-	146	(1.645)	1.499	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2012. godine	-	521.745	512.241	61.220	-	-	-	115	-	1.095.321

Sadašnja vrijednost

Na dan 31. prosinca 2011. godine	95.247	342.686	114.521	26.790	432	170	8	2.591	38.058	620.503
Na dan 31. prosinca 2012. godine	96.361	312.725	97.487	24.008	2.494	170	9	7.069	52.012	592.335

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Sadašnja vrijednost imovine uzete u financijski najam na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 13.836 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine 45.175 tisuća kuna). Ukupna nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je još u upotrebi, a čija je knjigovodstvena vrijednost nula na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 785.453 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine: 717.244 tisuća kuna).

Sadašnja vrijednost imovine koja je dana pod hipoteku na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 275.137 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine 312.461 tisuća kuna).

Ulaganja u nekretnine odnose se na šezdeset stanova i tri poslovna prostora u Našicama koje Grupa daje u najam. Na dan 31. prosinca 2013. godine fer vrijednost ove imovine iznosi 27.195 tisuća kuna (na 31. prosinca 2012. godine: devetnaest stanova i dva poslovna prostora fer vrijednosti 7.847 tisuća kuna).

Na dan 31. prosinca 2013. godine društva Grupe imaju 4,6 milijuna kuna ugovorenih neizvršenih investicija koje se najvećim dijelom odnose na izgradnju otprašivača hladnjaka klinkera, na izgradnju industrijskog kolosijeka i ugradnju on-line analizatora (2012. godine: 7,9 milijuna kuna koje se najvećim dijelom odnose na izgradnju otprašivača hladnjaka klinkera, na izgradnju industrijskog kolosijeka i ugradnju on-line analizatora).

16. FINANCIJSKA IMOVINA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU

	2013.	2012.
Ulaganja u vrijednosnice		
Vlasničke vrijednosnice	26.344	41.303
Ostala financijska imovina	48	48
	26.392	41.351

Kretanje financijske imovine raspoložive za prodaju bilo je kako slijedi:

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	41.351	49.888
Nerealizirani gubici (bilješka 10)	(12.426)	-
Nerealizirani dobici (bilješka 10)	780	-
Svođenje na fer vrijednost	(7.361)	(696)
Konverzija potraživanja u udjele	4.022	21
Reklasifikacija sa udjela u ovisnim društvima	26	-
Prodaja dionica	-	(7.871)
Tečajne razlike	-	9
Stanje na dan 31. prosinca	26.392	41.351

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Ulaganja u vrijednosnice svrstana su kao raspoloživa za prodaju i mjerena po fer vrijednosti ako je tržišna vrijednost dostupna ili po trošku ispravljenom za eventualno umanjeње vrijednosti, ako tržišna vrijednost nije dostupna.

Dionice čija vrijednost na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 2,8 milijuna kuna (31. prosinca 2012. godine: 2,7 milijuna kuna) dane su u zalog po osnovi kredita odobrenih Društvu od strane Bank Alpinum Aktiengesellschaft, Vaduz, Liechtenstein. Dodatno, dionice čija vrijednost na dan 31. prosinca 2012. godine iznosi 4 milijuna kuna dane su u zalog po kratkoročnoj pozajmici od banke (31. prosinca 2012. godine: 4 milijuna kuna po kratkoročnoj pozajmici koju je od banke primilo Društvo).

17. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

	2013.		2012.	
	%	Iznos	%	Iznos
Z.a.o. Nexe Rus, Dobrjatino	99	931	99	931
Nekse d.o.o., Lendava	100	54	100	54
Nexe beton d.o.o., Banja Luka	100	18	100	18
Novi Put d.o.o., Sarajevo	100	8	100	8
Nexe gradnja d.o.o., Novi Sad	100	4	100	4
Calcinatio d.o.o., Našice	-	-	100	20
		1.015		1.035

Kako je opisano u Općim podacima, u 2013. godini prodan je udjel u društvu Calcinatio d.o.o. Našice.

Društvo je u 2012. godini osnovalo novo društvo Novi Put d.o.o. Sarajevo.

Ulaganje u Kraljev vrt d.o.o. Perušić iskazano je na dan bilance u okviru Grupe za otuđenje (bilješka 25).

18. ULAGANJE U PRIDRUŽENO DRUŠTVO

Društvo je u 2008. godini steklo 390.804 dionica društva Ingram d.d. Srebrenik, Bosna i Hercegovina te je u 2010. godini steklo dodatno 721 dionicu što čini 28,05% udjela u kapitalu ovog društva.

Kretanje ulaganja u pridruženo društvo bilo je kako slijedi:

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	44.239	44.766
Udio u dobiti pridruženog društva	144	439
Dividende pridruženog društva primljene tijekom godine	-	(255)
Ostale promjene	-	(711)
Stanje na dan 31. prosinca	44.383	44.239

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Osnovne informacije o pridruženom društvu na kraju izvještajnog razdoblja su kako slijedi:

	2013.	2012.
Dugotrajna imovina	63.820	68.194
Kratkotrajna imovina	70.952	66.446
Dugoročne obveze	3.902	6.637
Kratkoročne obveze	13.334	11.050
Kapital	117.536	116.953
	2013.	2012.
Ukupni prihodi	39.637	46.026
Neto dobit	515	1.564
Udio u dobiti pridruženog društva	144	439
Dividende pridruženog društva primljene tijekom godine	-	255

19. POTRAŽIVANJA ZA DANE ZAJMOVE I DEPOZITE

	2013.	2012.
Krediti nepovezanim društvima	14.536	2.399
Jamčevine	22	385
Zajmovi zaposlenima	17	20
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja za kredite	(2.399)	(2.399)
	12.176	405

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

20. GOODWILL

Goodwill u iznosu od 2.966 tisuća kuna nastao je u 2006. godini kao rezultat stjecanja većinskog paketa udjela društva Betonmix d.o.o. (koje je kasnije pripojeno društvu Nexe beton d.o.o. Našice).

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	2.966	2.966
Umanjenje vrijednosti (impairment)	-	-
Stanje na dan 31. prosinca	2.966	2.966

21. ZALIHE

	2013.	2012.
Sirovine i materijal	67.138	62.331
Gotovi proizvodi	25.774	23.373
Proizvodnja u tijeku	22.906	37.268
Trgovačka roba	1.977	1.711
Predujmovi	53	278
	117.848	124.961

U 2013. godini ukupan trošak realiziranih vlastitih proizvoda iznosio je 350.921 tisuća kuna (2012. godina: 406.648 tisuća kuna).

Nad zalihamo gotovih proizvoda u vrijednosti 1.800 tisuće kuna upisana je hipoteka Šted banke d.d. u iznosu 840 tisuća eura i Prvog faktora d.o.o. u iznosu 11 milijuna kuna po primljenim kreditima. Nad dijelom zaliha gotovih proizvoda (poslovni lokali) upisana je fiducija temeljem mjenica u iznosu od 14 milijuna kuna po odobrenom okvirnom kreditu banke.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	2013.	2012.
Dugoročna potraživanja od nepovezanih kupaca u zemlji	19.665	-
Dugoročna potraživanja od nepovezanih kupaca u inozemstvu	6.985	-
Dugoročna potraživanja od kupaca	26.650	-
Potraživanja od nepovezanih kupaca	223.313	217.332
Potraživanja od povezanih kupaca (bilješka 35)	1.342	1.525
Sporna potraživanja	93.247	107.827
Ispravak vrijednosti potraživanja od nepovezanih kupaca	(134.783)	(135.959)
Ispravak vrijednosti potraživanja od povezanih kupaca (bilješka 35)	(168)	(382)
Kratkoročna potraživanja od kupaca	182.951	190.343
Predujmovi	10.183	2.267
Potraživanja po preuzetom dugu (factoring)	6.378	19.610
Potraživanja za PDV	4.613	4.890
Ostala potraživanja od države	502	419
Potraživanja za porez na dobit	301	2.185
Ostala kratkoročna potraživanja	416	1.266
Ostala kratkoročna potraživanja	22.393	30.637
Ukupno kratkoročna potraživanja	205.344	220.980

Prosječno razdoblje naplate potraživanja od kupaca u 2013. godini za cjelokupno poslovanje Nexe Grupe je 81 dana (2012. godina: 112 dan). Kamata se ne obračunava na potraživanja od kupaca do dana dospijeca fakture. Nakon toga, kamata se obračunava po 15% godišnje na preostali saldo.

Prije prihvaćanja novog kupca, Grupa koristi internu kreditnu procjenu kreditnog kvaliteta potencijalnog kupca i definira kreditne limite za kupce. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Grupa razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je potraživanje inicijalno priznato do izvještajnog datuma. Koncentracija kreditnog rizika je ograničena, jer je baza kupaca velika i nepovezana.

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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

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

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	135.959	107.872
Ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca	36.231	43.039
Naplaćena ispravljena potraživanja	(6.096)	(7.498)
Ukinuta ispravljena potraživanja	(21.746)	-
Otpis ispravljenih potraživanja	(9.692)	(7.202)
Tečajne razlike	127	(252)
Stanje na dan 31. prosinca	134.783	135.959

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

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	382	-
Ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca	168	382
Naplaćena ispravljena potraživanja	(382)	-
Stanje na dan 31. prosinca	168	382

22.3. Starosna struktura potraživanja od kupaca Grupe bila je kako slijedi:

	2013.	2012.
Manje od jednog mjeseca	85.652	102.172
Jedan do četiri mjeseca	49.140	41.129
Četiri do šest mjeseci	13.771	12.484
Šest do dvanaest mjeseci	18.897	24.851
Više od dvanaest mjeseci	15.491	9.707
	182.951	190.343

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

23. POTRAŽIVANJA ZA DANE ZAJMOVE I OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	2013.	2012.
Ostala kratkotrajna financijska imovina	165.138	165.138
Zajmovi dani nepovezanim osobama	59.176	58.990
Mjenice	5.212	46.059
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja za kredite	2.399	2.399
Depoziti i jamstva	591	764
Zajmovi dani povezanim društvima (bilješka 35)	740	115
Ispravak vrijednosti potraživanja za mjenice	(5.212)	(5.212)
Ispravak vrijednosti zajmova danih nepovezanim osobama	(58.105)	(37.423)
Ispravak vrijednosti ostale kratkotrajne financijske imovina	(165.133)	(165.133)
	4.806	65.697

Ostala kratkotrajna financijska imovina odnosi se na potraživanje po osnovi danih pozajmica i zaračunatih kamata društvu Bilokalnik drvo d.o.o. Koprivnica u ukupnom iznosu od 165.138 tisuća kuna koje je Društvo kupilo u 2011. godini za 25.000 tisuća kuna. Navedena potraživanja bila su osigurana založnim pravom na nekretninama i pokretninama. Zbog stečaja društva Bilokalnik drvo d.o.o. u 2012. godini, Društvo je vrijednosno uskladilo ova potraživanja (bilješka 10).

Zajmovi dani nepovezanim osobama:

	2013.	2012.
Bilokalnik drvo d.o.o.	32.905	32.905
Aequitas upravljanje d.o.o. / Quaestu Invest d.o.o.	22.588	22.316
Samoborka d.d.	1.912	-
GP Put d.d.	894	-
RK Nexe	231	1.099
Zajmovi zaposlenicima	109	115
Rimc d.o.o.	99	99
Mrvić d.o.o.	-	2.006
Ostali zajmovi	438	450
	59.176	58.990

Prikazani zajmovi u okviru kratkotrajne financijske imovine uključuju glavnice po pojedinom zajmu kao i odgovarajuća potraživanja za kamate. Zajmovi su odobreni uz godišnje kamatne stope u rasponu od 3% - 9% a osigurani su mjenicama i zadužnicama (2012. godine: 3% – 12%).

Potraživanja za dani kratkoročni zajam i kamate društvu Bilokalnik drvo d.o.o. u 2012. godini u iznosu od 32.905 tisuća kuna prijavljena su u stečajnom postupku na temelju rješenja Trgovačkog suda u Varaždinu o

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

otvaranju stečajnog postupka od 25. travnja 2012. godine, a sukladno čl.173. i čl.176. Stečajnog zakona te su sukladno tome na dan 31. prosinca 2012. godine ispravljena.

Društvo je u listopadu 2012. godine sklopilo Ugovor kojim je Quaestus Invest d.o.o. preuzeo obvezu prema Društvu za inicijalno odobrenu pozajmicu Quaestus Partnerima d.o.o. Sukladno sklopljenom Ugovoru, pozajmica je beskamtna, a društvo Metronet d.o.o. je sudužnik. Sukladno Ugovoru, otplata pozajmice se treba izvršiti prijebojem s obvezom Društva za planirani otkup 81.408 dionica Metronet telekomunikacija d.d. nominalne vrijednosti 100 kuna od društva Quaestus Invest d.o.o. za 22 milijuna kuna. Dana 30. rujna 2013. godine prolongiran je rok povrata do 31. ožujka 2014. godine. Na dan 31. prosinca 2013. godine vrijednosno su usklađena potraživanja za ovu pozajmicu. U 2013. godini društvo Quaestus Invest d.o.o. je promijenilo naziv u Aequitas Upravljanje d.o.o.

Kredit društvu Mrvić d.o.o. u iznosu od 1.530 kuna odobren je uz kamatnu stopu od 10% te osiguran hipotekom. Na 31. prosinca 2011. godine kredit je dospio, te je iznos glavnice u iznosu 1.530 tisuća kuna u rujnu 2012. utužen. Sukladno navedenom, cjelokupni iznos potraživanja je na dan 31. prosinca 2012. godine ispravljen. U svibnju 2013. godine ukupno je namireno 1.030 tisuća kuna Ugovorom o ustupanju potraživanja, dok je ostatak od 977 tisuća kuna otpisan.

23.1. Promjene na ispravcima vrijednosti zajmova prikazane su kako slijedi:

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	37.423	2.512
Novi ispravci	22.687	34.911
Naplaćeni vrijednosno ispravljeni zajmovi	(1.030)	
Otpis ispravljenih potraživanja za dane zajmove	(975)	-
Stanje na dan 31. prosinca	58.105	37.423

23.2. Promjene na ispravcima vrijednosti za mjenice prikazane su kako slijedi:

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	5.212	5.212
Stanje na dan 31. prosinca	5.212	5.212

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

24. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2013.	2012.
Novac u banci	2.632	5.859
Stanja na deviznim računima	1.186	81
Kratkoročni depoziti	1.032	784
Novac u blagajni	43	47
	4.893	6.771

25. GRUPA ZA OTUĐENJE I IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI / OBUSTAVLJENA AKTIVNOST

	2013.	2012.
Imovina grupe za otuđenje	720.685	1.079.228
Ostala imovina namijenjena za prodaju	68.947	41.585
	789.632	1.120.813

25.1. Imovina grupe za otuđenje

Kao što je opisano u bilješci 1, na dan 31. prosinca 2013. godine grupa za otuđenje (obustavljena aktivnost) uključuje imovinu ovisnih društava Dilj IGM d.o.o., Polet a.d., Slavonija IGM d.o.o., Cement market d.o.o., Stražilovo IGM d.o.o., Tvornica opeke d.o.o i Polet keramika d.o.o. (2012. godine: uz navedena društva dodatno društva Jelen Do a.d. i GP Put d.d.) Pregovori s potencijalnim kupcima navedenih društava su u tijeku na datum bilance te se prodaja navedenih društava očekuje unutar godine dana.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Grupa za otuđenje namijenjena prodaji uključuje slijedeću imovinu i obveze na dan 31. prosinca 2013. godine i 31. prosinca 2012. godine:

	2013.	2012.
Dugotrajna imovina		
Nematerijalna imovina	3.311	6.644
Nekretnine, postrojenja i oprema	508.256	635.684
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	484	548
Ulaganja u povezana društva	20	20
Potraživanja za dane zajmove i depozite	3.036	3.832
Dugoročna potraživanja od kupaca	1.850	1.130
Odgođena porezna imovina	18	2.410
	516.975	650.268
Kratkotrajna imovina		
Zalihe	146.937	214.106
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	46.192	197.479
Potraživanja za dane zajmove i ostala financijska imovina	851	1.365
Novac i novčani ekvivalenti	7.536	9.475
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja, nedospjela naplata prihoda	2.194	6.535
	203.710	428.960
	720.685	1.079.228
Dugoročne obveze		
Obveze po dugoročnim kreditima i leasingu	115.076	235.070
Dugoročna rezerviranja	10.568	12.695
Odgođena porezna obveza	6.131	5.608
Dugoročne obveze prema dobavljačima i ostale dugoročne obveze	7.304	408
	139.079	253.781
Kratkoročne obveze		
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	51.980	182.450
Kratkoročne financijske obveze i tekuća dospijeca dugoročnih financijskih obveza	186.741	173.631
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.578	14.442
	241.299	370.523
UKUPNO OBVEZE	380.378	624.304

Sadašnja vrijednost imovine uzete u financijski najam na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 578 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine 15.702 tisuća kuna).

Ukupna nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je još u upotrebi, a čija je knjigovodstvena vrijednost nula na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 169.506 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine: 232.537 tisuća kuna).

Na dan 31. prosinca 2013. godine društva Grupe u obustavljenoj aktivnosti nemaju ugovorenenih neizvršenih investicija (31. prosinca 2012. godine: nema govorenenih neizvršenih investicija).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Društva Grupe u obustavljenoj aktivnosti tijekom 2013. godine u okviru dugotrajne materijalne imovine nije kapitalizirala kamate (2012. godine: 1.335 tisuće kuna kamata).

Rezultati poslovanja navedenih društava uključenih u grupu za otuđenje prikazani su u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti cijele Grupe kao rezultat poslovanja od obustavljene aktivnosti. Rezultat obustavljene aktivnosti za 2013. i 2012. godinu bio je kako slijedi:

	2013.	2012.
Obustavljena aktivnost		
Poslovni prihodi		
Prihodi od prodaje	331.181	456.171
Ostali poslovni prihodi	19.796	30.622
	350.977	486.793
Troškovi redovnog poslovanja		
Utrošene sirovine, materijal i energija	(227.704)	(298.386)
Troškovi osoblja	(75.895)	(103.607)
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	(44.863)	(62.407)
Ostali troškovi poslovanja	(44.049)	(104.186)
	(392.511)	(568.586)
Ukupan gubitak iz redovnog poslovanja	(41.534)	(81.793)
Financijski prihodi i rashodi		
Financijski prihodi	10.327	28.164
Financijski rashodi	(36.545)	(75.690)
Ukupni financijski rezultat	(26.218)	(47.526)
Izlazak Bilokalnika, Osilovca i Feravina iz konsolidacije	-	18.206
Gubitak od obustavljene aktivnosti prije oporezivanja	(67.752)	(111.113)
Porez na dobit	(1.087)	(3.219)
Gubitak od obustavljene aktivnosti nakon oporezivanja	(68.839)	(114.332)

Od ukupnih prihoda od prodaje u 2012. godini, na prihode ostvarene temeljem ugovora o izgradnji odnosi se 145,2 milijuna kuna. Troškovi temeljem ugovora o izgradnji u 2012. godini iznosili su 147,1 milijuna kuna. U 2013. godini ukupan trošak realiziranih vlastitih proizvoda iznosio je 245.949 tisuća kuna (2012. godina: 185.793 tisuća kuna).

25.2. Ostala imovina namijenjena za prodaju

Imovina namijenjena za prodaju u iznosu 68.947 tisuća kuna najvećim se dijelom odnosi na stanove (2012. godine: 41.585 tisuća kuna). Nad dijelom ove imovine upisana je hipoteka u iznosu 460 tisuća eura. Prodaju ove imovine Grupa obavlja uobičajenim kanalima prodaje a realizacija prodaje se očekuje tijekom 2014. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

26. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za financiranje poslovanja Društva i na datum bilance utvrđen je u iznosu 94.638 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine u istom iznosu). Temeljni kapital na 31. prosinca 2013. godine je raspodijeljen na 9.463.780 redovne dionice, svaka nominalne vrijednosti 10,00 kuna.

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2013. godine kao i 31. prosinca 2012. godine je kako slijedi:

Dioničar	2013.		2012.	
	Broj dionica	Vlasništvo u %	Broj dionica	Vlasništvo u %
Ivan Ergović	7.523.145	79,50	8.523.740	90,07
Ostali dioničari	1.000.595	10,57	-	-
Vlastite dionice	940.040	9,93	940.040	9,93
	9.463.780	100,00	9.463.780	100,00

27. PRIČUVE

	2013.	2012.
Fer vrijednost financijskih instrumenata	-	6.330
	-	6.330
Kapitalne pričuve	491.421	500.000
Zakonske pričuve	22.171	25.063
Ostale pričuve	29.874	26.982
Stanje na dan 31. prosinca	543.466	552.045

Kretanje rezervi fer vrijednosti financijskih instrumenata bilo je kako slijedi:

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	6.330	(10.804)
Usklađenje fer vrijednosti dionica i udjela (prodaja i svođenje na fer vrijednost)	(7.484)	17.213
Prodaja društva obustavljene aktivnosti	1.158	(171)
Tečajne razlike	(4)	92
Promet u godini	(6.330)	17.134
Stanje na dan 31. prosinca	-	6.330

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

28. NEKONTROLIRAJUĆI INTERESI

	2013.	2012.
Stanje na dan 1. siječnja	20.215	22.801
Udio u neto gubitku podružnica	(2.330)	(2.715)
Prodaja društava obustavljene aktivnosti	(5.731)	(570)
Tečajne razlike	(97)	707
Ostalo	-	(8)
Stanje na dan 31. prosinca	12.057	20.215

29. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA, LEASINGU I OBVEZNICAMA

	2013.	2012.
Obveznice	939.146	819.607
Dugoročni krediti banaka	209.641	199.260
Financijski najam	15.958	22.430
Ostali dugoročni krediti	794	951
	1.165.539	1.042.248
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita, leasinga i obveznica	(1.156.399)	(967.490)
	9.140	74.758

Kredit, obveznice i leasing dospijevaju na naplatu kako slijedi:

	2013.	2012.
U roku od godine dana	1.156.399	967.490
U drugoj godini	5.857	59.231
Od treće do uključivo petu godinu	3.283	14.606
Nakon pet godina	-	921
	1.165.539	1.042.248
Manje: iznosi koji dospijevaju na naplatu u roku od 12 mjeseci	(1.156.399)	(967.490)
Iznosi koji dospijevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	9.140	74.758

Iskazane obveze uključuju i odgovarajuće obveze za kamate.

29.1. Obveze po dugoročnim kreditima

Dugoročni krediti odobreni su uz kamatne stope u rasponu od 3% - 10%; 1/3/6 M EURIBOR + 2,1% – 6,5%; TZ Ministarstva financija na 91 dan + 2,15% i 3,5%; TZ Ministarstva financija na 365 dan + 2,9 % i 3,1% (2012. godina: 2,5% - 19%; 1/3/6 M EURIBOR + 2,1% – 10%; TZ Ministarstva financija na 91 dan + 2,15% i 3,5%; TZ Ministarstva financija na 365 dan + 2,9 % i 3,1%). Krediti su osigurani hipotekama nad

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

nekretninama, zalogom nad nekretninama, opremom, vrijednosnim papirima i udjelima, te zadužnicama i mjenicama.

29.2. Obveze po financijskom najmu

Financijski najam se odnosi na proizvodnu opremu u najmu na pet i sedam godina. Društva imaju obvezu osigurati imovinu koju imaju u najmu. Efektivne kamatne stope na najam su u rasponu od 4,45% - 8,1%; 3 M EURIBOR + 1,45% -6,84% (2012. godina: 4,45% - 8,1%; 3 M EURIBOR + 1,45% -7,78%).

	Minimalna plaćanja najma		Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	
	2013.	2012.	2013.	2012.
Do godinu dana	9.995	14.249	9.048	13.466
Od 1 godine do 5 godina	7.510	9.433	6.910	8.964
	17.505	23.682	15.958	22.430
Manje budući financijski troškovi	(1.547)	(1.252)	-	-
Sadašnja vrijednost obveza temeljem najma	15.958	22.430	15.958	22.430
Tekuće dospijeće	-	-	(9.048)	(13.466)
Iznos koji dospijeva nakon 12 mjeseci	-	-	6.910	8.964

30. DUGOROČNA REZERVIRANJA

	2013.	2012.
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	4.780	5.002
Rezerviranja za sudske sporove	165	654
	4.945	5.656

	Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	Rezerviranja za sudske sporove	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2013. godine	5.002	654	5.656
Povećanje rezerviranja	493	73	566
Ukidanje rezerviranja	(716)	-	(716)
Iskorištenje rezerviranja	-	(562)	(562)
Tečajne razlike	1	-	1
Stanje 31. prosinca 2013. godine	4.780	165	4.945

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Rezerviranje za otpremnine i jubilarne nagrade	Rezerviranja za sudske sporove	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2012. godine	4.147	5.028	9.175
Povećanje rezerviranja	1.444	3	1.447
Ukidanje rezerviranja	(575)	-	(575)
Iskorištenje rezerviranja	(10)	(4.377)	(4.387)
Tečajne razlike	(4)	-	(4)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	5.002	654	5.656

31. DUGOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	2013.	2012.
Dugoročne obveze prema dobavljačima	14.267	-
Obveze po reprogramu poreznog duga	1.263	4.295
Dugoročne obveze prema dobavljačima za kupovinu zemljišta	-	543
	15.530	4.838

Obveze po reprogramu poreznog duga odnose se na obveze društava u Republici Hrvatskoj temeljem rješenja Porezne uprave o reprogramu duga za porez na dodanu vrijednost i porez na dobit. Povrat reprogramiranih obveza odobren je u 36 jednakih mjesečnih obroka. Pokretanjem postupka predstečajne nagodbe u 2013. godini za pojedina društva Grupe rješenje Porezne uprave o reprogramu duga je ukinuto sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi kojim nedospjele tražbine dospijevanju. Prihvaćenim planovima restrukturiranja ponovno su ugovoreni rokovi i načini plaćanja ovih obveza. Dodatno, planovima restrukturiranja reprogramirani su rokovi i ugovoreni načini plaćanja obveza prema dobavljačima na 2 do 4 godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2013.	2012.
Obveze prema dobavljačima - nepovezana društva	145.303	178.012
Tekuće dospijeće obveze za kupovinu zemljišta	3.834	3.245
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	1.131	326
Obveze prema dobavljačima - povezana društva (bilješka 35)	928	7.646
Kratkoročne obveze prema dobavljačima	151.196	189.229
Obveze za poreze i doprinose	17.231	18.864
Obveze prema zaposlenima	5.890	6.340
Obveze za primljene predujmove	4.582	12.580
Obveze po raskinutom repo poslu (bilješka 33.3)	4.326	-
Ukalkulirani troškovi za neiskorištene godišnje odmore	560	633
Obveza poreza na dobit	335	115
Obveze prema gosp. Ergoviću za udjele u Nexe Grupi	13	13
Ostale kratkoročne obveze	932	757
Ostale kratkoročne obveze	33.869	39.302
Ukupno kratkoročne obveze	185.065	228.531

Prosječno razdoblje plaćanja obveza prema dobavljačima i ostalih obveza za cjelokupno poslovanje Nexe Grupe je 113 dana (2012. godine: 149 dana). Grupa ima politike upravljanja financijskim rizicima kako bi osiguralo da su obveze plaćene u ugovorenom vremenskom okviru.

32. a) OBVEZE S OSNOVE OPERATIVNOG NAJMA

Obveze Grupe po osnovi operativnog najma su kako slijedi:

	2013.	2012.
Unutar jedne godine	4.275	6.157
Od dvije do pet godina	528	2.554
Više od pet godina	-	-
	4.803	8.711

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

33. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE I TEKUĆA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH FINANCIJSKIH OBVEZA

	2013.	2012.
Kratkoročni krediti od banaka	247.429	289.115
Obveze po repo poslovima	-	13.475
Kratkoročni krediti od ostalih društava i povezanih osoba (bilješka 35)	142.240	146.164
Kratkoročni krediti	389.669	448.754
Tekuće dospijeće glavnice i kamata po izdanim obveznicama	939.146	819.607
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita banaka	207.396	133.466
Tekuće dospijeće financijskog leasinga	9.048	13.466
Tekuće dospijeće ostalih dugoročnih kredita	809	951
Tekuća dospijeća dugoročnih financijskih obveza	1.156.399	967.490
Ukupno kratkoročne financijske obveze	1.546.068	1.416.244

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

33.1. Obveze po obveznicama

10. lipnja 2011. godine Društvo je izdalo Obveznice u visini 120 milijuna eura uz jamstvo društva Našicecement d.d. Obveznica je dospjela 10. prosinca 2013. godine. Sukladno Prospektu, isplata prinosa na Obveznice do dospijeća je bila ugovorena polugodišnje, a godišnja kamatna stopa prinosa (kupona) je 7,825%. Ukupan iznos sredstava u kunama na ime upisa Obveznica uplaćen je po cijeni izdanja u novcu, umanjen za iznos pripadajućih naknada Bankama sukladno Ugovoru o aranžiranju te je izvršeni prijeboj za iznose dospjelih komercijalnih zapisa, prijašnjih obveznica i prinosa po prijašnjim obveznicama. Kao instrument osiguranja dodatno je upisano založno pravo na 289.033 dionica Našicecimenta (bilješka 16).

Društvo je kod izdanja obveznica koristilo iznimku prema Zakonu o tržištu kapitala po kojoj je dopuštena ponuda obveznica bez prethodne objave Prospekta ukoliko je ponuda obveznica upućena ulagateljima koji će za upisane obveznice uplatiti iznos od najmanje 50.000 EUR za svaku pojedinačnu ponudu, odnosno ukoliko je ponuda upućena prema manje od stotinu fizičkih i pravnih osoba koje nisu kvalificirani ulagatelji. Obveznice su u svibnju 2012. godine uvrštene u službenu kotaciju Zagrebačke burze, nakon što je Društvo završilo postupak usklađenja Prospekta prema zahtjevima HANFA-e.

U 2012. godini Društvo je steklo vlastitih obveznica nominalne vrijednosti 51 tisuću eura za 386 tisuća kuna. Prema uvjetima izdanja obveznica Društvo se obvezalo na pridržavanje određenih financijskih pokazatelja u 2011., 2012. i 2013. godini: razina konsolidirane EBITDA, pokrće konsolidiranog duga, koeficijent konsolidiranog neto duga i EBITDA. Na dan 31. prosinca 2012. godine Grupa nije ispunila niti jedan od navedenih financijskih pokazatelja.

U Planu mjera financijskog restrukturiranja u postupku predstečajne nagodbe za imatelje obveznica usvojen je otpis kamata i naknada, dok se na preostali iznos obveze do prodaje društva Našicecement d.d. ili

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

proteka roka od 24 mjeseca od pravomoćnosti sudskog rješenja kojim se potvrđuje predstečajna nagodba Društva, neće obračunavati kamata.

U slučaju uspješne realizacije prodaje društva Našicecement d.d. vjerovnici, imatelji obveznice namirit će se iz preostalog iznosa kupoprodajne cijene umanjenog za 250 milijuna kuna potrebnog za osiguranje održivosti poslovanja ostatka Grupe. Nenamireni iznos tradžbina će se otpisati.

U slučaju neuspjele prodaje društva Našicecement d.d. u roku od 24 mjeseca od pravomoćnosti sudskog rješenja kojim se potvrđuje predstečajna nagodba Društva, imatelji obveznica zadržavaju 352,46 milijuna kuna u obliku mezzanine koji će se namiriti iz budućeg poslovanja i prodaje društava u vlasništvu Društva. Preostali iznos tradžbina se otpisuje.

Na mezzanine u iznosu od 352,46 milijuna kuna, obračunavat će se kamata u visini od 4% godišnje, vanbilančno i pripisivati glavnici. Isplata mezzanine-a je planirana do 2023. godine. Predmetni mezzanine će imati pravo konverzije u dug uz uvjet da omjer neto duga nakon konverzije i EBITDA za prethodnu godinu nije veći od 4 puta. Namirenje potraživanja vjerovnika će biti na prorata principu u minimalnom iznosu od 15% vrijednosti mezzanine-a.

Struktura obveznica je kako slijedi:

	2013.	2012.
Obaveza po izdanim obveznicama	971.055	934.441
Tekuće dospijeće - kamata	(54.538)	(34.681)
Tekuće dospijeće glavnice	(884.608)	(784.926)
Otkupljene obveznice	(31.909)	(114.834)
	-	-

33.2. Obveze po kratkoročnim kreditima

Kratkoročni krediti odobreni su uz kamatne stope u rasponu od 4% - 10%; 1/3/6 M EURIBOR + 5 – 7,8%; TZ Ministarstva financija na 91 dan + 4,8%, TZ Ministarstva financija na 182 dana + 4,8%, 1M ZIBOR+4%, 3M LIBOR (EUR)+1,25% (2012.: 4 4% - 10%; 1/3/6 M EURIBOR + 5 – 8,2%; TZ Ministarstva financija na 91 dan + 4,8% - 5%, TZ Ministarstva financija na 182 dana + 3%-5%, 1M ZIBOR+4%, 3M LIBOR (EUR)+1,25%). Krediti su osigurani mjenicama, zadužnicama, hipotekama na nekretninama i pokretninama, zalogom nad vrijednosnim papirima te pismima potpore.

33.3. Obveze po repo poslovima

Obveze po repo poslovima u 2012. godini odnose se na repo kredite kod Slavanskog zatvorenog investicijskog fonda te Banke splitsko-dalmatinske d.d. Split u iznosu od 13.023 tisuća kuna i na kamate po repo kreditima u iznosu od 135 tisuće kuna. Kao kolateral po navedenim repo poslovima korištene su vlastite otkupljene obveznice te su po repo transakciji sklopljenoj sa Slavonskim zatvorenim investicijskim fondom dodatno izdane zadužnice Društva. U 2013. godini otkazani su ugovori o reotkupu vrijednosnih papira te su repo poslovi dospjeli i naplaćeni iz danih kolaterala (11.035.262 vlastitih otkupljenih obveznica knjigovodstvene vrijednosti 82,2 milijuna kuna). Preostali iznos obveze prema Slavonskom zatvorenom investicijskom fondu po raskinutom repo poslu na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 4.326 tisuće kuna.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

34. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2013.	2012.
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	13.696	19.983
	13.696	19.983

35. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Odnosi s povezanim društvima bili su kako slijedi:

31. prosinca 2013.	Iz operativnog poslovanja		Iz financijskog poslovanja	
Neprekinuto poslovanje	Potraživanja	Obveze	Potraživanja	Obveze
Osilovac d.o.o., Feričanci	1.274	77	-	-
Feravino d.o.o., Feričanci	68	828	603	-
Nekse d.o.o., Lendava	-	23	-	-
Nexe gradnja d.o.o., Novi Sad	-	-	62	-
Nexe beton d.o.o., Banja Luka	-	-	75	-
Ispravak vrijednosti potraživanja	(168)	-	-	-
	1.174	928	740	-

2013.	Iz operativnog poslovanja		Iz financijskog poslovanja	
	Prihodi	Rashodi	Prihodi	Rashodi
Osilovac d.o.o., Feričanci	3.685	654	-	-
Feravino d.o.o., Feričanci	573	355	3	-
	4.258	1.009	3	-

31. prosinca 2012.	Iz operativnog poslovanja		Iz financijskog poslovanja	
Neprekinuto poslovanje	Potraživanja	Obveze	Potraživanja	Obveze
Osilovac d.o.o., Feričanci	1.397	4.597	-	-
Feravino d.o.o., Feričanci	128	3.026	-	-
Nekse d.o.o., Lendava	-	23	-	-
Nexe gradnja d.o.o., Novi Sad	-	-	62	-
Nexe beton d.o.o., Banja Luka	-	-	53	-
Ispravak vrijednosti potraživanja	(382)	-	-	-
	1.143	7.646	115	-

2012.	Iz operativnog poslovanja		Iz financijskog poslovanja	
	Prihodi	Rashodi	Prihodi	Rashodi
Osilovac d.o.o., Feričanci	4.040	217	615	-
Feravino d.o.o., Feričanci	472	897	516	-
	4.512	1.114	1.131	-

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Na dan 31. prosinca 2013. godine ostatak obveze prema gospodinu Ivanu Ergoviću temeljem kratkoročne revolving pozajmice dane Grupi u ožujku 2010. godine u iznosu od 1.800 tisuća EUR sa kamatnom stopom 4% godišnje, iznosi 283 tisuće kuna (31. prosinca 2012. godine: 280 tisuća kuna) (bilješka 33).

Obveza prema gospodinu Ivanu Ergoviću u iznosu od 13 tisuća kuna na 31. prosinca 2013. godine (31. prosinca 2012. godine: 13 tisuća kuna) odnosi se na ostatak obveze društva Našicecement d.d. temeljem kupoprodaje dionica Nexe grupe d.d. (bilješka 32) iz 2010. godine.

36. NAKNADE KLJUČNOM OSOBLJU

U 2013. godini rukovodstvu Grupe isplaćena je bruto plaća u iznosu 12.416 tisuća kuna (2012. godine: 13.192 tisuća kuna).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

37. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

37.1. Upravljanje rizikom kapitala

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

Struktura kapitala Grupe se sastoji od duga, koji uključuje i obveze po obveznicama, repo ugovorima i kreditima prikazanim u bilješci 33, novca i novčanih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala, zakonskih i ostalih pričuvi i prenesenog gubitka.

37.1.1. Pokazatelj zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora financiranja na tromjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak financiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora financiranja. Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	2013.	2012.
Dug	1.555.208	1.491.002
Novac i novčani ekvivalenti	(4.893)	(6.771)
Neto dug	1.550.315	1.484.231
Kapital	(402.642)	(160.360)
Omjer neto duga i kapitala	(3,85)	(9,26)

37.2. 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 bilješci 2 financijskih izvještaja.

37.3. Kategorije financijskih instrumenata

	2013.	2012.
Financijska imovina		
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	26.392	41.351
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	231.476	263.216
	257.868	304.567
Financijske obveze		
Amortizirani trošak	1.706.405	1.685.069
	1.706.405	1.685.069

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza osim dugoročnih kredita približno su jednake njihovim knjigovodstvenim vrijednostima. Fer vrijednosti dugoročnih kredita iskazanih u okviru neprekinutog poslovanja iznose 40.357 tisuća kuna (2012. godine: 71.481 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 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost približna je fer vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Za dugoročnija sredstva, ugovorene kamatne stope ne odstupaju značajno od trenutnih tržišnih, te je sukladno tome njihova fer vrijednost približna knjigovodstvenoj.

Obveze po kreditima

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

Ostali financijski instrumenti

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

Sljedeća tabela predstavlja financijsku imovinu vrednovanu po fer vrijednosti u Izvještaju o financijskom položaju sukladno hijerarhiji fer vrijednosti (Grupa nema financijskih obveza koje su klasificirane kao Obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka). Ova hijerarhija grupira financijsku imovinu u 3 razine ovisno o značajnosti ulaznih varijabli korištenih u mjerenju fer vrijednosti financijske imovine. Hijerarhija fer vrijednosti ima sljedeće razine:

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

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

31. prosinca 2013.

	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Imovina				
Dugoročna financijska imovina (bilješka 16)	3.688	11.863	10.841	26.392
Ukupno	3.688	11.863	10.841	26.392

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

31. prosinca 2012.

	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Imovina				
Dugoročna financijska imovina (bilješka 16)	3.581	7.814	29.956	41.351
Ukupno	3.581	7.814	29.956	41.351

Fer vrijednost financijske imovine je određena na slijedeći način:

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

37.4. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u okviru Nexe Grupe d.d. Grupi pruža podršku u poslovanju, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima novca, nadgleda i upravlja financijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Grupe 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.

37.5. Tržišni rizik

Aktivnosti Grupe 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 Grupe tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

37.6. Upravljanje valutnim rizikom

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

Knjigovodstvena vrijednost monetarne imovine i obveza društava Grupe u okviru neprekinutog poslovanja denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi (iznosi u tisućama strane valute):

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Imovina		Obveze	
	2013.	2012.	2013.	2012.
EUR	5.300	9.124	171.839	158.881
USD	-	-	847	-
GBP	-	-	208	205

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

Kratkoročna izloženost

	Imovina		Obveze	
	2013.	2012.	2013.	2012.
EUR	5.300	9.124	170.913	156.623
USD	-	-	847	-
GBP	-	-	208	205

Dugoročna izloženost

	Imovina		Obveze	
	2013.	2012.	2013.	2012.
EUR		-	926	2.258

37.6.1 Analiza osjetljivosti strane valute

Grupa je primarno izložena valutnom riziku u slučaju promjene tečaja eura (EUR) i američkog dolara (USD). U slijedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene tečaja HRK u iznosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti HRK za 2% u odnosu na EUR i USD. 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. Negativan iznos niže ukazuje na smanjenje dobiti prije poreza ili drugog kapitala kada HRK u odnosu na relevantnu valutu slabi za 2%. Za 2% jačanja HRK u odnosu na relevantnu valutu, efekt bi bio isti, ali u negativnom iznosu.

	Efekti promjene tečaja					
	2013.	2012.	2013.	2012.	2013.	2012.
	EUR		USD		GBP	
(Gubitak)	(25.439)	(22.600)	(94)	-	(38)	(38)

37.7. Upravljanje kamatnim rizikom

Grupa je izložena kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Grupe kamatnim stopama po osnovi financijske imovine i obveza je detaljno prikazana u bilješci 37.9., upravljanje rizikom likvidnosti.

37.7.1. Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za financijske instrumente za koje je Grupa izložena 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 2012. 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 neprekinutog poslovanja prije poreza za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. bi se smanjila/povećala za iznos od 3.637 tisuća kuna dok bi se dobit obustavljene aktivnosti smanjila/povećala za 1.790 tisuće HRK (2012. godine: dobit neprekinutog poslovanja prije poreza bi se smanjila/povećala za iznos od 4.142 tisuća kuna, dok bi se dobit obustavljene aktivnosti smanjila/povećala za 2.473 tisuće HRK), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama;
- i osjetljivost Grupe na kamatnu stopu se povećala/smanjila tijekom tekućeg razdoblja uglavnom zbog smanjenja u varijabilnoj stopi dužničkih instrumenata.

37.8. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati financijskim gubitkom Grupe. Grupa je usvojila politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene rizika i financijskih gubitaka. Izloženost Grupe i kreditni „rating“ klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. 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.

Grupa nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili grupi kupaca koji imaju slične osobine. Grupa definira kupce kao kupce sa sličnim osobinama ukoliko su povezane osobe. Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine prikazana u financijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovi umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Grupe kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

37.9. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

37.9.1. Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

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

Dospjeće nederivativnih financijskih obveza neprekinutog poslovanja

	Ponderirana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec	1 - 3 mjeseca	3 -12 mjeseci	1 - 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
	%	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
2013.							
Bez kamata		159.174	26.782	13.696	20.512	-	220.164
Instrumenti po promjenjivoj kamatnoj stopi	5,65	390.776	1.641	5.859	4.384	-	402.660
Instrumenti po fiksnoj kamatnoj stopi	7,97	1.105.543	1.036	-	-	-	1.106.579
		1.655.493	29.459	19.555	24.896	-	1.729.403
2012.							
Bez kamata		172.363	65.281	31.752	6.188	-	275.584
Instrumenti po promjenjivoj kamatnoj stopi	6,09	119.714	125.535	127.676	67.614	-	440.539
Instrumenti po fiksnoj kamatnoj stopi	7,75	161.347	12.300	939.567	16.219	-	1.129.433
		453.424	203.116	1.098.995	90.021	-	1.845.556

Grupa ima pristup izvorima financiranja. Grupa očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tokova i priliva od dospjele financijske imovine.

37.10. Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

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.

37.11. Derivativ

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo ima priznat derivativ / kamatni swap Calyon Credit Agricole CIB-a iz 2007. godine koji traje do 2013. godine i kojim je hedgiralo kamatni rizik po kreditima EBRD-a odobrenim povezanim društvima Našicecement d.d Našice i Tvornica opeke d.o.o. Sarajevo. U 2010. godini promijenjene su odredbe o međusobnim obvezama. Na dan 31. prosinca 2013. godine iskazana je obveza Društva za derivativ prema definiranom otplatnom planu u iznosu od 10.940 tisuća kuna (u 2012. godini 7.677 tisuća kuna).

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Ovisno društvo Slavonija IGM d.o.o. je dana 10. veljače 2014. godine predalo Financijskoj agenciji prijedlog za otvaranje postupka predstečajne nagodbe, sukladno čl. 39. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi iz razloga nelikvidnosti.

Nakon datuma Balance nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2013. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

39. POTENCIJALNE OBVEZE

Protiv društava Grupe vodi se nekoliko postupaka za koja Uprave pojedinog društva niti Društva nisu izvršile rezerviranja troškova iz razloga što Uprave ne očekuju da će društva imati gubitke od tih postupaka ili sporova.

Obustavljena aktivnost

- Protiv društva Dilj d.o.o. se vodi sedamnaest sporova ukupne vrijednosti u visini od 2.108 tisuća kuna za koje Društvo nije izvršilo rezerviranje troškova. Uprava je uvjerena da društvo neće imati gubitaka po tim sporovima.
- Društvo Slavonija IGM d.o.o. je 8. lipnja 2007. godine sklopilo Ugovor o zamjeni nekretnina s Našičkim vodovodom d.o.o. Po pitanju nekretnine koju je ovo društvo navedenim Sporazumom dalo u zamjenu Našičkom vodovodu, od 2009. godine vodi se spor kod Trgovačkog suda u Osijeku u kojem je tužitelj Šipad komerc d.d. Sarajevo podigao tužbu protiv Našičkog vodovoda d.o.o. radi utvrđenja prava vlasništva i predaje posjeda na nekretnini koju je Našički vodovod d.o.o. dobio od društva. O navedenom sporu Našički vodovod d.o.o. je 2009. godine obavijestio društvo te ga pozvao da stupi u spor u svojstvu umješaač braneći pri tom svoj upis u zemljišne knjige kao pravovaljani vlasnik nekretnine koju je Ugovorom o zamjeni ustupilo Našičkom vodovodu d.o.o. Društvo se još nije uključilo u spor kao umješaač zbog trenutno još neriješenog pitanja nadležnosti suda vezano za ovaj spor za što se čeka pravorijek Visokog trgovačkog suda. Društvo smatra da Šipad komerc d.d. nema osnove da uspije u navedenom sporu te da po ovoj osnovi nije potrebno formirati rezerviranje.
Protiv ovog društva se vodi dodatno jedan sudski spor za koji društvo nije utvrdilo rezerviranje jer smatra da će konačni ishod biti dijelom u korist društva te da dio koji će eventualno biti dosuđen protiv društva, nije značajan.
- Protiv određenih ostalih društava Grupe u obustavljenoj aktivnosti vode se određeni sudski sporovi po kojima nisu izvršena rezerviranja zbog procjena da će ishodi biti u korist društava Grupe.

Na dan 31. prosinca 2013. godine društva Grupe u obustavljenoj aktivnosti imaju izdanih zadužnica, mjenica i bankovnih garancija dobavljačima i državi u iznosu 53.743 tisuće kuna (31. prosinca 2012. godine: 78.574 tisuća kuna). Na dan 31. prosinca 2013. godine društva Grupe u obustavljenoj aktivnosti,

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

osim hipoteka na imovini kako je objavljeno u bilješci 23, imaju izdanih instrumenata osiguranja za financijske obveze u iznosu 1.018.841 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine: 1.186.880 tisuća kuna).

Neprekinuto poslovanje

- Porezna uprava tereti društvo Igma d.o.o. Koprivnica za pogrešno utvrđenu visinu rudarske rente u razdoblju od 1. srpnja 2006. godine do 31. ožujka 2008. godine u iznosu od 347 tisuća kuna. Društvo je za navedeno podnijelo žalbu drugostupanjskom tijelu pri Ministarstvu financija. Protiv Društva se vodi i jedan sudski spor po kojem nisu izvršena rezerviranja jer Uprava smatra da će konačni ishod biti u korist društva.
- Protiv društava Našicecement d.d., Nexe beton d.o.o. Našice, Luka tranzit Osijek d.o.o., Nexe gradnja d.o.o. i Našički autocentar d.o.o. se vodi nekoliko sudskih sporova za koja ta društva nisu utvrdila rezerviranje jer smatraju da će konačni ishodi sporova biti u korist društava.

Na dan 31. prosinca 2013. godine društva Grupe u neprekinutom poslovanju imaju izdanih zadužnica, mjenica i bankovnih garancija dobavljačima i državi u iznosu 247.590 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine: 227.581 tisuća kuna). Na dan 31. prosinca 2013. godine društva Grupe u neprekinutom poslovanju, osim hipoteka i zaloge na imovini kako je objavljeno u bilješkama 15, 16, 18, 21, imaju izdanih instrumenata osiguranja za financijske obveze u iznosu 4.884.285 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine: 4.701.128 tisuća kuna).

40. PRETPOSTAVKA NEOGRANIČENOG POSLOVANJA

Grupa se u posljednjih pet godina uslijed značajnog pada investicijskih aktivnosti i osobne potrošnje te problema vezanih uz pogoršanje naplate potraživanja koja su uvjetovala značajne ispravke potraživanja, suočila sa značajnim padom realizacije, što je dovelo do iskazanog gubitka u poslovanju i pogoršanja likvidnosti. Na dan 31. prosinca 2013. godine kratkoročne obveze Grupe veće su od kratkoročne imovine Grupe za 1.404.654 tisuće kuna te Grupa posluje u uvjetima otežane likvidnosti.

Društva Nexe grupa d.d., Našicecement d.d., Dilj IGM d.o.o., Nexe beton d.o.o., Igma d.o.o. i Luka tranzit d.o.o. su u veljači 2013. godine temeljem Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi predala zahtjev za otvaranje postupka prestečajne nagodbe s ciljem da riješe teške financijske pozicije i osiguraju nastavak poslovanja po načelu vremenske neograničenosti.

Uprava društava je u zakonskom roku predložila planove restrukturiranja koji su formalno dobri i prihvaćeni od vjerovnika pred Trgovačkim sudovima za društva Dilj IGM d.o.o., Nexe beton d.o.o., Igma d.o.o. i Luka tranzit Osijek d.o.o. Za društvo Nexe grupa d.d. i ovisno društvo Našicecement d.d. u tijeku je donošenje rješenja o pravomoćnosti sklapanja predstečajne nagodbe sa vjerovnicima. Uprava je uvjerena da će mjere uključene u program restrukturiranja biti dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja navedenih društva Grupe te da će usvojeni planovi stvoriti uvjete za održivo poslovanje u skladu s pretpostavkom o neograničenosti vremena poslovanja koja je primijenjena u izradi ovih financijskih izvještaja.

Prethodno navedeno ukazuje na činjenicu da se Grupa uslijed trenutne globalne krize suočava sa izazovima osiguranja neograničenog vremena poslovanja za članice Grupe. Kretanja na financijskom i globalnom tržištu pokazuju da je cjelokupan opseg učinka trenutne financijske krize nemoguće predvidjeti ili se u potpunosti od njega zaštititi. Financijska kriza ima učinak na prognoze novčanih tokova koje je izradila Uprava i na procjenu umanjenja vrijednosti financijske i nefinancijske imovine. Pretpostavke korištene od strane Uprave u procjeni očekivanih budućih novčanih tokova korištenih za izračun umanjenja vrijednosti financijske i nefinancijske imovine napravljene su u skladu s dostupnim informacijama. Zbog nepostojanosti na tržištima u Hrvatskoj i okruženju u kojima posluje Grupa, Uprava ne može pouzdano procijeniti učinke na financijski položaj Društva i Grupe u idućim razdobljima.

Uprava Društva je i u procesu pregovora s mogućim strateškim partnerima oko vlasničkog restrukturiranja drugih ovisnih društva.

Uprava je uvjerena da će sve do sada poduzete mjere omogućiti Grupi neograničeno poslovanje kroz duže razdoblje.

Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja

Za godinu završenu 31. prosinca 2013.

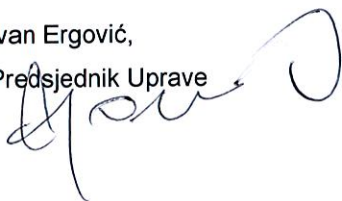
(Svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

41. ODOBRENJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 29. travnja 2014. godine.

Potpisao u ime Uprave:

Ivan Ergović,
Predsjednik Uprave



Oto Ostović,
Član Uprave

